

государств поручили правительствам, центральным банкам государств ЕАЭС и ЕЭК скоординировать меры по профилактике и предотвращению распространения COVID-19, укреплению экономического сотрудничества, сохранению стабильности функционирования внутренних, в том числе продовольственного, рынков, поддержке граждан и бизнеса для преодоления негативных последствий пандемии COVID-19 [5].

Евразийский межправсовет 10 апреля принял первый пакет мер, направленных на сохранение макроэкономической стабильности, обеспечение жизненно важных потребностей населения, поддержание взаимной торговли и свободы перемещения товаров, реализация которых будет осуществляться правительствами государств союза при участии центробанков во взаимодействии с ЕЭК. В числе этих мер как срочные временные антикризисные меры, так и меры по созданию условий для восстановления и обеспечения дальнейшего развития экономики.

Литература

1. Официальный сайт Министерства финансов РК// minfin.gov.kz
2. Официальный сайт Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета// <https://www.gov.kz/memleket/entities/eseq>
3. Официальный сайт Министерства здравоохранения РК// <https://www.gov.kz/memleket/>
4. Официальный сайт Национального Банка РК// <https://nationalbank.kz/>
5. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии// <http://eec.eaeunion.org/>

УДК 657

Сисюк С.В.,

к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування,
Західноукраїнський національний університет

ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ОПЛАТИ ПРАЦІ В ДЕРЖАВНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ ЛІСОВОГО ГОСПОДАРСТВА

Підприємства лісогосподарського комплексу мають стратегічне значення для національної економіки, оскільки охоплюють усі процеси, що пов'язані з відтворенням та використанням стратегічного ресурсу держави – лісів. Домінування державної форми власності на підприємствах лісового господарства дає можливість їм одержувати кошти (дотації) із державного бюджету у вигляді цільового фінансування та отримувати доходи від власної діяльності. Специфіка суб'єктів лісівництва накладає відбиток не лише на організацію обліку в них загалом, а й на такий його об'єкт як заробітна плата працівників. Виплати працівникам (заробітна плата з нарахуваннями, соціальні

виплати на оздоровлення, на підвищення кваліфікації та інші) займають значну частку у структурі витрат підприємств лісового господарства. Статистичні дані та дослідження особливостей діяльності лісогосподарських підприємств свідчать, що оплата праці з нарахуваннями складає від 32% до 50 % усіх витрат таких підприємств [1].

Питання організації оплати праці працівників госпрозрахункових підприємств (в тому числі державних), урегульоване ст. 15 Закону України «Про оплату праці», згідно з якою підприємства «самостійно встановлюють у колективних договорах форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат із дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами» [2]. Організація заробітної плати на державних підприємствах лісової галузі здійснюється поєднанням:

а) державного регулювання (встановлення розміру мінімальної заробітної плати та інших державних норм і гарантій; встановлення розмірів і умов оплати праці керівників підприємств державної та комунальної форми власності; оподаткування доходів працівників; запровадження механізму індексації доходів працівників, Кодексу Законів про працю, Законів України «Про колективні договори і угоди», «Про оплату праці», «Про відпустки»);

б) договірного регулювання (Генеральна угода про регулювання основних принципів і норм реалізації соціально-економічної політики і трудових відносин в Україні, Галузева угода між Державним агентством лісових ресурсів України і профспілкою працівників лісового господарства України на 2021 – 2025 роки, регіональна угода; колективний договір підприємства; трудовий договір);

в) механізму визначення індивідуальної заробітної плати безпосередньо на підприємстві (в структурному підрозділі) з використанням таких елементів, як тарифна система, нормування праці, форма й система оплати праці.

В державному секторі питання обліку оплати праці регламентує НП(С)БОДС 132 «Виплати працівникам», яке розроблено на основі Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку в державному секторі 25 «Виплати працівникам», що є міжнародним орієнтиром гармонізації та стандартизації бухгалтерського обліку і фінансової звітності.

Але необхідно відмітити, що деякі суб'єкти лісового господарства, незважаючи на те, що вони є державними, використовують в обліковій практиці ПСБО 26 «Виплати працівникам», а, наприклад, Територіальні управління лісових ресурсів і мисливства, як бюджетні установи використовують НП(С)БОДС 132 «Виплати працівникам». В цьому випадку вирішення проблеми лежить в площині формування облікової політики підприємства. При формуванні облікової політики щодо виплат працівникам лісового господарства слід врахувати низку чинників, а саме: наявність різних категорій персоналу; кількість працівників; характер преміювання працівників;

спосіб виплати заробітної плати. Облікова політика повинна охоплювати організаційний, методичний і технічний аспект організації обліку державних підприємств лісової галузі (рис. 1).

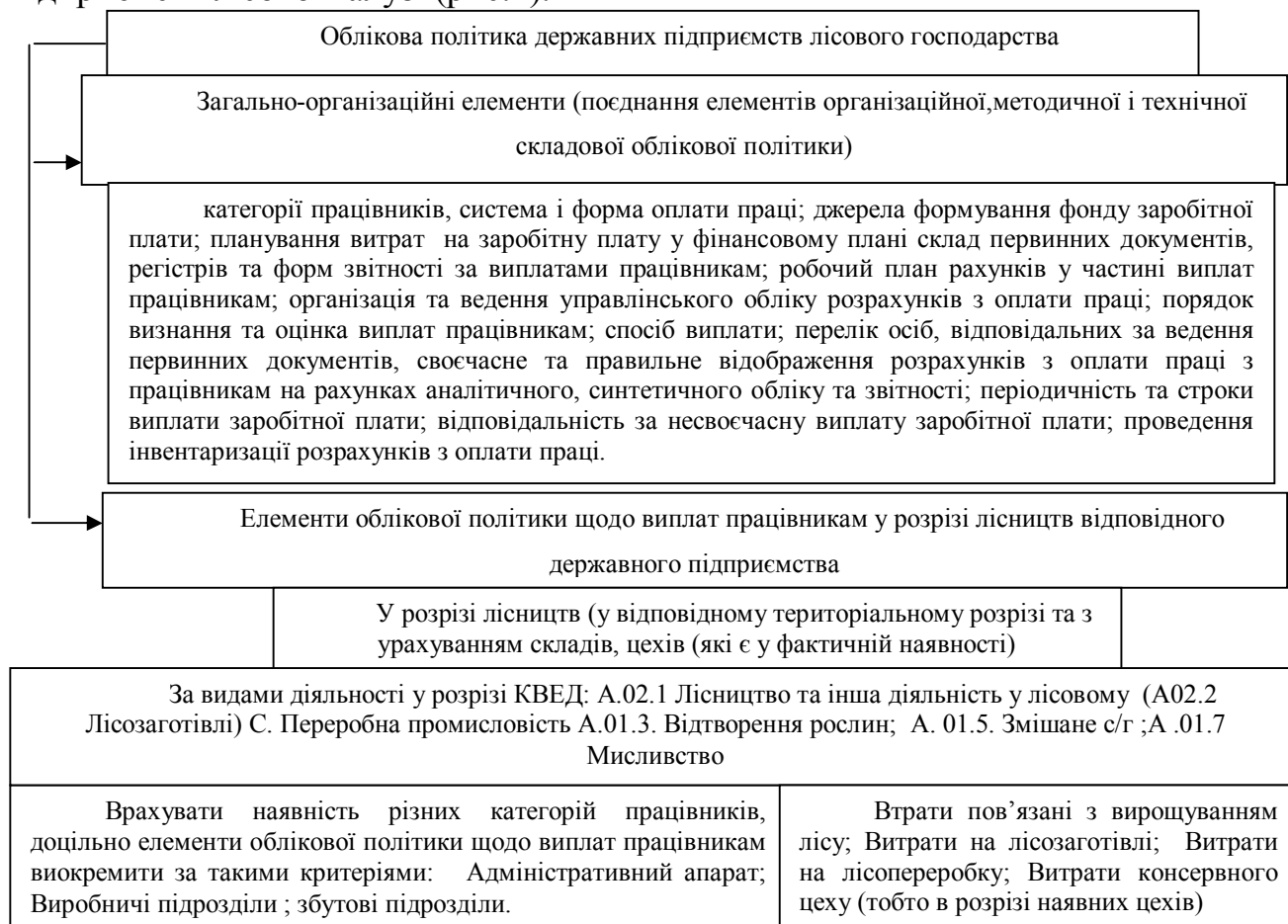


Рис. 1. Систематизація елементів облікової політики щодо оплати праці у державних підприємствах лісового господарства

Таким чином, систематизація елементів облікової політики щодо оплати праці сприятиме поліпшенню якості обробки облікової інформації та підготовки звітності підприємств лісового господарства та забезпечить нормативну основу під час зовнішніх перевірок. Перераховані елементи не є обов'язковими для всіх підприємств, але кожне з них індивідуально підбирає склад елементів, як відповідатимуть специфіці його діяльності.

Література

1. Аудиторський звіт за результатами державного фінансового аудиту діяльності державного підприємства «Конотопське лісове господарство» за період з 01.01.2016 по 30.06.2019 року URL: https://dasu.gov.ua/attachments/audit-reports/2020/2b95dfdc-6a1b-43fb-8b8f-2c0c7e4e54ca_156903.pdf
2. Про оплату праці. Закон України від 24.03.1995 № 108/95- ВР: URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80>.
3. Сисюк С.В., Н. Г. Мельник Витрати на управління: історія розвитку облікової категорії. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки , № 4(62). 2012. С.217-219