

Список використаних джерел

1. Бондаренко О.М., Зубченко А.П. Єдиний соціальний внесок в контексті нараховувань та утримань із заробітної плати / О.М. Бондаренко, А.П. Зубченко // Все про бухгалтерський облік. — 2011. — №12. — С. 36—39.
2. Динь І.М. Запровадження єдиного соціального внеску в Україні з урахуванням зарубіжного досвіду/І. М. Динь, О.В. Градова // Наукові записки. Серія «Економіка». — 2010. — №15. — С. 266—271.
3. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. № 2464-VI // [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>. — Заголовок з екрану.
4. Інструкція про порядок нараховування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджена постановою правління ПФУ від 29.09.2010 р. №21-5 // Бухгалтерія. — 2010. — №49 (932). — С. 30—43.
5. Мельник С. Позитивні і негативні аспекти єдиного соціального внеску / С.Мельник // Соціальна політика. — 2009. — № 7. — С. 52—55.
6. Приймак І.І. Проблеми та перспективи впровадження єдиного соціального внеску в Україні / І.І. Приймак // 36. наук пр. Національного університету державної податкової служби України. 2009. — № 1. — С. 237—242.

Григоренко А.С., магістрант
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
Науковий керівник — к.е.н., доцент О.Г. Бірюк

ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА В УПРАВЛІННІ РОЗРАХУНКАМИ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ

Підприємницька діяльність тісно пов'язана з придбанням товарно-матеріальних цінностей шляхом оплати готівковими коштами через підзвітних осіб. Переважна більшість підприємств використовують можливість придбання активів за рахунок підзвітних коштів, тому управлінню розрахунків з підзвітними особами треба приділяти особливу увагу. В результаті дослідження було встановлено, що існують проблеми організаційно-облікового й нормативно-правового характеру відображення інформації про розрахунки з підзвітними особами. Тому метою дослідження є обґрунтування формування облікової політики на підприємстві в управлінні розрахунками з підзвітними особами.

В результаті дослідження було встановлено наступне.

1. Розрахунки з підзвітними особами — це широке коло операцій з готівковими коштами, розрахунками, придбанням матеріальних цінностей, оподаткуванням тощо. Тому виконання даної ділянки облікової роботи вимагає чіткого дотримання чинних нормативних актів та оформлення відповідних документів.

2. Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України «Норми про відшкодування витрат на відрядження в межах України і за кордон» від 23.04.1999 року №663 (зі змінами) для працівників підприємств, установ і організацій всіх форм власності (крім державних службовців, а також інших осіб, які направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, що повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок коштів бюджетів) встановлено такі граничні норми добових витрат: а) у разі коли до рахунків на оплату вартості проживання у готелях не включаються витрати на харчування, для відряджень у межах України — 30 гривень, для відряджень за кордон — 280 гривень; б) у разі коли до рахунків вартості проживання у готелях включаються витрати на: одноразове харчування, для відряджень у межах України — 24 гривні, для відряджень за кордон — 224 гривні; дворазове харчування, для відряджень у межах України — 18 гривень, для відряджень за кордон — 154 гривні; триразове харчування, для відряджень у межах України — 12 гривень, для відряджень за кордон — 98 гривень.

Для державних службовців, а також інших осіб, які відряджаються підприємствами, що повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів, відшкодування витрат здійснюється згідно з підтвердними документами в оригіналі лише з дозволу керівника щодо: вартості проживання понад установлені граничні норми та оплата витрат на перевезення понад 30 кілограмів; витрати на проїзд відрядженого працівника в м'якому вагоні, на суднах морського флоту в каютах, що оплачуються за 1 — 4-ю групами тарифних ставок, на суднах річкового флоту в каютах 1-ї і 2-ї категорій, а також повітряним транспортом за квитками 1-го класу та бізнес-класу; витрати на побутові послуги, що надаються в готелях (прання, чистка, лагодження та прасування одягу, взуття чи білизни), але не більш як 10 відсотків норм добових витрат за всі дні проживання; витрат на службові телефонні переговори.

Тому, підприємство має право встановлювати підвищені норми добових витрат, що необхідно підтвердити рішенням керівника підприємства, а також зазначити в наказі про облікову політи-

ку та колективному договорі підприємства. Сума перевищення виплачених працівнику добових понад встановлені норми вважається доходом працівника і відображається через рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам».

Отже, підприємство відповідно до колективного договору може збільшувати за рахунок власних коштів суми добових, про що необхідно вказати в наказі про облікову політику підприємства. При цьому є доцільним передбачити перелік посадових осіб які мають право користуватися при відрядженні спальним вагоном і літаком, порядок відшкодування побутових послуг, що надаються в готелі, розмір відшкодування витрат на службові телефонні переговори

3. В господарсько-фінансовій діяльності підприємства неминучі операції, пов'язані з придбанням товарно-матеріальних цінностей, оплатою послуг за готівковий рахунок та інші, які потребують для їх здійснення витрачання готівкових грошових коштів. З цією метою на кожному підприємстві доцільно затвердити:

- перелік посадових осіб яким дозволено здійснювати господарські операції, зазначивши права і повну відповідальність за відповідність здійснених операцій чинному законодавству і статуту підприємства;

- перелік посадових осіб, яким дозволено отримувати і видавати товарно-матеріальні цінності, вказавши права і повну відповідальність за відповідність здійснених операцій законодавчим актам і статуту підприємства, згідно з посадовими інструкціями та чинними законодавчими актами України;

- перелік посад яким дозволяється видавати готівкові кошти на придбання матеріальних цінностей і оплати дрібних послуг, робіт.

Перелік таких посадових осіб доцільно відобразити у вигляді таблиці в додатках до наказу про облікову політику підприємства.

Отже, враховуючи вищезазначене, управління розрахунками з підзвітними особами рекомендуємо здійснювати шляхом формування облікової політики підприємства щодо відображення інформації про розрахунки з підзвітними особами, зокрема шляхом затвердження: переліку посадових осіб яким дозволено здійснювати господарські операції, зазначивши права і повну відповідальність за відповідність здійснених операцій чинному законодавству і статуту підприємства; переліку посадових осіб, яким дозволено отримувати і видавати товарно-матеріальні цінності, вказавши права і повну відповідальність за відповідність здійснених операцій законодавчим актам і статуту підприємства, згід-

но з посадовими інструкціями та чинними законодавчими актами України; переліку посад яким дозволяється видавати готівкові кошти на придбання матеріальних цінностей і оплати дрібних послуг, робіт.

Також підприємство відповідно до колективного договору може збільшувати за рахунок власних коштів суми добових, про що необхідно вказати в наказі про облікову політику підприємства. При цьому є доцільним передбачити перелік посадових осіб які мають право користуватися при відрядженні спальним вагоном і літаком, порядок відшкодування побутових послуг, що надаються в готелі, розмір відшкодування витрат на службові телефонні переговори.

Список використаних джерел

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року №2755-VI.
2. Норми про відшкодування витрат на відрядження в межах України і за кордон, затверджено постановою КМУ від 23.04.1999 року № 663 (зі змінами).

Гриненко В.В., магістрант
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
Науковий керівник — к.е.н., доцент С.І. Ковач

КАЛЬКУЛЯЦІЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ САДІВНИЦТВА ТА ЇЇ ВДОСКОНАЛЕННЯ

Садівництву як підгалузі рослинництва притаманні основні його технологічні особливості, в той же час воно є специфічною галуззю сільськогосподарського виробництва, в якій виробництво продукції пов'язане з експлуатацією багаторічних насаджень. Багаторічні насадження вирощують у вигляді садів, ягідників, виноградників, плантацій чаю, хмелю, шовковиці. За площею та валовому збору в Україні найбільше розвинуте виноградарство та садівництво. В садах культивують п'ять основних груп плодових рослин: 1) насіннячкові — яблуні, груші, айва; 2) кісточкові — сливи, вишні, черешні тощо; 3) горіхоплідні — грецький горіх, фундук, мигдаль тощо; 4) цитрусові — лимон, апельсин, мандарин тощо; 5) субтропічні — інжир, хурма, гранат, маслини тощо. До ягідних насаджень відносять полуницю, суницю, малину, смородину, агрус тощо.