

висвітлювати не тільки позитивні сторони діяльності, але й потенційно проблемні моменти та зони ризику. Для українських компаній важливим є розкриття інформації щодо антикорупційної політики, екологічних заходів на виробництві, про походження сировини і матеріалів, використаних для створення продукції, контроль постачальників тощо. Успішне складання Звіту про управління сприятиме залученню нових клієнтів, зростанню їх довіри до діяльності підприємства, вихід на зовнішні ринки та довірчі відносини з партнерами.

**Список використаних джерел:** 1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. 2. Онищенко В. П. Звіт про управління – невизначений і не зовсім бухгалтерський. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7447-zvt-pro-upravlinnya-neviznacheniy-ne-zovsm-buhgalterskiy>. 3. Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління : Наказ Мінфіну України від 07.12.2018 № 982. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0982201-18>. 4. Міжнародний стандарт фінансової звітності Практичний звіт 1 «Коментар керівництва: рамковий підхід до подання». URL: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/PS01.pdf>. 5. Онищенко В. Порівняння національних та міжнародних вимог до складання звіту про управління. *Проблеми і перспективи економіки та управління*. 2018. № 4. С. 230-238. 6. Звіт про управління за 2018 рік компанії «Нафтогаз». Офіційний сайт компанії «Нафтогаз». URL: <https://www.naftogaz.com/files/Zvity/Zvit-pro-upravlinnya-2018.pdf>. 7. Звіт про управління за 2018 рік ПАТ «Укртелеком». Офіційний сайт ПАТ «Укртелеком». URL: [https://ukrtelecom.ua/about/accounting/zviti-proupravlinnya/docs/Zvit%20z%20upravlinnya%202018%20\(ukr\).pdf](https://ukrtelecom.ua/about/accounting/zviti-proupravlinnya/docs/Zvit%20z%20upravlinnya%202018%20(ukr).pdf). 8. Річний звіт за 2019 рік «BMW Group»: офіційний сайт «BMW Group». URL: [https://www.bmwgroup.com/content/dam/grpw/websites/bmwgroup\\_com/ir/downloads/en/2020/hauptversammlung/BMW-Group-Annual-Report-2019.pdf](https://www.bmwgroup.com/content/dam/grpw/websites/bmwgroup_com/ir/downloads/en/2020/hauptversammlung/BMW-Group-Annual-Report-2019.pdf). 9. Річний звіт за 2019 рік групи «ПриватБанк»: офіційний сайт групи «ПриватБанк». URL: <https://static.privatbank.ua/files/Konsol%D1%96dovaniy+r%D1%96chniy+zv%D1%96t+za+2019+r.pdf>. 10. Звіт про управління за 2019 рік компанії «BASF». Офіційний сайт компанії «BASF». URL: [https://report.basf.com/2019/en/servicepages/downloads/files/management\\_report\\_basf\\_ar19.pdf](https://report.basf.com/2019/en/servicepages/downloads/files/management_report_basf_ar19.pdf). 11. Річний звіт за 2019 рік компанії «HENKEL»: офіційний сайт компанії «HENKEL». URL: <https://www.henkel.com/resource/blob/1038542/d54f60a4b26b9152cd7454490c9506ec/data/2019-annual-report.pdf>.

УДК 657

**А. А. Вергійко**, здобувач вищої освіти

Науковий керівник: **В. В. Гливенко**, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Національний університет «Чернігівська політехніка», м. Чернігів, Україна

## **РЕГУЛЮВАННЯ ФОНДУ ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ДЕРЖАВНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ ЛІСОВОГО ГОСПОДАРСТВА**

*Ключові слова:* оплата праці, заробітна плата, колективний договір, лісове господарство.

Заробітна плата є предметом дослідження вчених-економістів та фахівців протягом багатьох років. Це особливо актуально в нинішніх умовах у зв'язку з глобалізацією бізнесу, підвищеними бізнес-ризиками, посиленням конкуренції, а також карантинними заходами унаслідок світової пандемії. Сьогодні економіка як ніколи орієнтована на забезпечення матеріальної зацікавленості працівників і підвищення продуктивності праці.

Питання обліку та організації оплати праці розглядали у своїх працях такі вчені-економісти, як А. М. Колот, Ф. Ф. Бутинець, А. С. Гальчинський, З. В. Задорожний, Я. Д. Крупка, Г. Т. Куліков, А. А. Калина, Д. П. Богиня, І. Ф. Ломанов, В. М. Новиков, В. Я. Брич, Т. А. Костишина, В. Д. Лагутін, І. В. Саух, М. П. Соколик та інші.

На сьогодні в Україні формується комплекс інституційних, організаційних та управлінських основ для збалансованого розвитку лісового господарства, одночасно спрямований на використання природних ресурсів, поліпшення якості життя людини та збереження навколишнього середовища [1]. Основою такого комплексу є робота лісових господарств, і насамперед державних. А функціонування таких господарств, як і всіх інших, було б неможливим без кадрового забезпечення, встановлення прогресивних форм і систем оплати праці, а також контролю за розміром та ефективним використанням фонду оплати праці.

Питання організації оплати праці працівників державних підприємств регулюється ст. 15 Закону України «Про оплату праці», згідно з яким підприємства самостійно встановлюють в колективних договорах форми і системи оплати праці, норми праці, ставки, тарифні сітки, схеми оплати праці, умови запровадження та розміри надбавок, премій, винагород та інші стимули, компенсації і гарантійні виплати відповідно до правил і гарантіями, передбаченими законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами [2].

На державному рівні здійснюється регулювання розміру оплати праці шляхом встановлення на законодавчому рівні мінімальної заробітної плати.

Нині в Україні, крім державного регулювання, великого значення набуває колективно-договірне регулювання розміру фонду заробітної плати на підприємстві.

Наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29.11.2007 року № 627 розроблено Рекомендації щодо створення оптимального механізму колективно-договірного регулювання фондів оплати праці залежно від результатів виробничої та фінансово-господарської діяльності (далі Рекомендації № 627). У Рекомендаціях № 627 у принцип регулювання фонду оплати праці закладено збільшення заробітної плати працівників залежно від зростання щомісячних результатів діяльності. Фонд оплати праці може регулюватися також і в бік зменшення, якщо за результатами роботи за місяць відбулося зниження результативних показників [3].

Об'єктом дослідження було обране ДП «Добрянське лісове господарство» (далі Підприємство). Досліджуване Підприємство не використовує Рекомендації № 627, а застосовує Галузеву угоду між Державним агентством лісових ресурсів України і Профспілкою працівників лісового господарства України на 2016-2020 роки (далі Галузева угода). Галузевою угодою також передбачено збільшення фонду оплати праці, а саме в розмірах не менших від збільшення обсягів виробництва [4]. Отже, і Рекомендації № 627, і Галузева угода мають спільним те, що ними передбачено регулювання фонду оплати праці залежно від отриманих результатів діяльності в сторону збільшення. Проте Галузева угода, на відміну від Рекомендацій, не містить положень щодо регулювання фонду оплати праці у випадку погіршення результативних показників підприємства.

Проаналізувавши розмір фонду оплати праці протягом 2017-2019 рр., нами встановлено, що на Підприємстві він займає значну питому вагу в загальній сумі операційних витрат. Так, у 2017 році його питома вага разом із відрахуваннями на соціальні заходи становила 48,3 %, у 2018 році – 51,2 та 45,8 % відповідно у 2019 році [5; 6]. Такі значні відсотки викликають необхідність звернути увагу на ефективне використання фонду оплати праці.

На нашу думку, Підприємству було б доцільно використовувати положення Рекомендацій № 627, оскільки їх впровадження буде створювати більшу мотивацію до підвищення продуктивності праці. Вказана мотивація реалізується через надбавки та премії, які можуть бути встановлені підприємством за конкретні досягнуті показники у звітному місяці. Джерелом збільшення зарплати повинна бути економія, отримана за рахунок зниження собівартості продукції, робіт та послуг, які надає Підприємство, а таку економію можна отримати в першу чергу шляхом підвищення продуктивності праці.

**Список використаних джерел:** 1. Лісове господарство України / Державне агентство лісових ресурсів України. 2019. URL: [https://ekoinform.com.ua/wp-content/uploads/2019/01/Brosura\\_DALR\\_2019-UA-web.pdf](https://ekoinform.com.ua/wp-content/uploads/2019/01/Brosura_DALR_2019-UA-web.pdf). 2. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 № 108/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80#Text>. 3. Рекомендації щодо створення оптимального механізму колективно-договірного регулювання фондів оплати праці залежно від результатів виробничої та фінансово-господарської діяльності. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0627203-07#Text>. 4. Галузева угода між Державним агентством лісових ресурсів України і Профспілкою працівників лісового господарства України на 2016-2020 роки. URL: [http://dklg.kmu.gov.ua/forest/control/uk/publish/article.jsessionid=3627D7C7801CA5354A1E8198D98D07D9.app1?art\\_id=174824&cat\\_id=32888](http://dklg.kmu.gov.ua/forest/control/uk/publish/article.jsessionid=3627D7C7801CA5354A1E8198D98D07D9.app1?art_id=174824&cat_id=32888). 5. Зведена фінансова звітність по ДП «Добрянське ЛГ» за 2018 рік / ДП «Добрянське лісове господарство». URL: <http://doblh.com.ua/?p=4736>. 6. Звіт про фінансові результати за 2019 р. / ДП «Добрянське лісове господарство». URL: <http://doblh.com.ua/?p=5886>.