

баня (створення) нематеріальних активів», коли сайт вводиться в експлуатацію, пов'язані з ним витрати списуються на субрахунок 125 «Авторське право та суміжні з ним права» [7]. Що ж до амортизації вебсайта, то строк корисного використання вебсайта становить не більше ніж 20 років. Метод амортизації підприємство обирає самостійно, здебільшого використовується прямолінійний метод. Нарахована амортизація списується на рахунок 93, тим самим зменшуючи фінансовий результат – рахунок 79 [3].

Вебсайт повинен містити всю інформацію, яка необхідна покупцю, а саме: які товари продаються цим інтернет-магазином, ціна товарів, способи оплати, доставка.

Крім витрат на вебсайт, до витрат на створення та функціонування інтернет-магазину належать: послуги хостингу, оренда чи придбання сервера, оренда дискового простору, отримання домену [7], які зараховуються на рахунок 93 [3].

Що ж до розрахунків із покупцями за продану продукції, то існує 3 типи розрахунків:

- оплата готівкою;
- безготівкові розрахунки;
- розрахунки електронними грошима [7].

Оплата готівкою може здійснюватися, коли товар доставляє кур'єр. Інтернет-магазин може мати свого кур'єра або використовувати сторонні кур'єрські послуги інших організацій.

Безготівкові розрахунки – коли покупець перераховує кошти на рахунок постачальника в банку.

Електронні гроші – гроші або фінансові зобов'язання, обмін і взаєморозрахунки з яких проводяться за допомогою інформаційних технологій [4]. Цей спосіб можна вважати найзручнішим, проте його недоліком є те, що популярністю користуються незаконні електронні гроші, а законні використовуються набагато рідше.

Таким чином, можна зробити висновок, що інтернет-торгівля, зокрема інтернет-магазини, є досить зручним способом купівлі-продажу товарів. Облік інтернет-магазинів схожий на облік інших суб'єктів господарської діяльності, однак існують певні особливості.

Список використаних джерел: 1. Бізнес в Інтернеті: види та приклади. URL: <https://lemarbet.com/ua/otkrytie-internet-magazina/biznes-v-internete-vidy-primery>. 2. Веб-сайт: визначення й застосування. URL: <http://www.webtec.com.ua/uk/articles/index/view/2011-05-05/web-site>. 3. Власна справа: інтернет-торгівля. URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100006259-vlasna-sprava-internet-torgivlya>. 4. Електронні гроші. URL: https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%95%D0%BB%D0%B5%D0%BA%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BD%D0%BD%D1%96_%D0%B3%D1%80%D0%BE%D1%88%D1%96. 5. Інтернет-торгівля: правові аспекти. URL: http://bz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/BZ009513. 6. Облік в Інтернет-магазині. URL: http://cons.parus.ua/_d.asp?r=08U9I0b14e0d27ee02cd57c88fafcf7e5cd0a. 7. Особливості бухгалтерського обліку і оподаткування в Інтернет-торгівлі. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/osoblivosti-buhgalterskogo-obliku-i-opodatkuvannya-v-internet-torgivli.html>. 8. Як вести бухгалтерію Інтернет-магазину? URL: <https://neoseo.com.ua/uk/buhgalteriya-internet-magazina>.

УДК 331.2:644.6(477.51)

Д. В. Роднєв, студент групи МОАп-181

П. В. Ілєнко, студент групи МОАп-181

Науковий керівник: Т. А. Гоголь, д-р екон. наук, професор, професор кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Чернігівський національний технологічний університет, м. Чернігів, Україна

ОСОБЛИВОСТІ НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЧЕРНІГІВВОДОКАНАЛЬ»

Ключові слова: комунальні підприємства, заробітна плата, надбавки, доплати.

В умовах сьогодення лише частина підприємств забезпечують своїх працівників стабільною та гідною заробітною платою, яка б відповідала фактично виконаній ними роботі та умовам, в яких вони працюють. Саме до таких підприємств належать підприємства комунальної форми власності, які мають певну специфіку діяльності, і як наслідок, специфіку ведення бухгалтерського обліку загалом та обліку заробітної плати зокрема. Таким чином, ви-

никає об'єктивна необхідність визначення та аналізу особливостей організації обліку заробітної плати працівників підприємств комунальної форми власності, а також нарахувань та надбавок, які передбачені для них.

Питанням організації обліку заробітної плати були присвячені праці таких учених: О. Ф. Андросової, О. Ф. Вербило, О. В. Кравченко, О. В. Кантаєвої, О. А. Садовнікова, І. В. Савченко, Н. В. Овсюк, Н. Л. Гапоненко, С. В. Сирцевої та інших.

Метою дослідження є аналіз особливостей нарахування заробітної плати підприємства КП «Чернігівводоканал», діяльність якого фінансується місцевими бюджетом м. Чернігова.

Об'єктом дослідження є особливості нарахування заробітної плати на підприємстві КП «Чернігівводоканал».

Відповідно до статуту КП «Чернігівводоканал» основним предметом діяльності підприємства є: забір, очищення та постачання води; каналізація, відведення й очищення стічних вод; будівництво житлових і нежитлових будівель; ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення; ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування; будівництво трубопроводів; вантажний автомобільний транспорт; надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна тощо.

Працівники КП «Чернігівводоканал» отримують гідну заробітну плату та мають повний соціальний пакет, а на особливо відповідальних роботах, з метою стимулювання підвищення професійної майстерності робітників і посилення їх матеріальної відповідальності за якість виконаних робіт та виконання виробничих завдань, на підприємстві передбачена система диференційованих надбавок до тарифних ставок за професійну майстерність працівників.

КП «Чернігівводоканал» виконує широкий спектр робіт з обслуговування та монтажу водопровідних і каналізаційних мереж у різних куточках м. Чернігова. Роботи виконуються кількома службами, серед яких: служба насосних станцій водопроводу; служба водопровідних мереж; служба насосних станцій каналізації; служба каналізаційних мереж; цех каналізаційних очисних споруд; автотранспортний цех; дільниця обслуговування устаткування; ремонтно-будівельна дільниця; лабораторія питної води, лабораторія з контролю стічних вод.

Між працівниками та підприємством КП «Чернігівводоканал» укладений колективний договір, у якому чітко прописаний порядок нарахування та виплати заробітної плати співробітникам підприємства, а також визначений перелік та розміри доплат та надбавок до тарифних ставок [1].

Розмір заробітної плати працівників залежить від складності та умов виконуваної роботи, професійно-ділових якостей працівника та результатів його праці й максимальним розміром не обмежується.

Оплата праці керівників, професіоналів, фахівців, технічних службовців та деяких категорій робітників проводиться на основі посадових окладів, які встановлені згідно з коефіцієнтами міжкваліфікаційних співвідношень місячних посадових окладів та галузевою угодою.

На КП «Чернігівводоканал» застосовується бригадна форма оплати на таких підрозділах: службі насосних станцій водопроводу, службі водопровідних мереж, службі насосних станцій каналізації, службі каналізаційних мереж, цеху каналізаційних очисних споруд, дільниці ремонту устаткування, ремонтно-будівельній дільниці, лабораторіях, а також в абонентському відділі. Оплата праці у бригадах здійснюється відповідно до «Положення про виробничу бригаду, ланку». Розподіл приробітку між членами бригади (ланки) проводиться з урахуванням індивідуального внеску кожного працівника й визначається коефіцієнтом трудової участі або в абсолютному грошовому виразі. У випадках виконання бригадою (ланкою) доведеного завдання і планів меншою чисельністю, бригада отримує 100 % заробітку тимчасово відсутнього працівника і 100 % тарифної ставки вакантної посади, яка розподіляється між членами бригади.

Усім працівникам підприємства, до числа яких входять: адміністративний персонал (керівництво, бухгалтерія, головні спеціалісти, начальники функціональних відділів, начальники відділів, начальники служб, цехів та дільниць), робітничий персонал (майстри I-III категорій, професіонали, фахівці та техніки всіх спеціальностей), а також обслуговуючий персонал (прибиральники, водії та ін.), заробітна плата нараховується з урахуванням відповідних надбавок та коефіцієнтів співвідношень розмірі мінімальних місячних посадових окладів керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців. Перелік надбавок, доплат та коефіцієнтів для працівників підприємства КП «Чернігівводоканал» представлений у таблиці.

Доплати, надбавки, коефіцієнти співвідношень розмірів мінімальних місячних посадових окладів персоналу КП «Чернігівводоканал»

№ з/п	Найменування	Розмір у відношенні до окладу
1	2	3
АДМІНІСТРАТИВНИЙ ПЕРСОНАЛ		
<i>Доплати</i>		
1.	За інтенсивність праці	12 %
2.	За суміщення професій (посад)	Залежно від відпрацьованих днів
<i>Надбавки</i>		
3.	Працівникам, яким присвоєно почесне звання «Заслужений працівник сфери послуг України»	20%
4.	За високі досягнення в праці	До 50 %
5.	За виконання особливо важливої роботи	До 50 %
<i>Коефіцієнти співвідношень розмірів мінімальних місячних посадових окладів</i>		
4.	Директор	5,0
5.	Головний інженер	3,5-4,5
6.	Заступник директора, головний бухгалтер	3,5-4,5
7.	Головні спеціалісти: механік, енергетик, економіст	3,5-4,5
8.	Начальники функціональних відділів	3,0-4,0
9.	Начальники відділів	2,5-3,5
10.	Начальники служб, цехів, дільниць	2,4-3,4
РОБІТНИЧИЙ ПЕРСОНАЛ		
<i>Доплати</i>		
1.	За інтенсивність праці	12 %
2.	За суміщення професій (посад)	Залежно від відпрацьованих днів
3.	За шкідливі умови праці	4-8 %
4.	За робочий день з розділенням зміни на дві частини	30 %
5.	Бригадирам, не звільненим від основної роботи при умові виконання бригадами встановлених виробничих завдань з високою якістю в наступних розмірах:	
	до 10 чоловік	25 %
	понад 10 чоловік	35 %
	понад 25 чоловік	50 %
<i>Надбавки</i>		
6.	Робітникам які стабільно забезпечують високу якість виконуваних робіт:	
	Для робітників III розряду	12 %
	Для робітників IV розряду	16 %
	Для робітників V розряду	20 %
	Для робітників VI розряду	24 %
7.	Працівникам, яким присвоєно почесне звання «Заслужений працівник сфери послуг України»	20 %
8.	За високі досягнення в праці	До 50 %
9.	За виконання особливо важливої роботи	До 50 %
<i>Коефіцієнти співвідношень розмірів мінімальних місячних посадових окладів</i>		
10.	Майстри	
	I групи	2,1-3,1
	II групи	1,9-2,9
	III групи	1,8-2,8
11.	Професіонали усіх спеціальностей	
	I категорії	2,2-3,2
	II категорії	2,0-3,0
	Без категорії	1,8-2,8
12.	Фахівці усіх спеціальностей	
	I категорії	2,0-3,0
	II категорії	1,85-2,85
	Без категорії	1,7-2,7

1	2	3
13.	Техніки усіх спеціальностей	
	I категорії	1,47-2,47
	II категорії	1,35-2,35
	Без категорії	1,23-2,23
ОБСЛУГОВУЮЧИЙ ПЕРСОНАЛ		
<i>Доплати</i>		
1.	За інтенсивність праці	12 %
2.	За суміщення професій (посад)	Залежно від відпрацьованих днів
3.	За використання в роботі дезінфікуючих засобів	10 %
4.	За ненормований робочий день водіїв	25 %
5.	За роботу в нічний час	40 %
<i>Надбавки</i>		
6.	За класність водіям вантажних і легкових автомобілів, автобусів	
	2-го класу	10 %
	1-го класу	25 %
<i>Коефіцієнти співвідношень розмірів мінімальних місячних посадових окладів</i>		
7.	Технічні службовці	1,2-1,7

Джерело: [1].

Слід зазначити, що посадові оклади головного інженера, головного бухгалтера, інших головних фахівців, заступників директора та інших встановлюються на 10-30% нижче посадового окладу керівника.

У процесі дослідження було визначено, що КП «Чернігівводоканал» має розгалужену систему доплат, надбавок та коефіцієнтів співвідношень розмірів мінімальних місячних посадових окладів працівників усіх рівнів та ланок. Така система виплат забезпечує отримання працівникам КП «Чернігівводоканал» такої заробітної плати, яка відповідає фактично виконаній роботі та умовам праці, в яких зайняті працівники підприємства.

Список використаних джерел: 1. Колективний договір Комунального підприємства «Чернігівводоканал» Чернігівської міської ради, затверджений загальними зборами трудового колективу 11.03.2014 р., протокол № 1.

УДК 657

А. В. Рудник, магістр

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

Чернігівський національний технологічний університет, м. Чернігів, Україна

ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ НЕЗАВЕРШЕНОГО ВИРОБНИЦТВА ЛІСОВОГО ГОСПОДАРСТВА

Ключові слова: лісове господарство, витрати, готова продукція, незавершене виробництво, інвентаризація, оцінка.

Лісові господарства відіграють важливу роль у розвитку як держави загалом, так і кожного регіону зокрема. Це пов'язано з тим, що продукція лісового господарства використовується практично в усіх галузях економічної діяльності. Однією з найважливіших проблем на сучасному етапі є раціональне використання лісових ресурсів, що неможливе без налагодження чіткої та дієвої системи обліку витрат. Важливою ділянкою системи обліку витрат є облік готової продукції та незавершеного виробництва.

Теоретичні і практичні аспекти проблем раціонального використання і відтворення лісових ресурсів, а також формування фінансово-економічного механізму лісогосподарювання досліджували такі вітчизняні науковці, як Я. М. Бойко [1], В. А. Голян, О. А. Голуб [2], Я. Я. Дяченко [3], В. М. Малюга [4], Ю. Марчук [5] та інші.

Вагомий внесок у розробку теоретичних положень і методологічних підходів до проблем оцінки та бухгалтерського обліку незавершеного виробництва зробили такі вчені: