

3. Мішин М. Світовий досвід трансфертного ціноутворення: тенденції та перспективи / М. Мішин, С. Курілов // Вісник Міністерства доходів і зборів України. – 2013. – № 38. – С. 48–52.
4. Сичевський І. Трансфертне ціноутворення / І. Сичевський, І. Сиволап // Вісник Міністерства доходів і зборів України. – 2013. – № 33. – С. 14–17.
5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. [Електронний ресурс] : Режим доступу : www.rada.gov.ua.
6. Закон України від 04.07.13 р. №408-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансферного ціноутворення». [Електронний ресурс] : Режим доступу : www.rada.gov.ua.

Мельничук О. П.

Винницький торгово-економічний інститут
Київського національного торгово-економічного університета

Мельник О. В.

Винницький аграрний університет

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ ПО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИМ ОПЕРАЦИЯМ

Резюме

В статье рассматривается сущность трансфертного ценообразования, определены цели контроля обычных цен, охарактеризованы сферы деятельности, являющиеся предметом контроля. Рассмотрены новые нормативно-правовые акты, регулирующие механизм трансфертно-ценовой политики. Определены задачи урегулирования трансфертного ценообразования.

Ключевые слова: трансфертное ценообразование, связанные лица, контролируемые операции, принцип «вытянутой руки».

Melnychuk O. P.

Vinnitsa Trade and Economic Institute of
Kyiv National Trade and Economic University

Melnyk O. V.

Vinnytsia Agricultural University

TRANSFER PRICING IN FOREIGN TRADE

Summary

This article deals with the nature of transfer pricing in foreign economic activity, the purpose of control conventional prices is defined. The sphere of activity as a subject to control is characterized. New legal acts regulating mechanism of transfer-pricing requirements are considered here. Tasks settlement of transfer pricing are defined by the author.

Key words: transfer pricing, connected persons, controlled operations, «arm's length principle».

УДК 657.47:634

Михальська В. В.

Національний університет біоресурсів і природокористування України

ОБЛІК ВИТРАТ ПРАЦІ ТА ЇЇ ОПЛАТИ В САДІВНИЦТВІ

Проаналізовано та визначено питому вагу витрат на оплату праці в структурі виробничої собівартості поточних біологічних активів та продукції садівництва. Запропоновано внесення змін до існуючих форм первинних документів для обліку витрат праці на вирощування біологічних активів садівництва як для бюджетних, так і для госпрозрахункових підприємств. Визначено напрями удосконалення аналітичного обліку витрат на оплату праці в садівництві.

Ключові слова: біологічні активи садівництва, витрати праці, обліковий лист праці та виконаних робіт, обліковий лист тракториста-машиніста, первинний документ, табель обліку використання робочого часу, внутрішньогосподарська звітність.

Постановка проблеми. Підтримання належного стану здоров'я людського організму здійснюється шляхом надходження необхідної кількості поживних речовин за рахунок споживання продуктів харчування. При цьому особливе місце серед всього різноманіття продовольства займають фрукти і ягоди як одне із джерел вуглеводів, вітамінів та пектинових речовин. Водночас споживання людиною плодово-ягідної продукції у свіжому вигляді та продуктів їх промислової переробки є завершаль-

ною стадією, якій передуює процес виробництва, що, в свою чергу, пов'язаний із вирощуванням багаторічних плодово-ягідних насаджень і розсадників, які із введенням в дію з 1 січня 2007 року національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» [1] віднесено до категорії біологічних активів садівництва.

Разом з тим варто зазначити, що будь-який виробничий процес, в тому числі і вирощування біологічних активів садівництва, неможливий без

участі в ньому безпосереднього і цілеспрямованого впливу людини, що виступає суб'єктом здійснення виробничої діяльності. Водночас вирощування біологічних активів садівництва та пов'язані з ними біологічні перетворення, зважаючи на технологічні особливості галузі, є довготривалим процесом, що триває декілька років, перш ніж настане можливість отримати готову продукцію у вигляді плодів, ягід чи саджанців.

При цьому кожна із технологічних операцій вимагає не тільки матеріальних витрат, а й трудових. Оскільки безпосередніми виконавцями всіх технологічних операцій, пов'язаних з вирощуванням довгострокових біологічних активів садівництва, починаючи від вибору земельної ділянки для закладання саду, сортів плодово-ягідних культур та типів насаджень до збору урожаю, тобто відокремлення продукції від біологічного активу, є працівники господарств. Аналогічної участі людини вимагає і вирощування поточних біологічних активів садівництва – розсадників. Водночас варто зазначити, що галузь садівництва має низький рівень механізації та автоматизації господарських процесів, тобто значна кількість операцій виконуються вручну.

У зв'язку з цим, на наш погляд, необхідною є правильна і раціональна організація та методика як фінансового так і внутрішньогосподарського обліку витрат праці на вирощування біологічних активів садівництва та її оплати, що є, в свою чергу, складовою собівартості продукції садівництва, зниження якої – запорука підвищення економічної ефективності діяльності госпрозрахункових підприємств галузі та економія бюджетних коштів, які виділяються на видатки бюджетних установ.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Вагомий внесок у формування теоретичних та організаційно-методичних засад обліку витрат праці та її оплати госпрозрахункових підприємств зробили такі українські науковці, як Л.І. Білоусова, В.М. Божко, О.М. Бондаренко, Ф.Ф. Бутинець, Г.В. Власюк, Л.В. Гончар, В.М. Данюк, Г.А. Дмитренко, О.В. Додонов, В.А. Домбровський, І.В. Жиглей, Л.Є. Калинчук, А.М. Колот, О.С. Коровченко, А.В. Короленко, О.Є. Кузьмін, Г.Т. Куліков, В.Д. Лагутін, Н.Д. Лук'яченко, Т.Г. Мельник, Л.В. Мельянова, І.В. Орлов, І.Г. Пахомова, Н.І. Петренко, А.Є. Рубан, І.В. Саух, О.В. Цуканова, Л.П. Шевчук, М.М. Шигун, К.В. Шиманська, та інші. Аналогічне проблемне питання обліку в бюджетних установах вивчали: М.Т. Білуха, Г.В. Власюк, С.Ф. Голова, Р.Т. Джога, С.В. Свірко, В.В. Сопко, Н.І. Сушко, Є.А. Феценко, Н.В. Шульга та інші. Серед зарубіжних вчених, зокрема російських, слід назвати: В.В. Антропова, К.А. Бабаєва, І.Л. Батухніна, Н.Д. Воронцова, Р.П. Лоснікова, О.Л. Мініна, А.С. Овсяннікова, Н.В. Полякова, Т.А. Рябчикова, Н.В. Сазанова, А.Н. Семіна, Р.А. Яковлева [2, с. 2]. Удосконаленню обліку виробничих витрат в садівництві присвячена праця С.І. Ковач [3].

Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми. Однак в працях вчених приділено недостатньо уваги дослідженню та вирішенню проблем обліку витрат праці та її оплати в контексті

вирощування біологічних активів садівництва. В роботах науковців, які досліджували проблеми обліку бюджетних установ, вищезгадана проблема взагалі не вивчалась. У зв'язку з цим питання є актуальним і вимагає детального дослідження та удосконалення.

Метою статті є вивчення, порівняння і удосконалення організації та методики обліку витрат праці на вирощування біологічних активів садівництва та її оплати в госпрозрахункових та бюджетних підприємствах.

Виклад основного матеріалу. Витрати праці на вирощування довгострокових біологічних активів садівництва – це затрати людської праці, частина з яких є капітальними інвестиціями і до моменту досягнення садом пори плодоношення є складовою витрат на його вирощування, що шляхом амортизаційних відрахувань включається до елементів витрат на виробництво продукції садівництва, решта витрат праці, після переведення багаторічних плодово-ягідних насаджень до зрілих довгострокових біологічних активів садівництва, безпосередньо включаються до собівартості продукції галузі та додаткових біологічних активів садівництва. Разом з тим витрати праці на вирощування поточних біологічних активів садівництва (площ, зайнятих під плодорозсадниками) формують собівартість саджанців плодово-ягідних культур та розсади суниці (див. рис. 1), а точніше статтю «Витрати на оплату праці». Зазначений розподіл витрат праці доцільно використовувати в госпрозрахункових підприємствах, в тому числі і в дослідних господарствах Інституту садівництва Національної академії аграрних наук (надалі – ІС НААН).

Водночас в обраних для вивчення дослідних станціях ІС НААН, які є бюджетними установами, облік діяльності регламентується зовсім іншими нормативно-правовими актами. Зокрема, категорія «біологічні активи» в обліку цих підприємств відсутня. Тобто плодово-ягідні насадження не відокремлено в окрему специфічну групу активів. Їх до цього часу відображають в обліку у складі

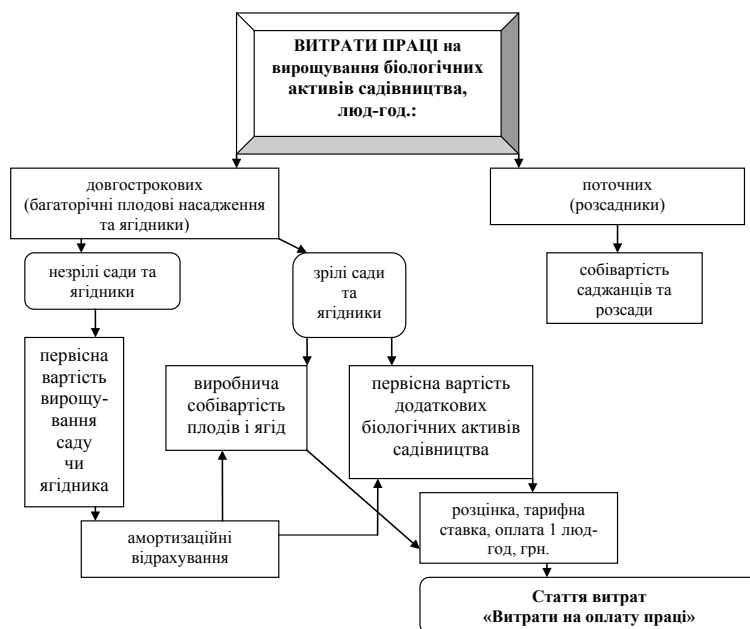


Рис. 1. Класифікація витрат праці та її оплати в госпрозрахункових підприємствах садівництва залежно від включення їх до собівартості вирощування біологічних активів чи продукції галузі*

*Джерело: розробка автора

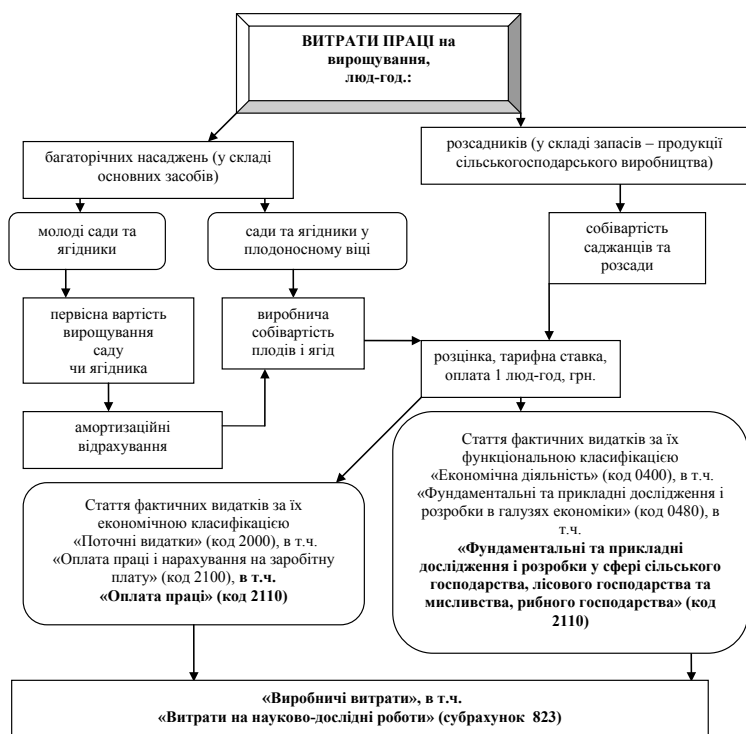


Рис. 2. Взаємозв'язок між витратами праці та її оплати і видатками бюджетних установ*

*Джерело: розроблено автором з використанням інформації [7; 8]

основних засобів, а розсадники у складі продукції сільськогосподарського виробництва, керуючись відповідно Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби» [4], Положенням з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ [5] та Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси» [6].

Також варто зауважити, що метою діяльності бюджетних установ є не отримання прибутку від реалізації продукції садівництва та саджанців, а задоволення потреб держави, в першу чергу – виконання різних наукових досліджень і розробок в галузі, тому в кінцевому підсумку для цих установ всі витрати, в тому числі і витрати праці на вирощування багаторічних плодово-ягідних насаджень та розсадників, є видатками на виконання певних державних програм, нау-

кових досліджень і розробок. Водночас, як правило, ці видатки фінансуються за рахунок коштів спеціального фонду, тобто власних коштів, що надходять від надання установами послуг, виконання робіт і замовлень, в тому числі і від реалізації науково-дослідної продукції садівництва.

Разом з тим аналіз фінансової та бюджетної звітності дослідних станцій ІС НААН свідчить, що витрати на оплату праці на вирощування продукції садівництва не відносяться до видатків загального фонду бюджету, оскільки основним джерелом фінансування є спеціальний фонд (див. рис. 2).

При цьому аналіз управлінської звітності дослідних станцій та господарств ІС НААН свідчить, що затрати на 1 га площ яблуневих садів в 2013 році коливались в межах від 89,2 до 197,7 людино-годин. В структурі виробничої собівартості 1 ц яблук питома вага витрат на оплату праці варіювалась в діапазоні від 17,2 до 17,8%. Водночас питома вага витрат на оплату праці у виробничій собівартості 1 ц суниці була вищою і коливалась в межах від 21,7 до 23,6%, оскільки ягідництво має значно нижчий рівень механізації технологічних процесів, ніж плодівництво. Вищезазначена інформація дає підстави стверджувати, що витрати на оплату праці є однією з основних статей виробничих витрат. При цьому більшість з них є прямими витратами, оскільки їх абсолютний розмір зростає і збільшення кількості виробленої продукції і навпаки.

У зв'язку з цим необхідним є вивчення стану обліку витрат праці та її оплати в садівництві та розробка пропозицій щодо його удосконалення на всіх етапах облікового процесу від відображення витрат у первинних документах, нарахування оплати праці працівникам, зайнятим на вирощуванні багаторічних плодово-ягідних насаджень і розсадників до відображення їх на синтетичних та аналітичних рахунках, облікових реєстрах та у різних формах звітності, в тому числі управлінській.

Порівняльний аналіз шляхом безпосереднього вивчення оригіналів первинних документів в більшості дослідних станцій та господарств ІС

Таблиця 1

Перелік первинних документів для відображення в обліку витрат праці в бюджетних та госпрозрахункових підприємствах ІС НААН*

Назва документа	Назва та номер форми	Призначення документа (випадки складання)	Нормативно-правовий акт, що регламентує порядок складання документа	Дослідні господарства ІС НААН	Дослідні станції ІС НААН
Табель обліку робочого часу	ф. № П-5	Визначення часу роботи працівників з погодинною оплатою, що є підставою для визначення їх оплати праці	Наказ Держкомстату «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці» № 489 [9]	+	+
Обліковий листок тракториста-машиніста	ф. № 67-Б	Визначення часу роботи тракториста-машиніста, що є підставою для визначення його оплати праці	Типові форми первинних документів для сільськогосподарства № 269-2 [10]	+	+
Обліковий лист (листи) праці і виконаних робіт	ф. № 66, 66 а	Визначення витрат праці при виконанні працівниками ручних робіт, що є підставою для визначення їх оплати праці		+	+

*Джерело: розроблено автором на підставі [9; 10]

НААН свідчить, що для обліку витрат праці як в бюджетних, так і в госпрозрахункових підприємствах використовують однакові форми первинних документів (табл. 1).

Проаналізувавши вищезазначені форми документів з обліку витрат праці, зокрема останні дві з них, вважаємо за необхідне удосконалити їх шляхом внесення змін. У зв'язку з тим, що облікові листи затверджені ще Міністерством сільського господарства СРСР, їх форми є дещо застарілими і не враховують сучасні вимоги документування господарських операцій. Водночас, на нашу думку, заголовні частини запропонованих форм документів повинні відрізнятися для державного та госпрозрахункового сектору, враховуючи особливості їх діяльності (табл. 2, 3).

Інформація, наведена в другій та третій таблицях свідчить, що запропоновані форми документів з обліку витрат праці та її оплати в садівництві для бюджетних і госпрозрахункових підприємств містять велику кількість спільних реквізитів і відрізняються лише окремими рядками та графами їх заголовних частин.

Висновки і пропозиції. Проведене дослідження дає можливість зробити наступні висновки. Порівняльний аналіз обліку витрат праці засвідчив, що порядок їх включення до виробничої собівартості продукції садівництва та саджанців значно відрізняється в госпрозрахункових та бюджетних підприємствах у зв'язку відмінністю законодавчої бази, що регламентує ведення їх обліку. Зокрема, в госпрозрахункових підприємствах ці витрати

Таблиця 2

Удосконалення форми облікового листа тракториста машиніста *

Характер внесення змін	Існуюча форма № 67-Б	Пропозиції автора щодо удосконалення форми, що можуть використовувати:		Мета удосконалення форми
		дослідні станції ІС НААН	дослідні господ ІС НААН	
Уточнення та додавання рядків, граф в заголовній частині документу	x	Назва установи		Враховання особливостей назв суб'єктів господарювання різних секторів
	Шифр	Ідентифікаційний код ЄДРПОУ		Усунення застарілого і незрозумілого формулювання
	Бригада	Структурний підрозділ (центр відповідальності)		Враховання видів структурних підрозділів, які одночасно є центрами відповідальності, а не тільки бригади
	x	за 20 р.		Зазначення періоду, строком на який виписується обліковий лист
	x	Графи «Код та назва функціональної класифікації видатків» та «Код та назва економічної класифікації видатків»	x	Враховання особливостей діяльності підприємств державного сектору та можливість контролю за видатками установи
Уточнення назви граф	Шифр марки машини	Код марки машини		Усунення застарілого формулювання
	Число місяця	Дата		Точніша і наглядніша інформація про час
	№ поля	№ поля (дільниці, кварталу)		Враховання інших альтернативних способів розміщення культур
	Найменування культури та виконаної роботи, склад агрегату	Найменування культури (сорт) та виконаної роботи, склад агрегату		Надання інформації в розрізі сортів, що є актуальним для високоспеціалізованих підприємств
	Бригада-замовник	Структурний підрозділ-замовник		Враховання видів структурних підрозділів, а не тільки бригади
	Шифр синтетичного та аналітичного обліку роботи	Код синтетичного та аналітичного обліку, в тому числі поділ на дві графи: дебет і кредит		Усунення застарілого формулювання та уточнення інформації по дебету і кредиту рахунку
Додавання граф	x	Відхилення від норм (+,-), в тому числі:		Оперативний контроль за відхиленнями від норм виконання робіт
	x	в натурі		
	x	в перерахунку на умовні га		
	x	змінних норм		
	x	Причини відхилень		З'ясування конкретних причин відхилень та винуватців
	x	Відхилення від норм витрат палива (+,-),		Оперативний контроль за відхиленнями від норм витрат палива
	x	Причини відхилень		З'ясування конкретних причин відхилень та винуватців
	x	Перелік заходів щодо усунення відхилень		Усунення відхилень від норм виконання робіт та витрат палива
x	Зміст заходів		Короткий опис заходів	
Уточнення назви рядків	Відпрацьовано днів трактористом	Відпрацьовано днів трактористом-машиністом		Приведення у відповідність з назвою документу
	Зауваження агронома по виконаних роботах (якість, строки і ін.)	Перелік зауважень агронома про виконання робіт (якість, строки та ін.)		Точніша і зрозуміліша назва

*Джерело: розробка автора

Удосконалення форми облікового листа праці і виконаних робіт*

Характер внесення змін	Існуюча форма № 66	Пропозиції автора щодо удосконалення форми, що можуть використовувати:		Мета удосконалення форми	
		дослідні станції ІС НААН	дослідні господарства ІС НААН		
Уточнення та додавання рядків в заголовній частині документу	x	Назва установи	Сільгосп підприємство	Врахування особливостей назв суб'єктів господарювання різних секторів	
		Шифр	Ідентифікаційний код ЄДРПОУ		
		Відділення (дільниця, цех)	Структурний підрозділ (центр відповідальності)		
	x		Графи «Код та назва функціональної класифікації видатків» та «Код та назва економічної класифікації видатків»	x	Врахування особливостей діяльності підприємств державного сектору та можливість контролю за видатками установи
		Числа місяця	Дата		
		Найменування культури та виконаної роботи	Найменування культури (сорту) та виконаної роботи		
		Бригада-замовник	Структурний підрозділ-замовник		
		Шифр синтетичного та аналітичного обліку праці	Код синтетичного та аналітичного обліку		
		Одиниця виміру і шифр	Одиниця виміру		
Уточнення граф	Прізвище, імя, по батькові	Прізвище, ім'я, по батькові виконавця роботи		Уточнення інформації щодо особи, дані якої необхідно зазначити	
Додавання граф	x	Відхилення від норм виробітку (+, -)		Оперативний контроль за відхиленнями від норм виробітку	
	x	Причини відхилень		З'ясування конкретних причин відхилень та винуватців	
Додавання рядків та граф в окремій таблиці	x	Перелік заходів що усунення виявлених відхилень		Усунення відхилень від норм виробітку	
	x	Зміст заходів		Короткий опис заходів	
	x	Виконавці, в тому числі графи: центр відповідальності, ПІБ, посада		Зазначення детальної інформації про виконавців	

*Джерело: розробка автора

формують спочатку первісну вартість довгострокових або поточних біологічних активів садівництва, а потім включаються до виробничої собівартості продукції.

Водночас в бюджетних установах витрати праці спочатку відображаються у складі первісної вартості складової основних засобів або запасів, а потім формують виробничі витрати (видатки), що класифікуються в розрізі функціональної та економічної класифікації видатків і фінансуються за рахунок спеціального фонду кошторису.

При цьому за результатами аналізу звітності досліджуваних господарств встановлено, що витрати на оплату праці у собівартості плодів становлять приблизно 18%, а в ягідництві вони є дещо вищими з огляду на нижчий рівень механізації, коливаючись в межах 22-24%. Ці витрати зазвичай є прямими, тобто залежать від кількості виробленої продукції.

Також в процесі дослідження шляхом порівняння первинних документів для обліку витрат праці та її оплати з'ясовано, що як бюджетні, так і госпрозрахункові підприємства використовують однакові форми. У зв'язку з цим запропоновано удосконалити форми облікового листа тракториста-машиніста та облікового листа праці і виконаних робіт шляхом уточнення, додавання, вилучення окремих рядків та граф, що дасть можливість:

отримати інформацію щодо структурного підрозділу, що видав документи;

визначити видатки за функціональною та економічною їх класифікацією з метою можливості

оперативного контролю над ними, що важливо для бюджетних установ;

здійснювати ведення аналітичного обліку витрат не тільки за структурними підрозділами, а й за центрами відповідальності, а також в розрізі аналітичних субрахунків;

вести облік витрат праці та її оплати не тільки за видами культур, а й за окремими сортами, що є необхідним для вузькоспеціалізованих підприємств ІС НААН;

здійснювати оперативний контроль за відхиленнями від норм виробітку, з'ясувати конкретні причини відхилень та винуватців, усунути відхилення за допомогою визначеного переліку заходів та отримати інформацію про їх виконавців.

У зв'язку з вищезазначеною інформацією можемо стверджувати, що удосконалені форми первинних документів для обліку витрат праці та її оплати є прийнятними для використання госпрозрахунковими підприємствами та бюджетними установами. Форми повинні відрізнятися тільки реквізитами їх заголовних частин. При цьому вважаємо за необхідне подальше вивчення проблем обліку витрат праці та її оплати в садівництві спрямувати на дослідження облікової політики щодо методів обліку витрат, порядку їх відображення на синтетичних і аналітичних рахунках, облікових регістрах та різних формах звітності з метою розробки цілісної, взаємопов'язаної та ефективної системи організації та методики обліку цих витрат.

Список літератури:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи»: наказ Міністерства фінансів України від 18.11.2005 р. № 790 [Електронний ресурс]. Режим доступу: http://minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?&cat_id=293533&stind=21.
2. Саух І.В. Бухгалтерський облік і контроль затрат на оплату праці в умовах ресурсозбереження : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / І.В. Саух. – Житомир, 2012. – 22 с.
3. Ковач С.І. Облік та аудит виробництва і реалізації продукції садівництва : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / С.І. Ковач. – К., 2001. – 19 с.
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби»: наказ Міністерства фінансів України від 12.10.2010 р. № 1202 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10>.
5. Положення з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ: наказ Міністерства фінансів України від 26.06.2013 р. № 611 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://agrosoft.com.ua/articles.php?article_id=57.
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси»: наказ Міністерства фінансів України від 12.10.2010 р. № 1202 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?&cat_id=83023&stind.
7. План рахунків бюджетних установ: наказ Міністерства фінансів України від 26.06.2013 р. № 611 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z1214-13>.
8. Про бюджетну класифікацію: наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011 р. № 11 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article%3Fart_id=356065&cat_id=355990.
9. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці»: наказ Державного комітету статистики України від 05.12.2008 р. № 489 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.kadrovik.ua/content/pro-zatverdzhennya-tipovikh-form-pervinno-obl-kovo-dokumentats-z-statistiki-prats>.
10. Типові форми первинних документів для сільського господарства: наказ Міністерства сільського господарства СРСР від 13.12.1977 р. № 269-2 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://grossbuh.com.ua/label>.

Михальская В. В.

Национальный университет биоресурсов и природопользования Украины

УЧЕТ ЗАТРАТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ В САДОВОДСТВЕ

Резюме

Проанализирован и определен удельный вес расходов на оплату труда в структуре производственной себестоимости текущих биологических активов и продукции садоводства. Предложено внесение изменений к существующим формам первичных документов для учета расходов труда на выращивание биологических активов садоводства как для бюджетных, так и для хозрасчетных предприятий. Определены направления совершенствования аналитического учета расходов на оплату труда в садоводстве.

Ключевые слова: биологические активы садоводства, затраты труда, учетный лист труда и выполненных работ, учетный лист тракториста-машиниста, первичный документ, табель учета использования рабочего времени.

Mykhal'ska V. V.

National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine

LABOUR COST ACCOUNTING IN GARDENING

Summary

Specific gravity of remuneration costs in the structure of production cost of current biological assets and gardening products is analysed and certain. Making alteration to the existent forms of primary documents for the accounting of labour costs on growing of biological assets of gardening both for budgetary and self-supporting enterprises is offered. The directions of improvement of the analytical remuneration cost accounting in gardening are certain.

Key words: biological assets of gardening, labour costs, registration sheet of labour and executed works, registration sheet of driver-machinist, primary document, accounting table of working hours using.