

розповсюджених напрямків використання сільськогосподарської продукції в аграрних підприємствах відноситься виплата заробітної плати працівникам натурою, реалізація продукції в рахунок оплати паю та реалізація покупцям за грошові кошти. Аналіз та порівняння П(С)БО 15 та МСБО 18 щодо визнання, класифікації та оцінки доходів діяльності підприємства є теоретичним підґрунтям для розробки та методичного удосконалення облікового забезпечення доходів від реалізації сільськогосподарської продукції. При формуванні доходу слід зважати на розміри сільськогосподарського підприємства, його форму власності, організаційно-правову форму господарювання тощо. Найголовнішим в удосконаленні механізму формування доходів підприємства є використання аналізу прибутковості. При цьому операційний аналіз «витрати-обсяг-прибуток» дозволить контролювати вплив витрат і обсягів виробництва або реалізації на фінансові результати діяльності.

### ЛІТЕРАТУРА

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р., № 290. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

УДК 651

## ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ОСНОВНОЇ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ ДЕРЖАВНИХ СЛУЖБОВЦІВ

*Ксьонжик І.В., доктор економічних наук, доцент,  
Миколаївський національний аграрний університет*

Оплата праці державних службовців повинна забезпечувати достатні матеріальні умови для незалежного виконання службових обов'язків, сприяти укомплектуванню апарату державних органів компетентними і досвідченими кадрами, стимулювати їх сумлінну та ініціативну працю.

Заробітна плата державних службовців складається з посадових окладів, премій, доплати за ранги, надбавки за вислугу років на державній службі та інших надбавок.

Посадові оклади державних службовців установлюються залежно від складності та рівня відповідальності виконуваних службових обов'язків.

Схема посадових окладів на посадах держслужби визначається щорічно Кабміном при підготовці проекту закону про держбюджет на відповідний рік. Для 2017 року таким нормативним документом стала постанова № 15 [1].

Доплата за ранг провадиться відповідно до рангу, присвоєного державному службовцю.

Надбавка за ранг встановлюється з дня його присвоєння. Державному службовцю, який працює неповний робочий день (тиждень), надбавка за ранг виплачується пропорційно відпрацьованому часу.

Особі, яка призначена на посаду державної служби з випробуванням і має ранг, присвоєний за попереднім місцем роботи, надбавка за ранг у період випробування виплачується відповідно до такого рангу.

Особі, яка призначена на посаду державної служби з випробуванням і якій був присвоєний ранг відповідно до Закону України від 16 грудня 1993 р. № 3723-ХІІ “Про державну службу”, надбавка за ранг у період випробування виплачується відповідно до найнижчого рангу у межах категорії посад, до якої належить посада державної служби [3].

У ч. 2 ст. 52 Закону № 889 вказано: розмір надбавки за ранг держслужбовця визначається Кабміном при затвердженні схеми посадових окладів на посадах держслужби. У свою чергу, схема посадових окладів на посадах держслужби визначається щорічно КМУ при підготовці проекту держбюджету [2].

Таким чином, в Уряді є право переглядати розміри надбавки за ранг на початок кожного року. Незважаючи на це, розмір надбавки за ранг у 2017 році залишився на рівні 2016 року.

Процентний розмір такої надбавки у 2017 році залишився на рівні 2016 року.

Так, надбавка за вислугу років на держслужбі встановлюється на рівні 3% посадового окладу держслужбовця за кожен календарний рік стажу держслужби, але не більше 50% посадового окладу. При цьому надбавка за вислугу років у максимальному процентному розмірі (50% посадового окладу) установлюється держслужбовцям, стаж держслужби яких складає понад 17 (і більше) років. За загальним підходом для сфери держслужби розмір надбавки за вислугу років збільшується з дня отримання права на таке підвищення. В таблиці наведемо процентний розмір надбавки за вислугу років залежно від наявного стажу держслужби у держслужбовця.

Таблиця 1 Надбавки до основної заробітної плати за вислугу років залежно від наявного стажу держслужби

Стаж держслужби	Відсоток надбавки за вислугу років	Стаж держслужби	Відсоток надбавки за вислугу років
Більше 1 року	3%	Більше 10 років	30%
Більше 2 року	6%	Більше 11 років	33%
Більше 3 року	9%	Більше 12 років	36%
Більше 4 року	12%	Більше 13 років	39%
Більше 5 року	15%	Більше 14 років	42%
Більше 6 року	18%	Більше 15 років	45%
Більше 7 року	21%	Більше 16 років	47%
Більше 8 року	24%	Більше 17 років	50%
Більше 9 року	27%		

Джерело: [2]

Надбавка за вислугу років виплачується державним службовцям щомісячно у відсотках до посадового окладу з урахуванням доплати за ранг і залежно від стажу державної служби.

### ЛІТЕРАТУРА

1. Навігатор по зарплатних виплатах для держслужбовців: прокладаємо маршрут для 2017 року [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://buhgalter.com.ua/articles/oplata-praci/viplati-pratsivnikam/navigator-po-zarplatnih-viplatah-dlya-derzhsluzhbovtsiv-prokladayemo/>
2. Про державну службу : Закон України від 10.12.2015 р. № 889-VIII.
3. Про державну службу : Закон України від 16 грудня 1993 р. № 3723-XII.

УДК 651:38

### ПОДАТКОВА РЕФОРМА ПРОДОВЖУЄТЬСЯ: НЮАНСИ ОПОДАТКУВАННЯ В 2017 РОЦІ

*Лагодієнко Н. В., кандидат економічних наук, старший викладач  
Миколаївський національний аграрний університет*

Зміни в законодавстві стали вже майже нормою в Україні. Це вже третя спроба за три останні роки провести податкову реформу. Квапливість в винесені попередніх законопроектів приводило до того, що протягом наступних місяців члени робочих груп виправляли помилки, допущенні в законодавстві.

Є кілька ключових принципів, на яких повинна базуватися реформа.

По-перше — збереження спрощеної системи оподаткування. В Україні більше 1 млн платників єдиного податку. Це люди, які створюють робочі місця, утримують свої родини.

По-друге — спрощення адміністрування, ставка на електронні сервіси.