

УДК 657:355.1

Томчук Юлія Юріївна,

аспірант,

Університет державної фіскальної служби України
(08200, Україна, м. Ірпінь, вул. Університетська, 31)

E-mail: miss.tom4uck@ukr.net

ОРГАНІЗАЦІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ВИПЛАТ ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЦЯМ

Анотація

Мета дослідження. Дослідити чинну структуру виплат військовослужбовцям, їх класифікацію відповідно до НП(С)БОДС, з метою вдосконалення структури та механізму виплат військовослужбовцям.

Методологія. У процесі дослідження використано загальнонаукові методи теоретичного та емпіричного пізнання. Метод аналізу та синтезу дав змогу узгодити й систематизувати основні аспекти методики й організації бухгалтерського обліку виплат військовослужбовцям.

Отримані результати. Проведене дослідження дає підстави акцентувати такі моменти: підвищення посадових окладів до рівня прожиткового мінімуму у коефіцієнтному відношенні не призводить до суттєвого збільшення грошового забезпечення; крім того, форма накопичувальних відомостей, а саме меморіальний ордер №5, унеможливає повне відображення інформації про нарахування грошового забезпечення військовослужбовцям у розрізі видів виплат. Запропоновано удосконалену форму меморіального ордера, для накопичення інформації щодо видів виплат, яка дозволить накопичувати інформацію для потреб управління та формування звітності.

Цінність дослідження. Отримані результати сприятимуть покращенню організації бухгалтерського обліку у частині комплексного відображення господарських операцій за розрахунками виплат військовослужбовцям та працівникам ЗСУ.

Ключові слова: бухгалтерський облік, грошове забезпечення, посадовий оклад, автоматизація обліку, військовослужбовці, Збройні Сили України (ЗСУ).

Постановка проблеми та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Характеризуючи сучасний стан розвитку економіки і пов'язаних з цим трансформаційних процесів, здійснюваних з метою покращення рівня життя населення, поглибленого дослідження потребує структура грошового забезпечення та організації бухгалтерського обліку виплат військовослужбовцям. Постійні зміни правової та організаційної бази обліку призводять до необхідності постійних уточнень процедури обліку виплат військовослужбовцям Збройних Сил України (ЗСУ). У зв'язку із нововведеннями після набрання чинності (з 1 березня 2018 року) постанови КМУ, якою передбачено новий

порядок нарахування грошового забезпечення військовослужбовців, ця ділянка обліку потребує детального дослідження та удосконалення для формування цілісної та своєчасної інформації про виплати військовослужбовцям ЗСУ.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Значний внесок у вивчення теорії, методології бухгалтерського обліку, контролю та аналізу розрахунків із заробітної плати зробили багато відомих вітчизняних науковців, таких як В. П. Завгородній [1. с. 256], М. В. Кужельний [3. с. 156–168], Ю. А. Кузьмінський [4. С. 30–33], В.В. Сопко [9. с. 64], Н.В. Шульга [11, с. 73]. Дослідження в галузі бухгалтерського обліку виплат військовослужбовцям детально розглядалися на всеукраїнській науково-практичній конференції «Сучасні проблеми розбудови Збройних Сил України» [10]. Окремі доповіді стосувалися організації бухгалтерського обліку в умовах автоматизації процесів виплат військовослужбовцям. Проте у дослідженнях не розглянуто виплати військовослужбовцям ні за видами, ні за термінами. Не враховано також положення НП(С)БОДС для внесення відповідних змін до законодавства.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми, котрим присвячується стаття. У процесі аналізу публікацій виявлено, що у працях науковців, які займаються дослідженням проблеми виплат військовослужбовцям, недостатньо уваги приділено питанням організації обліку виплат військовослужбовцям. Це свідчить про актуальність теми даної статті як у науковому, так і у практичному аспектах.

Формулювання мети і завдань дослідження. Метою статті є обґрунтування напрямів удосконалення методики та організації бухгалтерського обліку виплат військовослужбовцям, дослідження чинної їх структури та її удосконалення в цілях підвищення результативності управління витратами та формування облікової інформації щодо виплат військовослужбовцям та працівникам ЗСУ.

Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів. Окремі аспекти теорії та практики організації бухгалтерського обліку виплат військовослужбовцям Збройних Сил України (ЗСУ) потребують детальних наукових досліджень. Зокрема, це стосується уточнення змісту різних законодавчо-нормативних актів щодо питань бухгалтерського обліку виплат військовослужбовцям, оптимізації їх структури та класифікації.

Служба у Збройних Силах України (ЗСУ) — це державна служба особливого характеру, зміст якої визначається професійною діяльністю придатних до неї за станом здоров'я і віком громадян України, яка пов'язана із її захистом. ЗСУ формуються із органів військового управління, об'єднань, з'єднань, військових частин, військових навчальних закладів, установ та організацій (далі — військові частини). Кожному військовослужбовцю присвоюють звання, і призначають на певні посади. Такі посади та військові звання передбачені у штатах та штатних розписах, затверджених вищими військовими органами. Законом про соціальний захист військовослужбовців [2] держава гарантує їм достатнє матеріальне, грошове та інші види забезпечення в обсязі, що відповідає умовам військової служби, стимулює закріплення кваліфікованих військових кадрів.

Порядок і розміри матеріального (продовольчого, речового, медичного, квартирного), шляхового (підйомна допомога, добо-ві при переміщенні по службі) забезпечення, державного обов'язкового особистого страхування військовослужбовців, а також пенсійного забезпечення визначаються чинними законодавчими актами.

Грошове забезпечення — це гарантоване державою грошове забезпечення в обсязі, що відповідає умовам проходження військової служби, стимулює закріплення кваліфікованих кадрів і визначається залежно від посади, військового звання, тривалості, інтенсивності та умов військової служби, кваліфікації, наукового ступеня і вченого звання військовослужбовця.

Як зазначено у наказі Міністра оборони України № 260 [6], грошове забезпечення військовослужбовцям нараховується відповідно до механізму та умов виплати грошового забезпечення (рис. 1).

Грошове забезпечення виплачується в межах асигнувань, передбачених кошторисом військової частини на грошове забезпечення військовослужбовців. Нарахування та виплата грошового забезпечення здійснюється в поточному місяці за минулий, на підставі таких документів:

- штату військової частини (установи, організації) (далі — військова частина);

- наказів про призначення на посаду та зарахування до списків особового складу військової частини, про вступ до виконан-

ня обов'язків за посадою, в тому числі тимчасово, про зарахування в розпорядження;

— наказів про встановлення та виплату основних і додаткових видів грошового забезпечення;

— наказів про присвоєння військових звань;

— грошових атестатів або довідки про грошові виплати (за винятком осіб, призваних (прийнятих) на військову службу за контрактом, у тому числі під час проходження строкової військової служби).

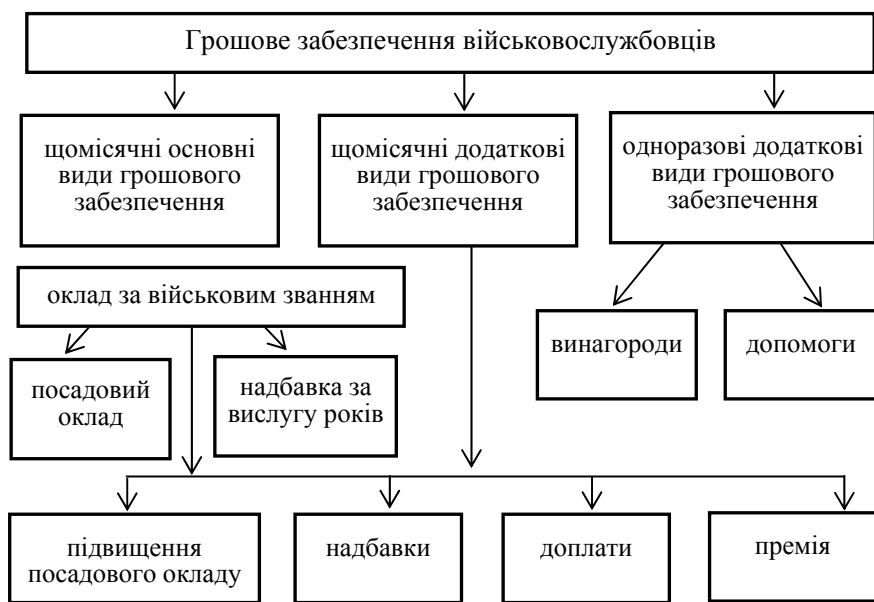


Рис. 1 Структура грошового забезпечення військовослужбовців ЗСУ

Грошове забезпечення виплачується за місцем перебування військовослужбовців на грошовому забезпеченні на підставі наказу командира (начальника, керівника).

Після набуття чинності нової Постанови [8] механізм нарахування грошового забезпечення кардинально змінився. Підвищено посадові оклади в середньому в 4,5 рази, які розраховуються множенням розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня календарного року, на

відповідний коефіцієнт. Частина грошового забезпечення (посадовий оклад, оклад за військове звання та надбавка за вислугу років) визначає основну його складову. Так, посадові оклади солдатів на даний час перебувають у межах становлять 2470 — 3440 грн, офіцерів — 3520 — 4650 грн, оклади за звання — 530 — 1480 грн на місяць. Скорочено кількість додаткових видів грошового забезпечення в 1,5 рази, їх частка у структурі грошового забезпечення становить близько 40%, співвідношення гарантованої частини складає біля 41%, преміальної — 19%. Між тим, слід зазначити, що загальна сума грошового забезпечення відносно діючої ситуації суттєво не зміниться. Деяке зростання грошового забезпечення відчують молодший командирський склад та офіцери нижчої та середньої ланки.

Підсумовуючи сказане, доцільно розглядати підвищення посадових окладів у контексті зміни мінімальної заробітної плати у коефіцієнтному відношенні, а не рівня прожиткового мінімуму. Це дасть змогу поступово збільшувати грошове забезпечення військовослужбовців протягом року, чи хоча б раз на рік, залежно від збільшення рівня МЗП, а не раз у кілька років. За таких умов можливо досягти збереження кадрового потенціалу та залучення на військову службу за контрактом. Це важливо, оскільки низький рівень грошового забезпечення є основною причиною звільнення військових після закінчення контракту.

У межах цієї статті важливо детально дослідити порядок відображення в обліку операцій, пов'язаних із виплатою грошового забезпечення. Загалом, повнота та достовірність розрахунків з військовослужбовцями та працівниками військової частини повинен забезпечувати облік зобов'язань та фінансових операцій, пов'язаних з нарахуванням та виплатою грошового забезпечення і заробітної плати. Облік грошового забезпечення і заробітної плати та розрахунків за ними є одним із найважливіших напрямів облікового процесу військової частини. До основних завдань відносяться такі:

- правильне і своєчасне зарахування на грошове забезпечення військовослужбовців, які прибули для проходження служби, та працівників, прийнятих на роботу;

- достовірний облік витрат робочого часу та праці, обчислення розмірів грошового забезпечення, заробітної плати, інших виплат відповідно до чинної законодавчої та нормативно-правової бази;

— документальне оформлення нарахувань і виплат належних сум у разі виконання службових та трудових обов'язків, тимчасового вибуття з військової частини та звільнення;

— своєчасне і достовірне ведення реєстрів бухгалтерського обліку з відображенням нарахованих, виплачених та перерахованих за належністю відповідних сум.

Видатки на грошове забезпечення і заробітну плату становлять 70–80% призначених річних асигнувань на утримання військових частин, тому правильна організація бухгалтерського обліку цих витрат набуває у військових частинах важливого значення.

Нараховані оклади грошового утримання та додаткові види грошового забезпечення включаються до фонду грошового забезпечення і обліковуються на балансовому субрахунку 6511 «Розрахунки із заробітної плати». Втім, у кожній військовій частині субрахунки поділяються на додаткові рахунки для розрахунків за заробітною платою та за грошовим забезпеченням (табл. 1). За **кредитом** субрахунку 65113 «Розрахунки з грошового забезпечення військовослужбовців» відображається нарахування грошового забезпечення військовослужбовцям, а за **дебетом** — утримання, здійснені з нарахованого грошового забезпечення, та виплата військовослужбовцям, а також депонування не виплачених сум.

Важливими нормативно — правовими актами, що регламентують правомірність нарахування та виплати військовослужбовцям та працівникам державного сектору, які забезпечують детальну методологічну забезпеченість обліку виплат працівникам є НП(С)БОДС 132 «Виплати працівникам» [7] та МСБОДС 25 «Виплати працівникам» [5]. Ці положення встановлюють методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати (у грошовій і негрошовій формах) за роботи, виконані працівниками, та її розкриття у фінансовій звітності.

Регістром аналітичного обліку нарахованих і виплачених сум грошового забезпечення, підійомної допомоги та польових коштів генералам, офіцерам, прапорщикам, мічманам та сержантам і старшинам, які проходять службу за контрактом, є картка особового рахунку військовослужбовця (ф. 54а). Дана картка відкривається на кожного військовослужбовця.

Таблиця 1

**Кореспонденція рахунків з обліку нарахування
заробітної плати та грошового забезпечення**

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Нараховано заробітну плату працівникам	8011, 8111	65111, 65112
2	Нараховано грошове забезпечення військовослужбовцям	8011	65113
3	Утримано військовий збір	65111, 65112, 65113	63111
4	Утримано ПДФО	65111, 65112, 65113	63112
5	Нараховано ЄСВ	8012, 8112	6313

Бухгалтерський облік у Збройних Силах України є невід'ємною частиною фінансового забезпечення військових частин. Важливим чинником, який сприяє своєчасному забезпеченню обліковою інформацією є впровадження автоматизованих інформаційних систем обліку на базі комп'ютеризації. Процес автоматизації системи управління в більшості випадків починається з комп'ютеризації бухгалтерського обліку. Тому важливими в організації автоматизації бухгалтерського обліку є дослідження сучасного стану автоматизації бухгалтерського обліку у військових частинах, аналіз основних методологічних та інших проблем, що стримують процес автоматизації обліку, чинників, які їх обумовлюють. Також важливо визначити загальні й особливі фактори діяльності військової частини, які обумовлюють різні методики автоматизації обліку та опис їх характеристик, переваг і недоліків, аналіз результатів впровадження і обґрунтування напрямів вдосконалення автоматизації. Автоматизація бухгалтерського обліку у військових частинах сприяє недопущенню помилок при проведенні нарахувань грошового забезпечення. Завдяки їй підвищується ефективність і прискорюється процес обробки даних, формується оперативна інформація для прийняття рішень, значно підвищується рівень роботи фінансової служби військової частини. Нарахування грошового забезпечення військовослужбовцям здійснюється з використан-

ням автоматизованого програмного забезпечення. Окремі військові частини використовують програмне забезпечення "Парус". Проте його експлуатація потребує значних витрат на закупівлю, впровадження цієї системи та її обслуговування. Ще одним стримуючим фактором є брак кваліфікованого персоналу для роботи з цією системою. Переважна більшість використовують комплекс від компанії 1С "1С: Підприємство 8.3 Зарплата і кадри для бюджетних установ України". Цей комплекс дає змогу автоматично проводити: розрахунок заробітної плати та грошового забезпечення військовослужбовців; розрахунок компенсації ПДФО; складати роздавальні відомості; складати звіти. Також сучасною альтернативною програмою, яка нещодавно впроваджена є «Комплексні бюджетні системи», зокрема програмний продукт для бюджетних установ «**UA-Бюджет**». Дана конфігурація започаткована та впроваджена у роботу в 2018 році. Слід зауважити, що за всіх переваг автоматизовані системи мають низку недоліків. Зокрема, це висока ціна на програмні продукти, необхідність їх своєчасної технічної підтримки та обслуговування, що передбачає необхідність зарахування на роботу штатного спеціаліста з цих питань. Яку б із цих програм не використовувала військова частина, вони не забезпечують чіткої організації обліку грошового забезпечення, оскільки кожна із програм розроблена для нарахування заробітної плати, а не конкретно для грошового забезпечення військовослужбовців.

У штатах забезпечувальних органів військових частин фінансово — економічні органи укомплектовані працівниками ЗСУ. Ці працівники є вільно найманими працівниками та не відносяться до категорії військовослужбовців. З огляду на це, у військових частинах асигнування проводяться по КЕКВ 2111 та по КЕКВ 2112, а це різні статті та коди витрат. Заробітна плата та грошове забезпечення, нараховані працівникам за відпрацьований час або за виконану роботу, для бюджетних установ є фактичними видатками, які відображаються за кодами економічної класифікації видатків (КЕКВ) (табл. 2).

Зведення розрахункових відомостей з виплати заробітної плати та грошового забезпечення (меморіальний ордер №5) систематизується за програмною та економічною класифікацією видатків, статтями кошторису Міністерства оборони та видами нарахувань, а також за загальним та спеціальним фондами. До меморіального ордера долучаються всі документи, що є підста-

вою для нарахування і виплати грошового забезпечення (витяги з наказів, довідки, витяги з особових справ тощо).

Таблиця 2

Характеристика КЕКВ з оплати праці

Код	Найменування
2000	Поточні видатки
2100	Оплата праці і нарахування на заробітну плату
2110	Оплата праці
2111	Заробітна плата
2112	Грошове забезпечення військовослужбовців
2120	Нарахування на оплату праці

Важливе навантаження несе меморіальний ордер №5 «Зведений розрахунок відомостей із заробітної плати та стипендій». Слід зазначити, що у вище згаданих програмних забезпеченнях, якими користуються усі військові частини ЗСУ, не передбачено розподілу меморіального ордера на два окремих для відображення інформації по заробітній платі та грошовому забезпеченню. На підставі отриманих даних, бухгалтерам важко вручну проводити розподіл відомостей та меморіальних ордерів №5, оскільки нарахування проводиться за різними КЕКВ. Відповідно, кошторисні призначення та касові видатки за різними статтями не доцільно відображати одними сумами та на одних і тих самих рахунках синтетичного обліку.

Тому доречно запропонувати додаткові форми накопичувальних відомостей, а саме меморіального ордеру №5. Насамперед, потрібно вести зведений розрахунок відомостей із заробітної плати МО№5/1 та зведений розрахунок відомостей із грошового забезпечення МО№5/2 у розрізі видів виплат, з врахуванням ознак їх класифікації та джерел. В умовах інтеграційних процесів та новітніх технологій бухгалтери не повинні переважну частину своєї роботи виконувати вручну тільки через те, що у вітчизняних програмах не передбачено такі функції.

Висновки і перспективи подальших досліджень у даному напрямку. У статті обґрунтовано рекомендації з розробки форм документації для обліку виплат військовослужбовцям і варіанти удосконалення структури грошового забезпечення.

Внесено пропозиції щодо удосконалення існуючих форм аналітичного обліку та розроблення нових форм накопичувальних відомостей, зокрема меморіального ордера №5 для достовірного відображення сум нарахованого грошового забезпечення військовослужбовцям та утриманих з нього податків. Для досягнення цього необхідно окремо враховувати суми заробітної плати та грошового забезпечення, які поки в регістрах синтетичного обліку обліковуються разом, хоча це різні статті витрат та різні коди економічної класифікації видатків.

Бібліографічний список

1. Завгородний В.П. Бухгалтерский учет, контроль и аудит в системе управления предприятием / В.П. Завгородний. — К.: ВТОВ «А.С.К.», 1997.
2. Закон України «Про соціальний і правовий захист військовослужбовців та членів їх сімей» № 2012-ХІІ від 20.12.1991р № 2012-ХІІ [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
3. Кужельний М.В. Організація обліку: підручник / М.В. Кужельний. — К.: Центр учбової літератури, 2010. — 352 с.
4. Кузьмінський Ю.А. Обліково-аналітичні можливості системи бухгалтерського (фінансового) обліку в забезпеченні управління ризиками / Ю.А. Кузьмінський, М.О. Воронова // Бухгалтерский учет и анализ. — 2017. — № 1 (241). — С. 30–33.
5. МСБОДС 25 «Виплати працівникам». [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.multiprofile.com.ua/25_final.pdf
6. Наказ Міністра України «Про затвердження Порядку виплати грошового забезпечення військовослужбовцям Збройних Сил України та деяким іншим особам» від 07.06.2018 р. № 260 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
7. НП(С)БОДС 132 «Виплати працівникам». [Електронний ресурс] — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-12>
8. Постанова Кабінету Міністрів України «Про грошове забезпечення військовослужбовців, осіб рядового і начальницького складу та деяких інших осіб» від 30.08.2017 р. №704 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
9. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: Навч. посібник. / В.В. Сопко. — К.: КНЕУ, 2000. — 578 с.
10. Тези доповідей всеукраїнської науково — практичної конференції молодих вчених, ад'юнктів, слухачів, курсантів і студентів. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://mil.univ.kiev.ua/files/40_1409078009.pdf

11. Шульга Н. В. Сутність оплати праці, її форми і системи / Н. В. Шульга // Проблеми формування ринкової економіки : міжвід. наук. збірник. — К. : КНЕУ, 2002. — Вип. 10. — С. 73–77.

References

1. Zavgorodniy V.P. Bukhgalterskiy uchët, kontrol i audit v sisteme upravleniya predpriyatiyem [Accounting, control and audit in the enterprise management system] / V.P. Zavgorodniy. — K.: VTOV «A.S.K.», 1997. — P. 256–314 [In Russian]
2. Zakon Ukrainy «Pro sotsial'nyy i pravovyy zakhyst vivs'kovosluzhbovtziv ta chleniv yikh simey» № 2012-XII vid 20.12.1991r № 2012-XII [Law of Ukraine "On Social and Legal Protection of Servicemen and their Family Members" No. 2012-XII dated December 20, 1991, No. 2012-XII] [Electronic resource]. — Available at: <http://zakon.rada.gov.ua> [In Ukrainian]
3. Kuzhelnuy M.V. Orhanizatsiya obliku: pidruchnyk [Organization of Accounting: a textbook] / M.V. Kuzhelnuy — K.: Tsentr uchbovoyi literatury, 2010. — 352 p. [In Ukrainian]
4. Kuzminskuy Y.A. Oblikovo-analitychni mozhylyvosti systemy bukhhalterskoho (finansovoho) obliku v zabezpechenni upravlinnya ryzykamy [Accounting and analytical capabilities of the system of accounting (financial) accounting in the provision of risk management] / Y.A. Kuzminskuy // Bukhgalterskiy uchët i analiz. –2017. — № 1 (241). — P. 30–33 [In Ukrainian]
5. MSBODS 25 «Vyplaty pratsivnykam» [IASPS 25 «Payments to employees»] [Electronic resource]. — Available at: <http://zakon.rada.gov.ua>; http://www.multiprofile.com.ua/25_final.pdf [In Ukrainian]
6. Nakaz Ministra Ukrainy «Pro zatverdzhennya Porvadku vyplaty hroshovoho zabezpechennya vivs'kovosluzhbovtziv Zbroynykh Syl Ukrainy ta deyakym inshym osobam» vid 07.06.2018 r. № 260 [The Order of the Minister of Ukraine "On Approval of the Procedure for Cash Benefits for Servicemen of the Armed Forces of Ukraine and Some Other Persons" dated June 7, 2018 No. 260] [Electronic resource]. — Available at: <http://zakon.rada.gov.ua> [In Ukrainian]
7. NP(S)BODS 132 «Vyplaty pratsivnykam» [NAP(S)PS 132 «Payments to employees»] [Electronic resource]. — Available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-12> [In Ukrainian]
8. Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy «Pro hroshove zabezpechennya viys'kovosluzhbovtziv, osib ryadovoho i nachal'nyts'koho skladu ta deyakykh inshykh osib» vid 30.08.2017 r. №704 [Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine "On the Cash Benefits for Servicemen, Persons of Private and Military Personnel and Some Other Persons" dated

August 30, 2017, No. 704] [Electronic resource]. — Available at: <http://zakon.rada.gov.ua> [In Ukrainian]

9. Sopko V.V. Bukhholders'kyy oblik: Navch. posibnyk. [Accounting: Teaching Manual] / V.V. Sopko. — K.: KNEU, 2000. — 578 p. [In Ukrainian]

10. Tezy dopovidey vseukrayinskoyi naukovo — praktychnoyi konferentsiyi molodykh vchenykh, adyunktiv, slukhachiv, kursantiv i studentiv [Abstracts of the All-Ukrainian scientific and practical conference of young scientists, adjuncts, students, cadets and students] [Electronic resource]. — Available at: http://mil.univ.kiev.ua/files/40_1409078009.pdf [In Ukrainian]

11. Shulha N. V. Sutnist opłaty pratsi, yiyi formy i systemy [The essence of wages, its forms and systems] / N. V. Shulha // Problemy formuvannya rynkovoyi ekonomïky : mizhvid. nauk. zbirnyk. — K. : KNEU, 2002. — Vyp. 10. — P. 73–77 [In Ukrainian].

Стаття надійшла до редакції 14 грудня 2018 р.

UDC 657:355.1

Yuliia Tomchuk,

PhD Student,

University of the State Fiscal Service of Ukraine

(31, Universytetska Street, Irpin, Kiev region, 08200, Ukraine)

E-mail: miss.tom4uck@ukr.net

Organization of accounting of payments to military personnel

Abstract

Research objective. The research aim is to investigate the existing structure of payments to military personnel and their classification according to the National Standards of Accounting for Public Sector Institutions in order to improve the structure and mechanism of payments to military personnel.

Methodology. The article uses the general scientific methods of theoretical and empirical thinking. Methods of analysis and synthesis ensured reconciliation and systematization of the main aspects of the methodology and organization of payroll accounting for servicemen.

Findings. The study concludes that the increase in size of salaries as coefficient to the subsistence minimum does not lead to the significant increase in cash benefits. Besides, the form of cumulative sheet, namely the memorial order number 5, does not provide the full reflection of information on cash benefits to servicemen in terms of the payment types. The article proposes the improved form of the memorial order for different payments types that will ensure an opportunity to accumulate information for management needs and reporting.

Value added. The obtained results contribute to the improvement in organization of accounting through complex reflection of business operations concerning calculation of payments to military personnel and the Armed Forces employees.

Key words: accounting, cash benefits, remuneration, accounting automation, servicemen, Armed Forces of Ukraine (AFU).