

Старченко Н. М.,
*здобувач кафедри обліку в кредитних
і бюджетних установах та економічного аналізу, асистент,
ДВНЗ «Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана»*

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ В УСТАНОВАХ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ

Сьогодні залишається актуальним питання організації обліку виплат працівникам в бюджетних установах, оскільки саме вони є однією з складних економічних категорій.

Дане питання досліджували науковці А. Бодяко, І. Івахненко, Т. Мельник, Л. Мельянюкова, О. Шоляк, Н. Шульга та ін. Втім, увага вчених зосереджувалась на теоретичних і методичних питаннях обліку виплат працівникам саме приватного сектору, а організаційним основам обліку оплати праці в секторі загального державного управління уваги приділено недостатньо.

Так, метою статті є розгляд теоретичних і практичних методів організації обліку виплат працівникам в бюджетних установах і надання пропозицій щодо їх удосконалення.

Як відомо, бюджетна установа самостійно обирає форми організації ведення бухгалтерського обліку, розробляє організаційну структуру, затверджує форми первинних документів, графік документообігу, призначає відповідальних за ведення обліку та інше [3].

Основою організації виплат працівникам в є тарифна система, яка включає тарифні сітки, ставки, схеми посадових окладів та тарифно-кваліфікаційні характеристики (довідники).

Варто зазначити, що при організації оплати праці в бюджетних установах застосовують Єдину тарифну сітку, яка включає в себе від 1 до 25 тарифних розрядів, за якими здійснюється нарахування заробітної плати [4].

В бухгалтерському обліку виплат працівникам можна виділити такі етапи:

- облік особового складу та використання робочого часу;
- облік виплат працівникам.

Відділ кадрів веде облік усіх працівників підрозділів, який би вид робіт вони не виконували та які б посади вони не займали [5].

При документальному оформленні нарахування заробітної плати бюджетні установи використовують типові форми первинної облікової документації, а саме: форма № П-1 «Наказ (розпорядження) про прийняття на роботу»; форма № П-3 «Наказ (розпо-

рядження) про надання відпустки»; форма № П-4 «Наказ (розпорядження) про припинення трудового договору (контракту)»; форма № П-5 «Табель обліку використання робочого часу»; форма № П-6 «Розрахунково-платіжна відомість працівника»; форма № П-7 «Розрахунково-платіжна відомість працівника (зведена)».

Щодо обліку розрахунків із працівниками за всіма видами заробітної плати, то призначено пасивний субрахунок 661 «Розрахунки із заробітної плати» до синтетичного рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці» класу 6 «Поточні зобов'язання». Так, за кредитом цього субрахунку відображають нараховані суми, а за дебетом — утримання, вирахування, виплати, суми депонованої заробітної плати.

Слід зазначити, що фонд заробітної плати працівників штатного складу планується та враховується за кодом економічної класифікації витрат 1110 «Оплата праці працівників бюджетних установ» [1]. Крім того, виплати працівникам відображаються без нарахувань Єдиного соціального внеску на фонд оплати праці, які обліковуються за кодом 1120 «Нарахування на заробітну плату».

Обов'язкові та добровільні утримання із заробітної плати виконуються бухгалтерією бюджетних установ на загальних підставах.

На базі оформлених розрахунково-платіжних відомостей суми нарахованої зарплати та утримань з неї відображають у меморіальному ордері №5 (типова форма № 405 (бюджет) або 405-авт. (бюджет)). Суми виплат, які видані працівникам із каси відображають у меморіальному ордері №1 за кредитом субрахунку 301, а перераховані за призначенням відрахування із заробітної плати — у меморіальних ордерах № 2 (за кредитом субрахунку 311, 321) і №3 (за кредитом субрахунків 313, 323).

Отже, слід зазначити, що проблеми організації обліку виплат працівникам саме в установах державного сектору переважно несуть тільки дискусійний характер і це викликає необхідність поглибленого їх вивчення і вирішення. Сьогодні у вітчизняній практиці для ведення бухгалтерського обліку щодо виплат працівникам затверджено Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам» [2]. Проте в ньому висвітлено тільки визначення змісту, складових і класифікаційних ознак виплат працівникам установ сектору загального державного управління України, а сама методика і організація обліку відсутня. Тому потрібен проєкт модифікації НП(с)БОДС 132, в основу якого будуть покладені міжнародні принципи стандартизації обліку виплат працівникам у бюджетних установах.

Література

1. *Матвеева В.* Усе про облік і оподаткування бюджетних організацій / В. Матвеева, С. Замазій, Я. Криженко; [за ред. проф. Я. Кавторєва]. — Х.: Фактор, 2009. — 720 с.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам»: наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2011р. № 1798. Сайт у мережі Інтернет. / [Електронний ресурс] // Режим доступу до матеріалів: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0121-12>
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Сайт у мережі Інтернет. / [Електронний ресурс] // Режим доступу до матеріалів: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
4. Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери: постанова Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 р. №1298. Сайт у мережі Інтернет. / [Електронний ресурс] // Режим доступу до матеріалів: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1298-2002-%D0%BF>
5. *Соломченко Д.* Організація обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві / Д. Соломченко // Вісник Київського інституту бізнесу та технологій. — 2004. — №1. — С. 46—50.

Терещенко Л. О.,

канд. екон. наук, професор кафедри аудиту,

Іванова Л. І.,

старший викладач кафедри аудиту,

ДВНЗ «Київський національний економічний університет

імені Вадима Гетьмана»

ОБ'ЄКТИВНА НЕОБХІДНІСТЬ СТВОРЕННЯ ІНФОРМАЦІЙНИХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В СЕКТОРІ ЗАГАЛЬНОГО ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ

Сучасні економічні інформаційні системи створюються для обробки великих обсягів інформації при жорстких обмеженнях видачі результатів у часі. Для більшості задач вони мають складну формалізацію процедур прийняття рішень, високий ступінь інтеграції елементів, які входять до складу системи, значну кількість зв'язків між елементами, а також характеризуються гнучкістю і можливістю модифікації.