

**Міністерство освіти і науки України**  
**Дніпровський державний аграрно-економічний університет**  
**Факультет обліку і фінансів**  
**Кафедра обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною**  
**безпекою**

**ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ**  
**В ЕКЗАМЕНАЦІЙНІЙ КОМІСІЇ:**

**В.о. завідувача кафедри,**

**к. е. н., доцент**

\_\_\_\_\_ **Ольга ГУБАРИК**

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ **20\_\_** р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

**на тему:**

**Удосконалення організації обліку і контроль розрахунків з заробітної**  
**плати працівників бюджетної установи**

Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Рівень вищої освіти: другий (магістерський)

**Здобувач (ка)**

**Єлизавета МАКАШОВА**

**Науковий керівник,**

**Ольга ГУБАРИК**

**к. е. н., доцент**

науковий ступінь, посада

**Дніпро – 2024**

# ДНІПРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

**Факультет:** Обліку і фінансів

**Кафедра:** Обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою

**Освітньо-професійна програма:** «Облік і оподаткування»

**Спеціальність:** 071 «Облік і оподаткування»

**Рівень вищої освіти:** другий (магістерський)

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**В.о. зав. кафедри** \_\_\_\_\_ **Ольга ГУБАРИК**  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_р.

## ЗАВДАННЯ

**Макашівій Єлизаветі Валеріївні**

(прізвище, ім'я, по батькові)

**1. Тема роботи:** «Удосконалення організації обліку і контроль розрахунків з заробітної плати працівників бюджетної установи»

**Науковий керівник:** Губарик Ольга Миколаївна, в.о. зав. кафедри, к. е. н., доцент  
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)  
затверджені наказом по ДДАЕУ від 09 жовтня 2024 року № 3365

**2. Термін подання здобувачем роботи:** 13 грудня 2024 р.

**3. Вихідні дані до роботи:** Державний: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Податковий кодекс України, Закон України «Про оплату праці», ПСБО 132 «Виплати працівникам», План рахунків бюджетної установи та фінансова звітність Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара», м. Дніпро.

**4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити)** Вступ. Теоретичні аспекти нарахування заробітної плати в бюджетній установі. Дослідження роботи бухгалтерської служби установи, характеристика та оцінка основних засад облікової політики досліджуваної установи. Актуальний стан організації обліку заробітної плати працівників бюджетної установи. Напрями удосконалення обліку розрахунків за виплатами працівникам ВСП ФКЕБ ДНУ. Удосконалення контролю обліку заробітної \_\_\_\_\_ плати \_\_\_\_\_ установи.  
Висновки.

**5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)**

Структура заробітної плати бюджетних установ. Основні елементи економічного змісту поняття заробітної плати. Структура розділу працівників ВСП ФКЕБ ДНУ. Принципи облікової політики ВСП ФКЕБ ДНУ. Динаміка зміни активів та пасиву балансу ВСП ФКЕБ ДНУ за 2019-2023 роки. Огляд основних цілей ведення контролю розрахунку оплати праці у ВСП ФКЕБ ДНУ. Оцінка фінансової стійкості бюджетної установи за 2019-

2023

роки.

### 6. Консультанти розділів роботи

| Розділ | Прізвище, ініціали та посада консультанта | Підпис, дата   |                  |
|--------|---|----------------|------------------|
|        |   | завдання видав | завдання прийняв |
|        |   |                |                  |
|        |   |                |                  |
|        |   |                |                  |
|        |   |                |                  |
|        |   |                |                  |
|        |   |                |                  |
|        |   |                |                  |

7. Дата видачі завдання березень 2024 р.

### КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

| № з/п | Назва етапів кваліфікаційної роботи   | Термін виконання етапів роботи | Примітка |
|-------|---|--------------------------------|----------|
| 1     | Теоретичні аспекти нарахування заробітної плати в бюджетній установі  | Березень 2024                  |          |
| 2     | Дослідження роботи бухгалтерської служби установи, характеристика та оцінка основних засад облікової політики бюджетної організації | Квітень 2024                   |          |
| 3     | Актуальний стан обліку заробітної плати в бюджетній установі  | Травень 2024                   |          |
| 4     | Напрями удосконалення обліку розрахунків за виплатами працівникам ВСП ФКЕБ ДНУ  | Червень-сересень 2024          |          |
| 5     | Напрями вдосконалення контролю обліку заробітної плати ВСП ФКЕБ ДНУ   | Вересень 2024                  |          |
| 6     | Висновки і пропозиції   | Жовтень-листопад 2024          |          |
| 7     | Оформлення кваліфікаційної роботи   | Листопад-грудень 2024          |          |

Здобувачка

\_\_\_\_\_ (підпис)

Слизавета МАКАШОВА

(прізвище та ініціали)

Науковий керівник

\_\_\_\_\_ (підпис)

Ольга ГУБАРИК

(прізвище та ініціали)



## ЗМІСТ

|  |    |
|--|----|
| РЕФЕРАТ  | 5  |
| ВСТУП  | 7  |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ                                   | 11 |
| 1.1. Економічний зміст поняття заробітної плати та її функції  | 11 |
| 1.2. Особливості нарахування заробітної плати працівників в бюджетних установах                                  | 16 |
| 1.3. Нормативно-правова база регулювання обліку заробітної плати в бюджетних установах                           | 20 |
| Висновки до першого розділу  | 23 |
| РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ ТА НАПРЯМИ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ                                | 25 |
| 2.1. Фінансово-економічна характеристика та організація роботи бухгалтерської служби ВСП ФКЕБ ДНУ ім. О. Гончара | 25 |
| 2.2. Організація обліку розрахунку заробітної плати працівникам ВСП ФКЕБ ДНУ                                     | 35 |
| 2.3. Напрями удосконалення обліку розрахунків за виплатами працівникам ВСП ФКЕБ ДНУ                              | 45 |
| Висновки до другого розділу  | 49 |
| РОЗДІЛ 3. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ КОНТРОЛЮ ОБЛІКУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ ТА НАПРЯМИ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ                       | 51 |
| 3.1. Організація контролю обліку заробітної плати ВСП ФКЕБ ДНУ   | 51 |
| 3.2. Напрями вдосконалення контролю облік заробітної плати ВСП ФКЕБ ДНУ  | 55 |
| Висновки до третього розділу   | 58 |

|                            |    |
|----------------------------|----|
| ВИСНОВКИ                   | 59 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ | 62 |

## РЕФЕРАТ

Тема: «Удосконалення організації обліку і контроль розрахунків з заробітної плати працівників бюджетної установи»

**Кваліфікаційна робота містить:** 61 с., 29 рис., 9 табл., 50 літературних джерел.

**Об'єкт дослідження** процес організації обліку розрахунків з заробітної плати працівників бюджетної установи.

**Предмет дослідження** теоретико-методологічні, організаційні та практичні підходи до обліку й контролю розрахунків з заробітної плати.

**Метою роботи** є узагальнення теоретичних основ та розробка практичних інструментів, заходів та рекомендацій щодо вдосконалення обліку розрахунків з заробітної плати працівникам бюджетних установ.

**Методи дослідження** порівняння статистичних показників, метод узагальнення, емпіричний метод, метод моделювання, математичний метод.

Проаналізовано теоретичні аспекти нарахування заробітної плати в бюджетних установах. Досліджено нормативно-законодавче забезпечення організації обліку і контроль розрахунків з оплати праці. Надана фінансово-економічна характеристика досліджуваної бюджетної установи. Зроблений аналіз бухгалтерської служби, дано оцінку базових засад облікової політики бюджетної установи. Розглянуто організацію обліку і контроль розрахунків з заробітної плати. Запропоновані напрями вдосконалення обліку і контролю розрахунків з оплати праці в бюджетній установі.

Результати впроваджено у діяльність ВСП ФКЕБ ДНУ.

## КЛЮЧОВІ СЛОВА

ЗАРОБІТНА ПЛАТА, БЮДЖЕТНА УСТАНОВА, ОБЛІК, КОНТРОЛЬ, БЮДЖЕТНІ АСИГНУВАННЯ, ФОНД ОПЛАТИ ПРАЦІ, ЗВІТНІСТЬ

## ABSTRACT

Topic: «Improving the Organization of Payroll Accounting and Control in Budgetary Institutions»

**The qualification work contains:** 6 pages, 29 figures, 9 tables, 50 sources of literature.

**The object of the study** the process of organizing payroll accounting for employees of a budgetary institution.

**The subject** theoretical-methodological, organizational, and practical approaches to payroll accounting and control.

**The purpose** is to summarize the theoretical foundations and develop practical tools, measures, and recommendations for improving payroll accounting for employees of budgetary institutions.

**Research methods:** comparison of statistical indicators, generalization method, empirical method, modeling method, mathematical method.

Theoretical aspects of payroll calculation in budgetary institutions have been analyzed. The regulatory and legislative framework for organizing payroll accounting and control has been studied. A financial and economic characterization of the budgetary institution under study was provided. The accounting department's activities were analyzed, and an assessment of the basic principles of the accounting policy of the budgetary institution was given. The organization of payroll accounting and control was examined. Recommendations for improving payroll accounting and control in the budgetary institution were proposed.

The results were implemented in the activities.

## KEYWORDS

PAYROLL, BUDGETARY INSTITUTION, ACCOUNTING, CONTROL, BUDGET APPROPRIATIONS, WAGE FUND, REPORTING



ВСТУП

ВСТУП

**Актуальність дослідження.** Незважаючи на економічні та політичні виклики, бюджетні установи залишаються основою суспільства, забезпечуючи підтримку найуразливіших верств населення. Заробітна плата, як основне джерело доходу для більшості працівників бюджетної сфери, вимагає особливої уваги. Захищений характер статей виплат у бюджетних установах обумовлює необхідність не лише точного обліку, але й постійного вдосконалення процедур розрахунків з оплати праці. Ефективне управління видатками є ключовим фактором налагодженої організації обліку розрахунків з заробітної плати працівників установ, що фінансуються за рахунок бюджетних асигнувань. Правильні розрахунки заробітної плати дозволяють залучати та утримувати талановитих працівників, підвищувати продуктивність і знижувати ризики. Своєчасні та справедливі виплати сприяють створенню позитивного іміджу установи та зміцненню довіри серед працівників.

Облік, аналіз та контроль заробітної плати в бюджетних установах – це вузькоспеціалізована галузь дослідження. Багато вчених, зокрема Машевська А. [29], Морозюк Н.С. [32], Говорун І.А. [10], Лень В.С. [26], Кравчук Д. [25], Бутинець Ф.Ф. [5], Старченко Н. М. [46], Атамас П. Й. [1] присвятили свої роботи вивченню саме цієї теми.

Бюджетні установи потребують постійного вдосконалення системи організації обліку розрахунків з заробітної плати та бухгалтерського обліку в цілому. Від ефективності цих процесів залежить не лише фінансовий стан установи, а й її загальна діяльність.

Таким чином, обрана тема є актуальною для проведення дослідження бюджетної установи, шляхом аналізу організація обліку і контроль розрахунків заробітної плати працівникам бюджетних установ.

**Метою кваліфікаційної роботи** є узагальнення теоретичних основ та розробка практичних інструментів, заходів та рекомендацій щодо вдосконалення обліку розрахунків з заробітної плати працівникам бюджетних установ.

Виконання поставленої мети стало можливим завдяки вирішенню таких завдань:

- проаналізувати теоретичні аспекти нарахування заробітної плати в бюджетній установі;
- визначити нормативно-правове регулювання обліку заробітної плати в бюджетних установах;
- зробити характеристику фінансово-економічного стану досліджуваної бюджетної установи;
- охарактеризувати аспекти бухгалтерської служби та зробити оцінку базових засад облікової політики установи;
- дослідити та надати напрями удосконалення організації обліку розрахунку заробітної плати працівникам бюджетної установи;
- проаналізувати та запропонувати шляхи вдосконалення організації контролю обліку заробітної плати працівникам бюджетної установи.

**Об'єкт дослідження** - процес організації обліку розрахунків з заробітної плати працівників бюджетної установи.

**Предметом дослідження** теоретико-методологічні, організаційні та практичні підходи до обліку й контролю розрахунків з заробітної плати.

**Методи дослідження.** Для написання кваліфікаційної роботи було застосовано комплекс наукових методів, зокрема синтез, аналіз, порівняння статистичних даних та графічне представлення інформації. Ці методи дозволили детально дослідити теоретичні аспекти обліку і контроль розрахунків з заробітної плати та проаналізувати фінансово-економічний стан бюджетної установи.

**Інформаційною базою** для написання кваліфікаційної роботи було використано широкий спектр інформаційних джерел, зокрема законодавство, наукові праці вітчизняних та зарубіжних дослідників, а також звітність досліджуваної бюджетної установи. Використані інформаційні джерела дозволили всебічно розглянути питання удосконалення обліку і контроль розрахунків з заробітної плати працівникам бюджетної установи.

**Наукова новизна одержаних результатів** впроваджені нових форм документів для покращення обліку та контролю заробітної плати працівників бюджетної сфери, а саме:

Наукова новизна:

*Удосконалено:*

– запропоновано оновити класифікацію субрахунків для аналітичного обліку розрахунків заробітної плати співробітників Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара», що дало можливість виділити витрати на оплату працю за різними категоріями працівників, видами оплати та зробити оцінку ефективності використання фонду оплати праці.

*Набуло подальшого розвитку:*

– систематизація інформації щодо первинних документів розрахунку заробітної плати працівників різних структурних підрозділів досліджуваної бюджетної установи, шляхом додавання нових форм до програмного продукту «UA-бюджет», а саме: форму документу «Розрахунок оплати за роботу у нічний час», «Розрахунок оплати за понаднормовий робочий час», «Графік виходу на роботу технічного персоналу ВСП ФКЕБ ДНУ на першу половину місяця».

– Методичний підхід до здійснення внутрішнього контролю обліку розрахунків з заробітної плати працівникам установ, що фінансуються за рахунок бюджетних асигнувань, шляхом затвердження звітів для здійснення аудиту головним бухгалтером, розрахунків з оплати праці та впровадження

нової штатної одиниці юриста-консультанта або аутсорсинг юридичних послуг, задля забезпечення постійної консультаційної підтримки щодо питань з оплати праці.

**Апробація результатів кваліфікаційної роботи.** Теоретична основа та практичні висновки кваліфікаційної роботи стали предметом доповіді та дискусії на всеукраїнській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки» (м. Дніпро, 11 – 12 квітня 2024 р).

**Публікації.** На основі проведеного дослідження була підготовлена наукова стаття, яка стала частиною монографії загальним обсягом 6 друк. арк.

За структурою кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел 50 найменувань, містить 9 таблиць, 29 рисунків. Обсяг основного тексту 61 сторінці друкованого тексту.

## РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

### 1.1. Економічний зміст поняття заробітної плати та її функції

Поняття заробітної плати в економіці України розглядають, як ключовий аспект, котрий відображає фінансові взаємовідносини між роботодавцем та працівником. Економічний зміст заробітної плати полягає в оцінюванні вартості робочої сили працівників за виконання трудової дисципліни та посадових обов'язків. Таким чином, для бюджетної установи цей показник має значний вплив на фінансову діяльність у цілому.

Як предмет обліку, оплата праці потребує багато уваги, адже включає досить значний перелік документів, платежів та має свої особливості, які відображають його як у бухгалтерському, управлінському обліку, так і в фінансовій звітності установи. Виплати працівникам, поділяються як видатки з основного та додаткового фонду оплати праці, а саме: відпускні, допомога по тимчасовій непрацездатності, допомога на оздоровлення, надбавки та премії, інші заохочувальні виплати.

Згідно з Конституцією України, кожна людина, яка працює, має право на своєчасну виплату заробітної плати. Це право є гарантованим законом. Держава, зі свого боку, повинна створити такі умови, за яких кожен громадянин зможе повноцінно реалізувати своє право на працю і гідну оплату за неї, забезпечити прозору систему оплати праці. [24].

Поняття «заробітна плата» є багатограним у вітчизняній економіці та має безліч трактувань, залежно від контексту. Науковці виділяють певну залежність від галузі економіки, форм оплати праці, законодавчого регулювання та міжнародної практики. Далі розглянемо основні з них.

Закон України «Про оплату праці» [41] надає чітко сформоване, лаконічне, наукового обґрунтоване та нормативно закріплене визначення

заробітної плати. Воно підкреслює та виокремлює такі основні аспекти, які проаналізовано на рис. 1.1:

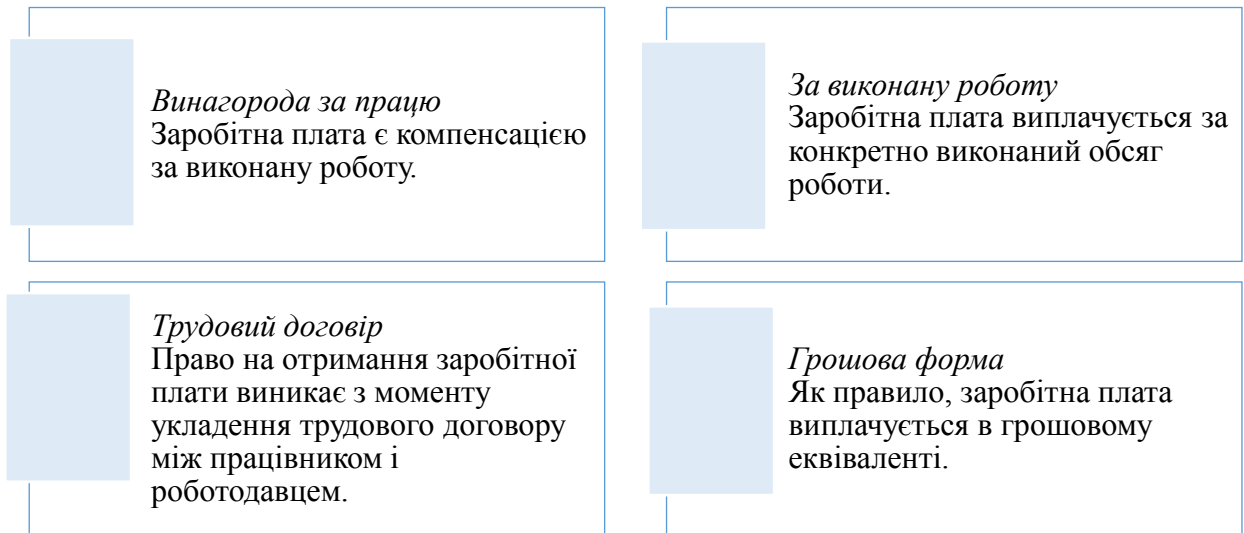


Рис.1.1. Аналіз основних аспектів поняття заробітної плати

Джерело: сформовано самостійно за [41]

Тоді як, науковці розглядають дане поняття в більш широкому контексті, включаючи такі напрями як: економічний, соціальний, юридичний. Адам Сміт [44] розглядав поняття заробітної плати, як вартість життєвих засобів людини, аби вона могла працювати, тоді як його наступник Карл Маркс [28] визначив, що оплата праці це грошовий еквівалент вартості тієї роботи, яку виконує людина протягом робочого часу, тобто замість товару ми купуємо людську працю.

Бутинець Ф. [5] дав визначення поняттю заробітної плати як винагороду за виконану роботу згідно з встановленими нормами праці, а саме норм часу, виробітку, обслуговування, посадових обов'язків працівника.

Каліна А. [18] розглядає дання поняття з двох перспектив: працівника та роботодавця. Для робітника заробітна плата виступає грошовим елементом, який він отримує за свою роботу, іншими словами це його дохід,

який він заробляє завдяки своїм знанням, навичкам та зусиллям. Тоді як, для роботодавця заробітна плата – це витрати на оплату праці найманих працівників, відповідно одна з складових загальних витрат підприємства або установи.

Машевська А. [29] розглядає заробітну плату як економічну категорію, яка відображає вартість робочої сили на ринку і є одним з ключових елементів витрат виробництва, тобто саме як головний аспект для аналізу сталості економіки держави в цілому.

Таким чином, можна узагальнити поняття заробітної плати – як грошову або натуральну винагороду, яку працівник отримує за виконану роботу відповідно до умов трудового договору за перший період часу. Оплата праці є основним джерелом доходу для більшості населення і відіграє ключову роль в економіці.

Ефективне управління фінансами в установах, що фінансуються за рахунок асигнувань з бюджету України, неможливе без якісного обліку заробітної плати. Завдяки обліку можна виявити неефективні витрати, оптимізувати використання ресурсів та забезпечити цільове використання отриманих від держави коштів, спрямувавши їх на ті сфери, які найбільше потребують фінансування, наприклад надбавки працівникам дохід яких встановлено на рівні мінімальної заробітної плати. Тоді, як своєчасний аналіз дозволяє виявити відхилення від планових показників, які наведені у кошторисі бюджетної установи та розробити план заходів для їх уникнення.

Облік бюджетних коштів ґрунтується на сукупності взаємопов'язаних концепцій, які поєднують загальні правила бухгалтерського обліку з особливими вимогами, що діють у державному секторі.

Оплата праці в бюджетних установах розглядається, як вид матеріального стимулу, тобто заохочення працівників та має декілька основних елементів, які проаналізовано у рис. 1.2:

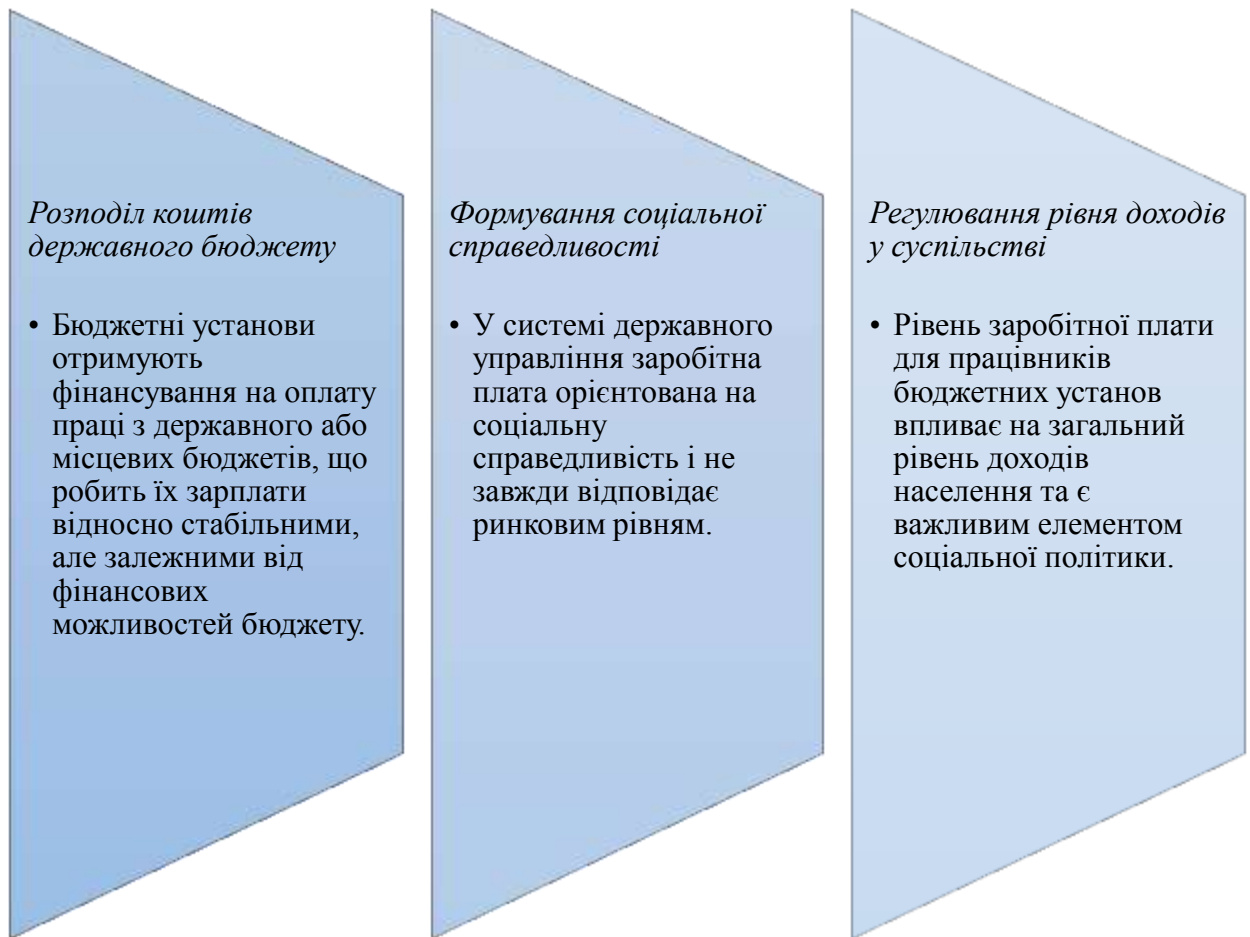


Рис.1.2. Основні елементи економічного змісту поняття заробітної плати

Джерело: сформовано самостійно за [8]

Отже, заробітна плата у бюджетному секторі має переваги щодо стабільності нарахувань та виплат порівняно з комерційними підприємствами, проте має залежність від фінансового, економічного та політичного стану країни у цілому. Соціальна політика розкривається, як інструмент підтримки певних категорій населення та відносної справедливості шляхом впровадження доплати до мінімальної заробітної плати працівникам, чий місячний дохід має нижчий рівень ніж встановлено законодавством.

Тож оплата праці працівникам бюджетних інституцій є насамперед складним елементом соціальної політики держави та має на меті виконувати свої функції, задля досягнення фінансової стабільності населення, що в свою чергу призведе до економічного розвитку держави.



В наукових працях Грішної О. [11], наведено аналіз сутності поняття оплати праці, через розгляд основних функцій, які розглянуто та продемонстровано на рис. 1.3:

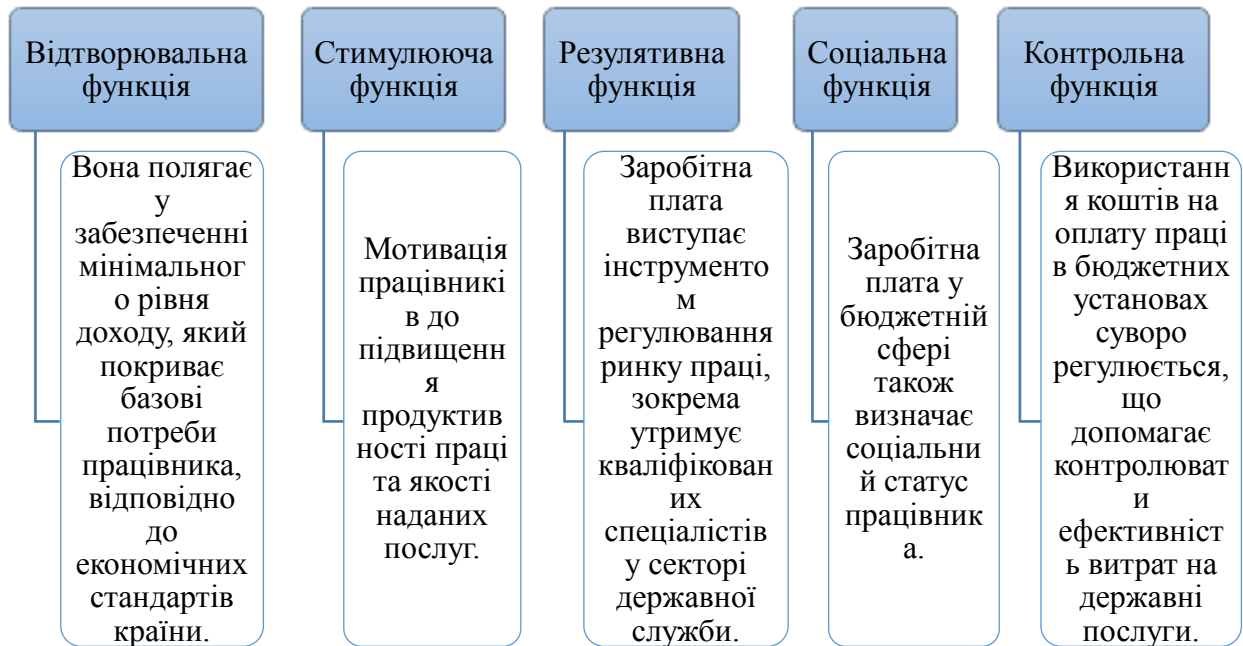


Рис.1.3 Основні елементи економічного змісту поняття заробітної плати

Джерело: сформовано самостійно за [11]

Заробітна плата в бюджетних установах має не лише економічний, а й соціальний аспект. Вона не тільки оплачує роботу, але й є інструментом соціального захисту. Це зумовлено специфікою роботи державних установ та роллю держави як роботодавця. Тому важливо постійно вдосконалювати облік та звітність щодо зарплати в бюджетній сфері.

Вплив заробітної плати на економіку бюджетної сфери розкривається саме через її функції. Стабільність, тобто система оплати праці в бюджетних установах забезпечує захищеність від звільнення через економічні коливання. Проте недостатній рівень оплати праці, може привезти до

зниження мотивації та погіршенню наданих послуг державною установою, плинності кадрів.

Таким чином, розглядаючи економічний зміст заробітної плати у установах, що фінансуються за рахунок бюджетних асигнувань, полягає не лише в компенсації витрат праці, а й у забезпеченні соціальної, економічної стабільності та підтримки трудових ресурсів працівників.

## 1.2. Особливості нарахування заробітної плати працівників в бюджетних установах

Нарахування заробітної плати в установах бюджетного сектору має свої особливості, які пов'язані з державним регулюванням, цільовим фінансуванням та визначними законодавчими нормами трудового права. Саме ці особливості формують відмінності у системі оплати праці бюджетного напрямку та має свої переваги та обмеження.

Основним нормативно-законодавчим документом, що регулює питання оплати праці робітників бюджетних інституцій, є Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 р. №108/95 [41].

Оскільки оплата праці в бюджетних організаціях суттєво відрізняється від комерційного сектору переліком специфічних характеристик зумовлених їх діяльністю та функціями в економіці країни, доцільно розглянути їх більш детально.

Державні установи, як результат своєї діяльності надають послугу на відміну від приватних підприємств, де результатом праці є матеріальний товар. Таким чином, бюджетні установи за своєю діяльністю бувають: освітніми, медичними та соціальними, тобто їх важче виміряти кількісно. Оцінка такої праці, зазвичай несе більш складні процеси та результати діяльності проявляються не одразу і мають довгострокову перспективу на економіку держави.

Значну частину бюджетування державні заклади витрачають на фонд оплати праці, що значно ускладнює бухгалтерський облік та робить цей напрям найскладнішим та найважливішим у роботі бухгалтерської служби. Саме цим, обумовлена актуальність аналізу принципів нарахування і виплати заробітної плати в державних закладах.

Оплата праці у бюджетних установах контролюється законодавством та нормативно-правовими актами. Держава, як гарант соціальної справедливості, встановлює мінімальні оклади, тарифні сітки, ставки, надбавки, розміри премій та інших заохочувальних виплат. Основними нормативними актами в даній сфері, є зокрема Кодекс законів про працю [22] та постанови Міністерства фінансів України.

Бюджетні установи фінансуються за рахунок бюджетних асигнувань з місцевого або державного бюджету, тобто нарахування заробітної плати залежить від затвердженого бюджету станом на 1 січня поточного року. Іншими словами розмір зарплати залежить від обсягу виділених коштів, а не прибутку установи, також фінансування може бути обмежене дефіцитом бюджету, що може призвести до затримок у виплатах.

Оскільки, державні організації мають обмежений фонд оплати праці, що визначається та регулюється затвердженим кошторисом на початку кожного року, і це є контрольною особливістю, вимагає ретельного планування видатків на заробітну плату на весь рік.

Ведення обліку нарахування та виплати заробітної плати в бюджетних установах має відповідати вимогам нормативних документів і здійснюватися з дотриманням усіх правил бухгалтерського обліку.

Заробітна плата у державних установах складається з ключових компонентів ( рис.1.4), які регулюються нормативно-законодавчими актами.

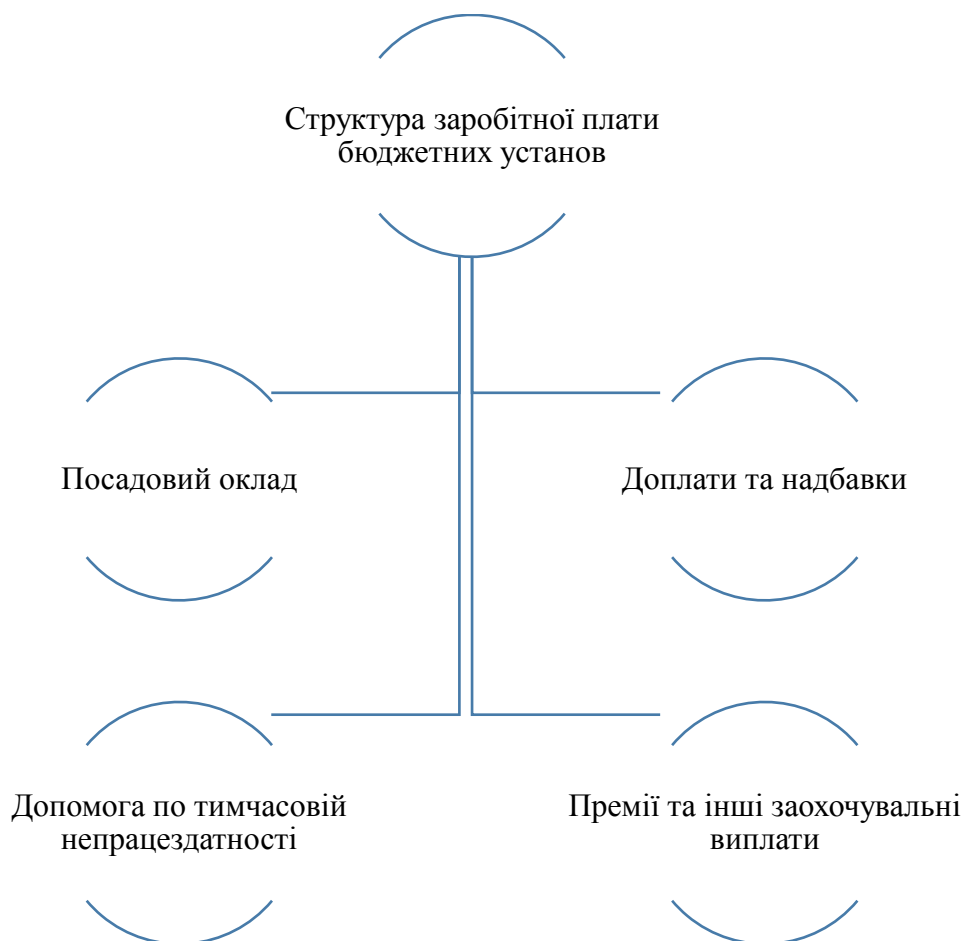


Рис.1.4 Структура заробітної плати бюджетних установ

Джерело: сформовано самостійно за [42]

Основна частина заробітної плати визначається тарифною сіткою та категорією працівника. Надбавки можуть надаватись за вислугу років, тяжкі умови праці, науковий ступінь.

Основною формою оплати праці є посадовий оклад, що встановлюється залежно від кваліфікації працівника та займаної посади. Окрім посадового окладу, працівникам можуть нараховуватися різноманітні доплати, надбавки, премії та інші заохочення, передбачені законодавством та колективним договором.

Додаткова заробітна плата призначена для заохочення працівників за результати праці, які перевищують встановлені норми. Додатково, вона може надаватися за прояв ініціативи, творчий підхід до роботи та за виконання роботи в особливих умовах. Розмір таких виплат регулюється чинним

законодавством і виражається у вигляді надбавок та доплат до основної зарплати.

До інших заохочувальних виплат належать усі види додаткових виплат, які не є основною зарплатою. Це можуть бути річні премії, винагороди за виконання особливих завдань, компенсації за певні види роботи та інші виплати, що перевищують встановлені законом мінімальні розміри.

Відповідно до законодавства України, розмір посадового окладу працівника бюджетної установи визначається на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів. Тарифний розряд присвоюється кожній професії з урахуванням її складності, а тарифний коефіцієнт визначає розмір посадового окладу для відповідного розряду. Конкретні умови оплати праці розробляються центральними органами виконавчої влади за погодженням з Міністерством соціальної політики України [22].

Оплата праці у бюджетних установах прирівнюється до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої на державному рівні, що в свою чергу забезпечує соціальний захист працівників.

Мінімальна заробітна плата, тісно пов'язана з прожитковим мінімумом, є важливим індикатором економічного добробуту населення. Її рівень має відповідати вартості мінімального набору товарів і послуг, необхідних для життя. Відставання зарплати від прожиткового мінімуму свідчить про проблеми в економіці або соціальній політиці держави. Таким чином, якщо посадовий оклад менше ніж 8 тис. грн, а саме ця сума є мінімальною заробітною платою в Україні з 1 квітня 2024 року, то працівнику встановлюється доплата до мінімальної заробітної плати на суму різниці.

Національний стандарт бухгалтерського обліку № 132 [33] встановлює єдині правила для обліку та розкриття інформації про всі види виплат працівникам. Цей стандарт пропонує певну класифікацію виплат, поділяючи їх на три основні групи, які проаналізовано на рис. 1.5:

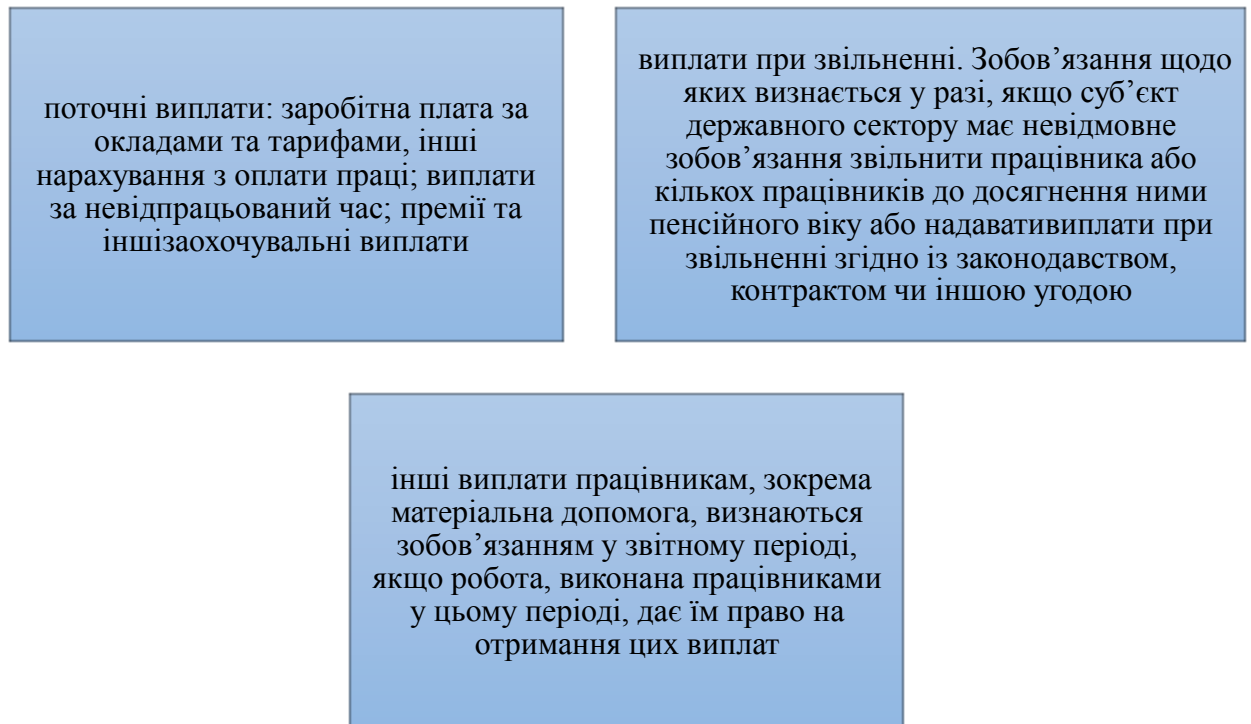


Рис.1.5 Основні види заробітної плати

Джерело: сформовано самостійно за [12]

Таким чином, система обліку заробітної плати в бюджетних установах має низку специфічних характеристик. Державне казначейство України встановлює правила ведення обліку через відповідні нормативні документи, які враховують особливості роботи бюджетних установ. Фінансування зарплати здійснюється за рахунок коштів державного бюджету.

### 1.3. Нормативно-правова база регулювання обліку заробітної плати в бюджетних установах

Нормативно-правове регулювання обліку заробітної плати в бюджетних установах є фундаментом для забезпечення прозорості використання бюджетних коштів, ефективного управління фінансовими ресурсами та гарантування соціальних прав працівників державного сектору. Законодавство України детально визначає порядок нарахування, обліку та

виплати заробітної плати, встановлюючи чіткі правила формування фонду оплати праці, механізми оподаткування та соціальних відрахувань, а також вимоги до бухгалтерського обліку. Такий комплексний підхід дозволяє забезпечити справедливу оплату праці, мінімізувати ризики зловживань та сприяти довірі суспільства до системи державних фінансів.

Відповідно до аналізу Закону України «Про оплату праці» [42] організація заробітної плати здійснюється на підставі ( рис. 1.6):

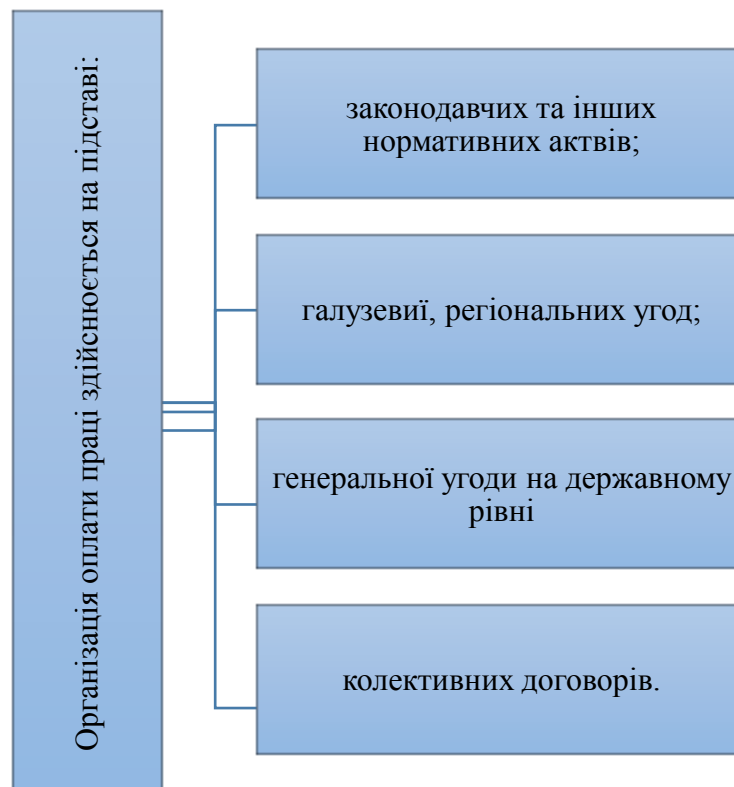


Рис.1.6 Підстави для організації оплати праці

Джерело: сформовано самостійно за [42]

Нормативно-правове регулювання розрахунків заробітної плати – це комплекс правових актів, таких як закони, постанови, накази, П(С)БО та інструкції, затверджених Кабінетом Міністрів України, які встановлюють правила і вимоги до обліку та виплати заробітної плати. Ці документи охоплюють широкий спектр питань, від визначення мінімальної заробітної плати до процедур нарахування податків та зборів. Розглянемо правові

основи, на яких базуються розрахунки заробітної плати, та їх роль у забезпеченні справедливої оплати праці.

Кодекс законів про працю [22] є основним законодавчим актом, що визначає права та обов'язки роботодавців і працівників у сфері трудових відносин. Він регулює питання оплати праці, її нарахування, строки виплати, а також правила утримання податків і обов'язкових зборів.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [37] зобов'язує всі підприємства, установи та організації, незалежно від форми власності та виду діяльності, вести бухгалтерський облік відповідно до встановлених ним вимог, тобто цей закон визначає права та обов'язки суб'єктів господарювання в галузі бухгалтерського обліку, а також відповідальність за порушення законодавства.

Бюджетний кодекс України [6] визначає джерела фінансування заробітної плати в бюджетних установах та регулює порядок розподілу бюджетних коштів між різними галузями та установами, включаючи фонди оплати праці.

Податковий кодекс України [34] регулює порядок обчислення та сплати податків з доходів фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску. Визначає пільги з податків для окремих категорій працівників бюджетних установ.

Закон України «Про Державний бюджет» [37] щорічно визначає загальний обсяг коштів, які можуть бути спрямовані на оплату праці працівників бюджетних установ.

Таким чином, порядок ведення бухгалтерського обліку за розрахунками з оплати праці будується за ієрархічним принципом (рис. 1.7). На кожному з трьох рівнів – державному, галузевому та на рівні конкретного підприємства – встановлюються певні правила, які доповнюють і конкретизують загальні вимоги.



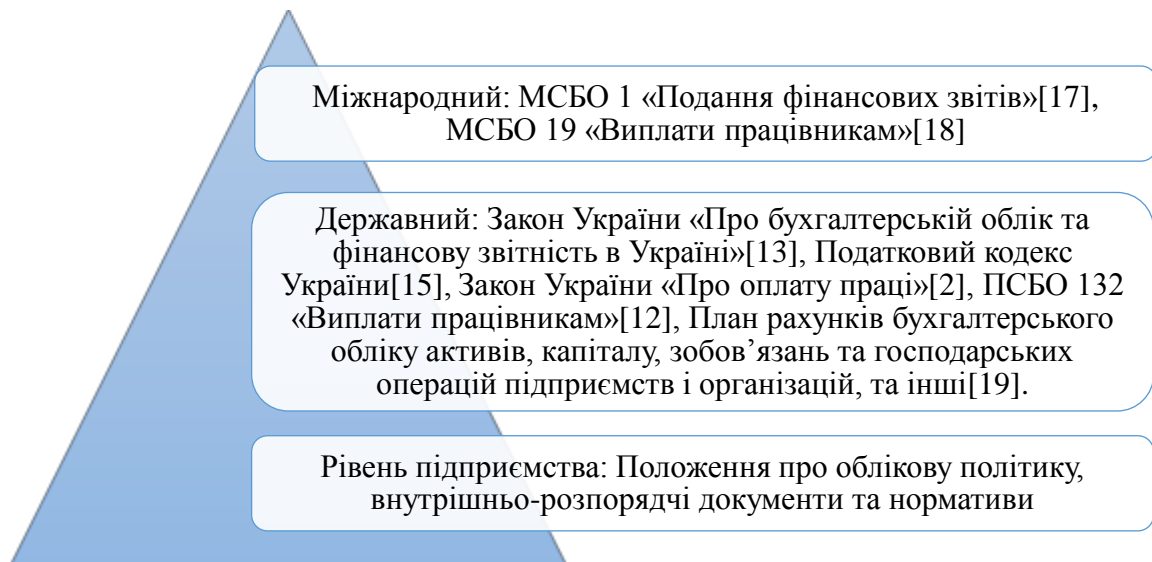


Рис.1.7 Рівні нормативного забезпечення обліку розрахунків з оплати праці

Джерело: сформовано самостійно за [17, 18, 13, 15, 2, 12, 19]

Таким чином, відповідальність за правильне оформлення виплат працівникам лежить на установі. Для цього необхідно дотримуватися численних нормативно-правових актів, що регулюють різні аспекти оплати праці: від нарахування заробітної плати до сплати податків. Надійний облік та контроль за виплатами працівникам в бюджетних установах можливі лише за умови чіткого дотримання всіх вимог законодавства. Нормативно-правова база в цій сфері включає як обов'язкові для виконання закони, так і рекомендаційні документи, які допомагають бюджетним установам розробляти власні внутрішні правила.

### Висновки до першого розділу

1. Поняття заробітної плати в Україні розглядають, як не просто отримані кошти за виконану роботу, а як важливий економічний показник, що відображає вартість роботи працівника для підприємства. Особливо це стосується бюджетних установ, котрі фінансуються за рахунок асигнувань з державного бюджету України, бо розмір заробітної плати має основний вплив на фінансову діяльність установи, шляхом збільшення видатків

державної організації. На рівень оплати праці в бюджетному секторі впливають, як внутрішні так і зовнішні фактори, бо обумовлюються загальним економічним станом країни та соціальною політикою держави. Таким чином, робимо висновок, що оплата праці в бюджетних організаціях є результатом певної взаємодії економічних та соціальних факторів.

2. Розрахунок заробітної плати в бюджетних організаціях має свої специфічні особливості, такі як: вплив державного регулювання, цільове використання коштів, чітко визначені трудовим кодексом норми, що формує унікальну систему оплати праці зі своїми недоліками та переваги, характерними рисами та обмеженнями порівняно з приватними структурами.

3. Нормативно-законодавчі акти в Україні щодо обліку заробітної плати в бюджетних організаціях, досить обґрунтовані та допомагають забезпечити достатній рівень прозорості нарахувань та використання державних коштів, ефективно здійснювати управління фінансами та гарантує захист соціальних прав працівників, знижує ризик зловживань бюджетних асигнувань, що в свою чергу гарантує справедливу оплату праці. Отже, ретельне законодавче регулювання обліку розрахунку заробітної плати в бюджетних організаціях є необхідною умовою для сталої економіки держави в цілому.

## РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ ТА НАПРЯМИ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ

### 2.1. Фінансово-економічна характеристика та організація роботи бухгалтерської служби ВСП ФКЕБ ДНУ ім. О.Гончара

Відокремлений структурний підрозділ «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету імені Олеся Гончара» є закладом фахової перед вищої освіти, який здійснює підготовку здобувачів освіти за денною, заочною формами навчання та підпорядковується Міністерству освіти і науки України.

Заклад освіти зареєстрований у 1976 році за фактичною адресою Україна, Дніпропетровська обл., місто Дніпро проспект Богдана Хмельницького 49-А. Директором установи є Мельник Тетяна Павлівна.

Коледж здійснює підготовку здобувачів фахової перед вищої освіти за різними спеціальностями (рис.2.1):



Рис. 2.1 Напрями підготовки здобувачів фахової перед вищої освіти

Джерело: сформовано самостійно

За період існування закладу освіти з 1976 року по 2024 рік підготовлено більше 47 000 кваліфікованих фахівців, які в основному працюють на підприємствах невиробничої сфери.

За штатним розкладом працівники досліджуваного закладу фахової перед вищої освіти мають наступний структурний розділ (рис.2.2), який групує посади працівників за їх функціональними обов'язками. Таким чином, цей розподіл дозволяє забезпечувати ефективну організацію роботи та раціональне використання персоналу.



Рис. 2.2 Структура розділу працівників ВСП ФКЕБ ДНУ

Джерело: сформовано самостійно

Незважаючи на складну політичну, економічну ситуацію в країні, заклад зумів зберегти своє обладнання, приміщення та кваліфікованих працівників. Завдяки різним джерелам фінансування а саме загальний та спеціальний фонд бюджету, в закладі створено хороші умови для навчання та відпочинку студентів.

Бухгалтерська служба Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» налічує чотири штатні одиниці, включаючи головного бухгалтера, бухгалтера по веденню основних засобів, бухгалтера з

казначейської справи та бухгалтера з оплати праці. Розподіл обов'язків між працівниками відповідає вказаним у посадових інструкціях.

Під час організації облікового процесу бухгалтерія досліджуваної установи користується програмним забезпеченням «UA-бюджет», який відповідає нормативно-законодавчим вимогам та автоматизує більшість облікових операцій. Відповідно діючому законодавству налагоджено електронний документообіг, який характеризується своєчасно, в повному обсязі заповненими первинними документами. Щорічно по затвердженому внутрішнім розпорядком графіку, проводиться інвентаризація основних засобів, нематеріальних та необоротних активів.

Облікова політика Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» ( ДОДАТОК А) затверджена наказом директора та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік» [36]. Основні принципи облікової ВСП ФКЕБ ДНУ, продемонстровано на рис. 2.3.

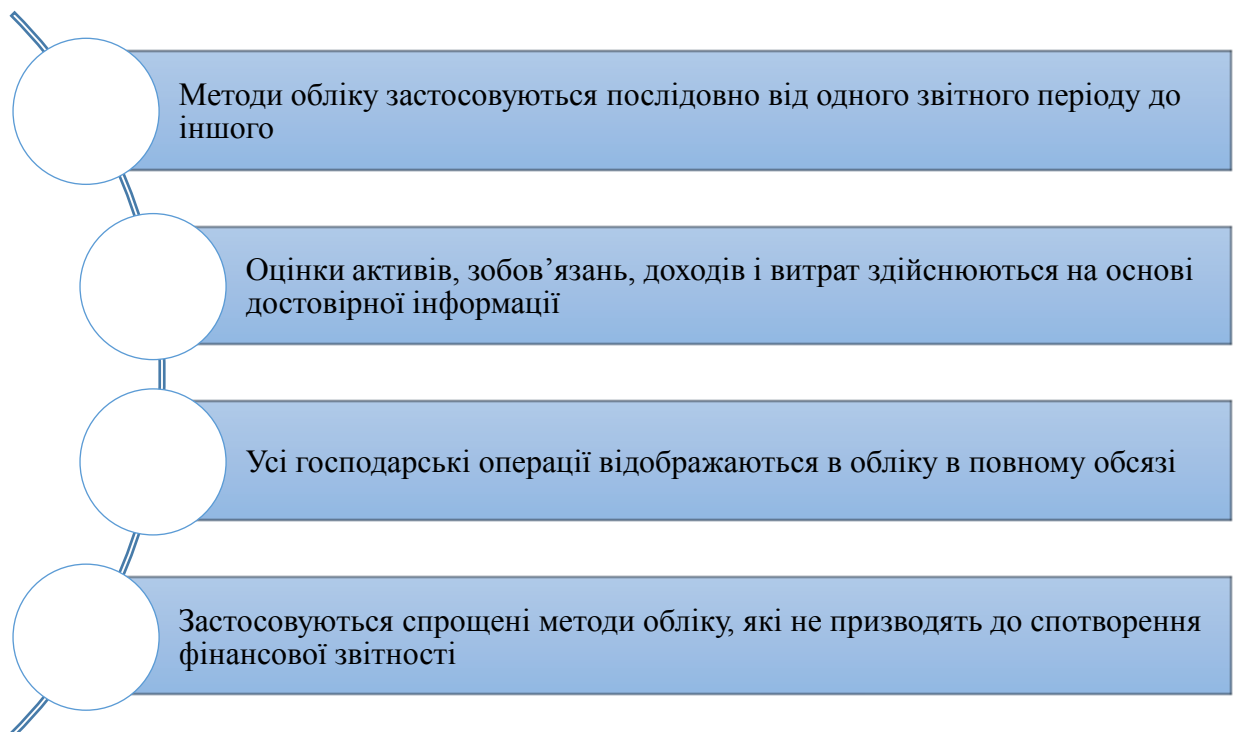


Рис. 2.3 Принципи облікової політики ВСП ФКЕБ ДНУ

Джерело: сформовано самостійно

Загалом оцінка ефективності бухгалтерської служби Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» на високому рівні. Бухгалтерія виконує свій функціонал якісно. Фінансова звітність складається та подається в установлені законодавством терміни.

Проте, виявлені не суттєві недоліки, такі як недостатній внутрішній контроль. Тож, реалізація запропонованих рекомендацій, після проведеного дослідження, дозволить підвищити ефективність роботи бухгалтерської служби та організації обліку в цілому.

Аналіз фінансово-економічних показників бюджетної установи відображає її загальний фінансовий стан, результати діяльності та ефективність використання бюджетних коштів. Для обґрунтованої оцінки такий аналіз є важливим інструментом щодо розробки заходів підвищення ефективності її основної діяльності.

Таким чином, проведений аналіз дозволяє зробити відповідні висновки щодо роботи бюджетної установи. Дирекція освітньої установи зможе виявити слабкі місця, органи державної влади оцінюють ефективність використання бюджетних коштів та проводити контроль.

Фінансово-економічна характеристика Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. Олесея Гончара» включає основні аспекти, що мають значний вплив на бюджет та економічну діяльність освітнього закладу. Основні джерела та напрями фінансування розписані у кошторисі. Кошторис ВСП ФКЕБ ДНУ має три складові, а саме:

- загальний фонд – бюджетні асигнування з державного бюджету, згідно з розподілом відповідно до економічної класифікації видатків та забезпечує фінансування основних функцій закладу освіти, таких як оплата праці викладачів, адміністративно управлінського персоналу, учбово допоміжного персоналу, а також організація навчального процесу;

– спеціальний фонд – це кошти, які надходять від здобувачів фахової перед вищої освіти та спрямовуються на виконання окремих завдань, наприклад виплата заробітної плати викладачам, закупівля обладнання, проведення ремонту, що сприяє покращенню матеріально-технічної бази коледжу;

– інші власні надходження – це кошти, які навчальні заклади отримують з джерел, які не пов'язанні з державним фінансуванням, тобто для навчальних закладів, це пожертвування батьків, спонсорів або благодійних організацій.

Відокремлений структурний підрозділ «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. Олеся Гончара» є неприбутковою організацією, проте має бюджетне асигнування з державного бюджету та надає освітні послуги, оплата за які надходить на спеціальний розрахунковий рахунок, або іншими словами спеціальній фонд.

Проаналізуємо фінансові показники діяльності Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. Олеся Гончара» за період 2018-2023 роки.

За основу для аналізу було взято наступні документи: річну звітність, зокрема показники активу та пасиву Балансу (ДОДАТОК Б), Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (ДОДАТОК В), Звіт про надходження та використання коштів загального фонду ( ДОДАТОК Г) та Паспорт бюджетної програми.

Загальний обсяг грошових надходжень до закладу фахової перед вищої освіти у 2023 році склав – 6 765,00 тис. грн., а їх фінансовий розподіл по розрахункових фондах має наступний вигляд у грошовому вираженні в тисячах гривень (рис.2.4):



Рис. 2.4 Обсяги надходжень фінансування ВСП ФКЕБ ДНУ

Джерело: сформовано самостійно

Загальний фонд формується завдяки бюджетному асигнуванню з державного бюджету України за програмою Міністерства освіти і науки. Ці кошти покривають витрати на основний та допоміжний фонд оплати праці, комунальні послуги, виплата академічної та соціальної стипендії здобувачам фахової перед вищої освіти, допоміжні виплати студентам із числа соціально захищених верств населення (діти-сироти або позбавленні батьківського піклування, внутрішнього переміщенні особи та інші категорії, які встановлені діючим законодавством України) та інші базові потреби освітнього закладу.

Таким чином, ВСП ФКЕБ ДНУ державні кошти спрямовує на підтримку освітніх програм, що забезпечують навчальний процес та частково покривають інфраструктурні потреби, такі як поточний ремонт кабінетів та технічне оснащення лабораторій.

Обсяги бюджетних асигнувань, що надходять на рахунки бюджетної установи, поступово зростають відповідно до затвердженого кошторису видатків та інших потреб освітньої установи.



Фінансова самостійність Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. Олесья Гончара» забезпечується надходженнями саме до спеціального фонду та є ключовим фактором розвитку навчального закладу. Оскільки, бюджетна установа надає освітні послуги за контрактом, тобто за рахунок фізичних або юридичних осіб, саме це є основним джерелом доходу, та дозволяє збільшувати бюджет коледжу, незалежно від основного фінансування з державного бюджету, що дозволяє певну автономність у витратах.

Проте, кошти спеціального фонду не можна витратити довільно. Ця категорія також суворо регламентується на нормативно-законодавчому рівні. Ключовою умовою використання цих коштів є цільове та раціональне використання. Аналіз витрат ВСП ФКЕБ ДНУ за 2023 рік наведено у таблиці 2.1:

Таблиця 2.1

## Аналіз поточних витрат зі спеціального рахунку ВСП ФКЕБ ДНУ

| № п/п | Стаття витрат  | Сума, тис. грн |
|-------|--|----------------|
| 1     | Придбання комп'ютерної техніки, лабораторного обладнання, інструментів, меблів та інших матеріалів, які підвищують якість навчального процесу.               | 287,00         |
| 2     | Оновлення програмного забезпечення, зокрема ліцензійного ПЗ, необхідного для навчальних програм, особливо в таких спеціальностях, як облік та оподаткування. | 193,00         |
| 3     | Проведення ремонтних робіт у навчальних приміщеннях, аудиторіях, лабораторіях, спортивному та актовому залах.  | 340,00         |
| 4     | Обслуговування комунікаційних систем, електромереж, водопостачання та водовідведення.  | 426,00         |
| 5     | Оплата комунальних послуг та енергоносіїв.   | 820,00         |
| 6     | Виплата заробітної плати викладачам  | 642,00         |
| 7     | Фінансування курсів підвищення кваліфікації для викладачів, участі у професійних семінарах і тренінгах.  | 24,00          |
| 8     | Проведення наукових конференцій, олімпіад, конкурсів, які підтримують освітній процес і сприяють розвитку студентів.   | 15,00          |
| 9     | Покриття адміністративних витрат   | 13,00          |
|       | <b>Всього</b>  | <b>2760,00</b> |

Джерело: проаналізовано самостійно

Таким чином, кошти спеціального фонду, що надходять на розрахунковий рахунок Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» витрачаються строго щодо визначених цілей та мають документальне підтвердження. Заклад освіти регулярно звітує перед Міністерством освіти і науки України та іншими уповноваженими органами. Окрім цього, фінансова інформація оприлюднена для загального доступу на сайті освітньої установи.

У структурі активів бюджетної установи переважають основні засоби та запаси. Окрім цього у досліджуваній установі фінансові активи являють собою дебіторську заборгованість та грошові кошти розпорядників бюджетних асигнувань. У таблиці 2.2 наведено аналіз показників статей Балансу Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» за 2019-2023 роки.

На основі зробленого аналізу активу та пасиву балансу Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара», ми бачимо тенденцію зменшення нефінансових та фінансових активів установи, що обумовлено зовнішніми факторами, такими як погіршення економічного стану країни, пандемія, військовий стан та внутрішніми, а саме зменшення основного виду діяльності, тобто надання освітніх послуг через зниження кількості студентів, зміну попиту на освітні послуги, зниження вартості основних засобів та запасів, зношування обладнання, необхідність оновлення програмного забезпечення, ремонт приміщень, можуть призвести до збільшення витрат установи.

У бюджетній установі, в якій проводився аналіз, нефінансові активи представлені як статті балансу «Основні засоби» та «Запаси», тоді як фінансові активи – це «Розрахунки із соціального страхування», «Інша поточна дебіторська заборгованість» та «Грошові кошти та їх еквіваленти

розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів». У пасиві балансу відображені статті власного капіталу, що розкриваються як різниця між «Внесений капітал» та «Фінансовий результат» та зобов'язання, які демонструють «Поточні зобов'язання».

Таблиця 2.2

Показники статей Балансу Відокремленого структурного підрозділу  
«Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного  
університету ім. О. Гончара»

| Статі балансу   | 2019 р.  | 2020 р. | 2021 р. | 2022 р. | 2023 р.  |
|---|----------|---------|---------|---------|----------|
| 1   | 2        | 3       | 4       | 5       | 6        |
| <b>Актив балансу</b>  |          |         |         |         |          |
| I. Нефінансові активи усього, в т. ч.   | 413263   | 452187  | 419985  | 416134  | 418744   |
| Основні засоби  | 408234   | 401876  | 397039  | 393125  | 393046   |
| Запаси  | 50290    | 50311   | 22946   | 23009   | 25698    |
| II. Фінансові активи усього, в т. ч.  | 495873   | 460029  | 351010  | 275902  | 198254   |
| За розрахунками із соціального страхування  | -        | 567     | 1058    | 8269    | -        |
| Інша поточна дебіторська заборгованість   | 26856    | 29652   | 31768   | 70075   | 76109    |
| Грошові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів | 469017   | 429810  | 318184  | 197558  | 122145   |
| <b>Пасив балансу</b>  |          |         |         |         |          |
| I. Власний капітал та фінансовий результат усього, в т. ч.                                  | 493519   | 664191  | 641905  | 601480  | 493519   |
| Внесений капітал  | 1510177  | 1510177 | 1510177 | 1510177 | 1510177  |
| Фінансовий результат  | -1016658 | -845986 | -868272 | -908697 | -1016658 |
| II. Зобов'язання усього, в т. ч.  | -        | -       | 1058    | 9815    | -        |
| Поточні зобов'язання  | -        | -       | 1058    | 9815    | -        |

Джерело: проаналізовано самостійно

Аналіз динаміку зміни активів балансу продемонстровано на рис. 2.5. Фінансова-економічна характеристика Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» є важливим інструментом для

забезпечення ефективного управління фінансами та підвищення якості надання освітніх послуг, які надаються здобувачам фахової перед вищої освіти. Регулярний аналіз фінансового стану дозволяє директору виявити проблеми та вжити заходи, щодо їх усунення.

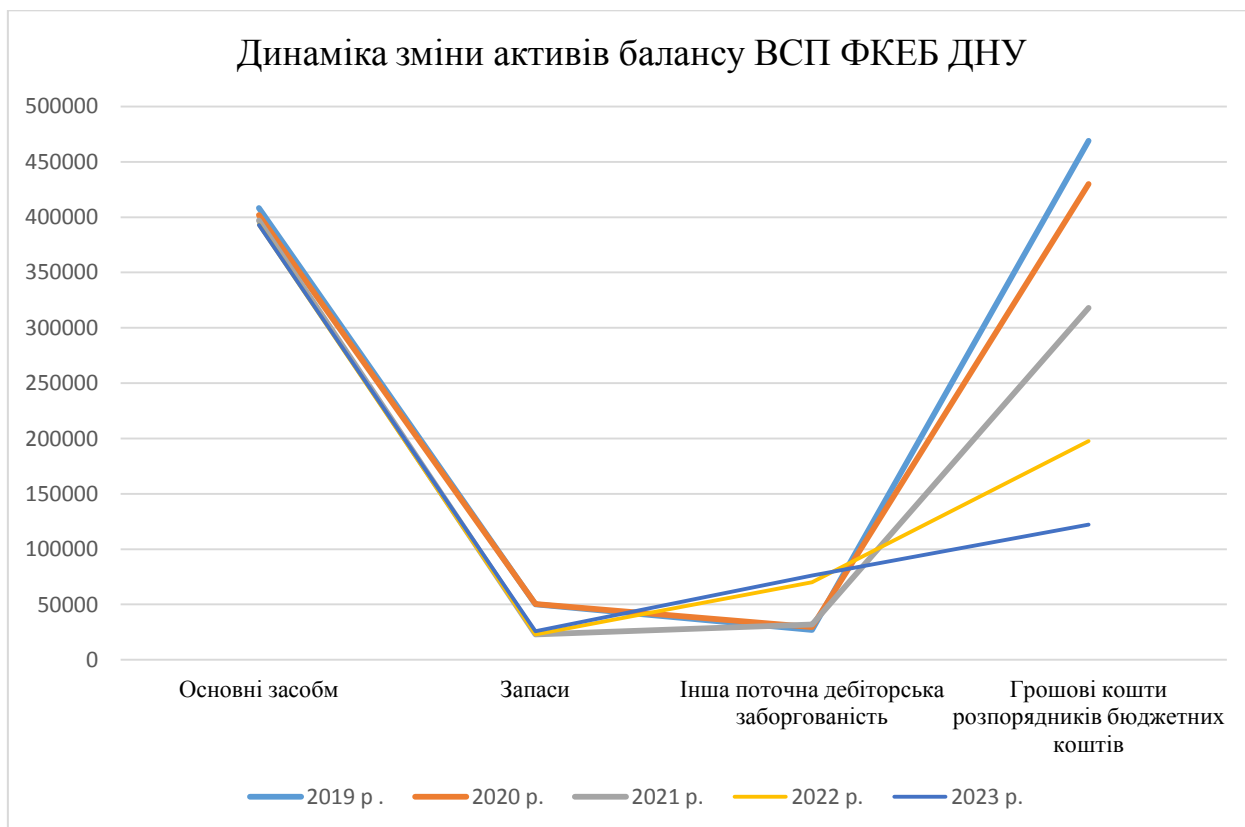


Рис.2.5 Динаміка зміни активів балансу ВСП ФКЕБ ДНУ

Джерело: проаналізовано самостійно

Проведений аналіз ВСП ФКЕБ ДНУ показує, що доходи бюджетної установи по спеціальному рахунку повністю покривають видатки, що свідчить про помірну фінансову самостійність, проте якщо знизиться рівень контингенту, то освітній заклад матиме борги.

Аналіз статей балансу, також вказує на тенденцію погіршення показників активу та пасиву освітньої установи, шляхом зниження суми нефінансових та фінансових активів. У рис. 2.6 продемонстровано динаміку зміну власного капіталу та фінансового результату.



**Рис.2.6 Динаміка зміни пасиву балансу ВСП ФКЕБ ДНУ**

Джерело: проаналізовано самостійно

Таким чином, динаміка змін показує, що з кожним роком власний капітал та фінансовий результат має зміни. У 2020 році в порівнянні з 2019 роком фінансовий результат зростає, тоді як починаючи з 2021 року знижується, під впливом зовнішніх факторів, таких як економічна нестабільність, фінансова криза, тяжкий політичний стан.

## 2.2. Організація обліку розрахунку заробітної плати працівникам ВСП ФКЕБ ДНУ

Відокремлений структурний підрозділ «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара є бюджетною організацією та веде нарахування заробітної плати працівникам структуровано та автоматизовано. Спеціальний модуль «Зарплата» (рис.2.7) у програмі «UA-Бюджет» надає можливість налаштовувати нарахування та

виплату заробітної плати, як для кожного працівника окремо, так і для певної категорії працівників. Блок «Зарплата» передбачає поділ на окремі сегменти:

- первинні документи;
- дані співробітників;
- довідники;
- сервіс.

Кожна категорія має певні документи аби зробити процес нарахування заробітної плати працівникам бюджетних установ досконалим та легким.

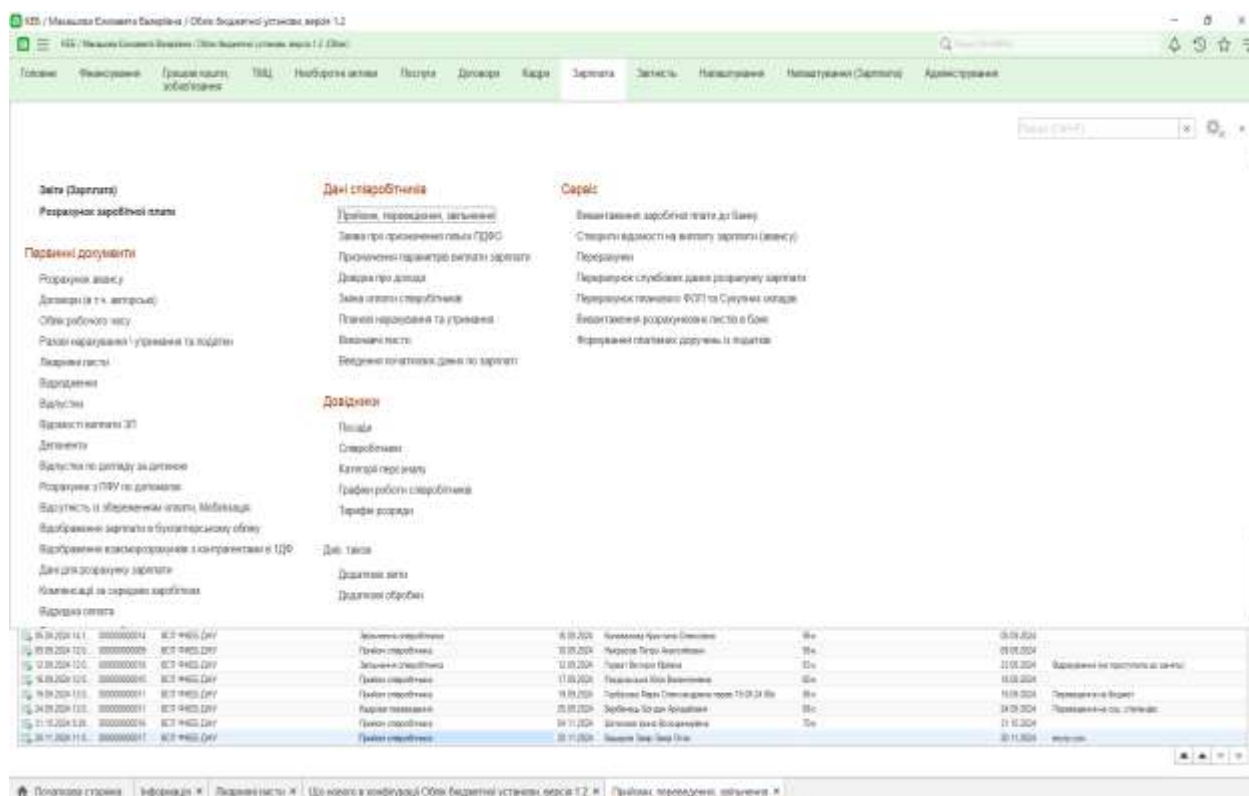


Рис.2.7 Модуль «Зарплата» в програмі «UA-Бюджет»

Програма дозволяє вносити дані працівників при прийнятті на роботу та вказувати їх вид зайнятості, а саме чи робиться запис у трудову книжку, або це зовнішнє чи внутрішнє сумісництво (рис.2.8). Таким чином, ведеться кадровий облік, тобто створюються документи про прийом працівника, внутрішні кадрові переведення, звільнення.

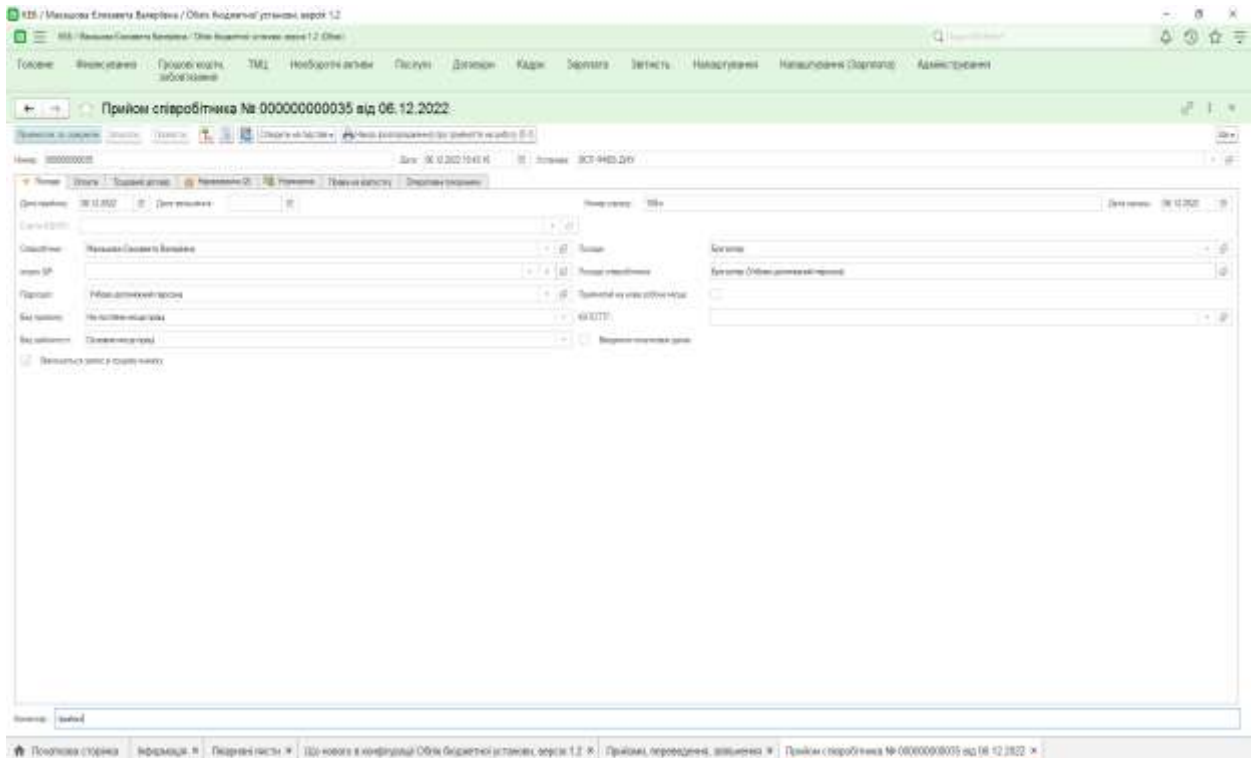


Рис.2.8 Прийм співробітника в програмі «UA-Бюджет»

Під час заповнення документа «Прийм співробітника» заповнюються наступні реквізити (рис. 2.9):

- вид тарифної сітки;
- оклад співробітника;
- параметри виплати заробітної плати;
- кількість ставок;
- джерело фінансування;
- графік роботи;
- категорія оподаткування.

У вкладці «Нарахування» вносяться дані про встановлені доплату до мінімальної заробітної плати та надбавки (надбавка за вислугу років, за шкідливі умови праці, за складність та напруженість), тоді як вкладка «Утримання» містить усю інформацію щодо виплат, які установа утримує із заробітної плати працівника.

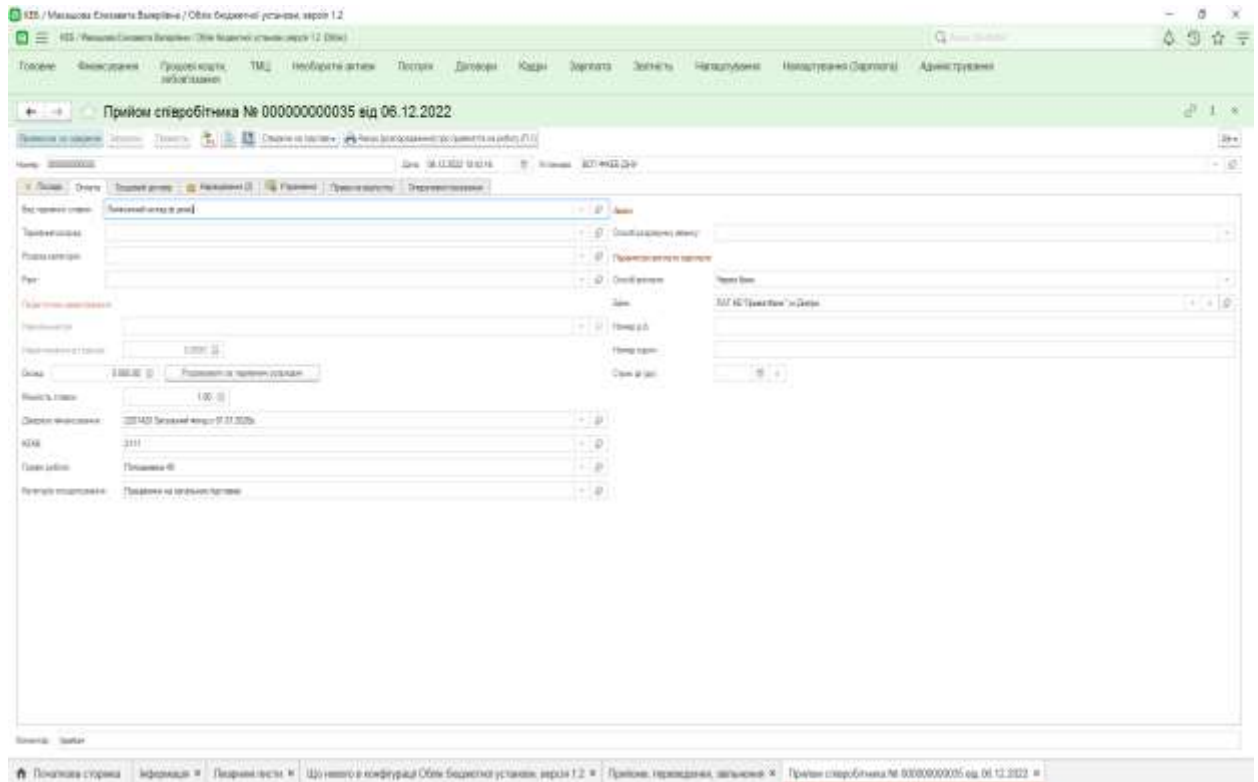


Рис.2.9 Прийом співробітника в програмі «UA-Бюджет»

Для розрахунку відпускних (рис.2.10) та виплат з тимчасової непрацездатності (рис.2.11) є окремі документи в категорії первинних документів модулю «Зарплата». Основні реквізити документа «Відпускні» це:

- прізвище ім'я по-батькові співробітника;
- посада співробітника;
- дата на номер наказу на відпустку;
- період відпустки.

Працівники бухгалтерії Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» здійснюють розрахунок виплат за відпустку згідно з чинним законодавством, за методом визначення середньої заробітної плати за дванадцять календарних місяців, що передують місяцю коли працівник йде у відпустку. Таким чином визначають середньоденну заробітну плату працівника та помножують її на кількість днів відпустки.



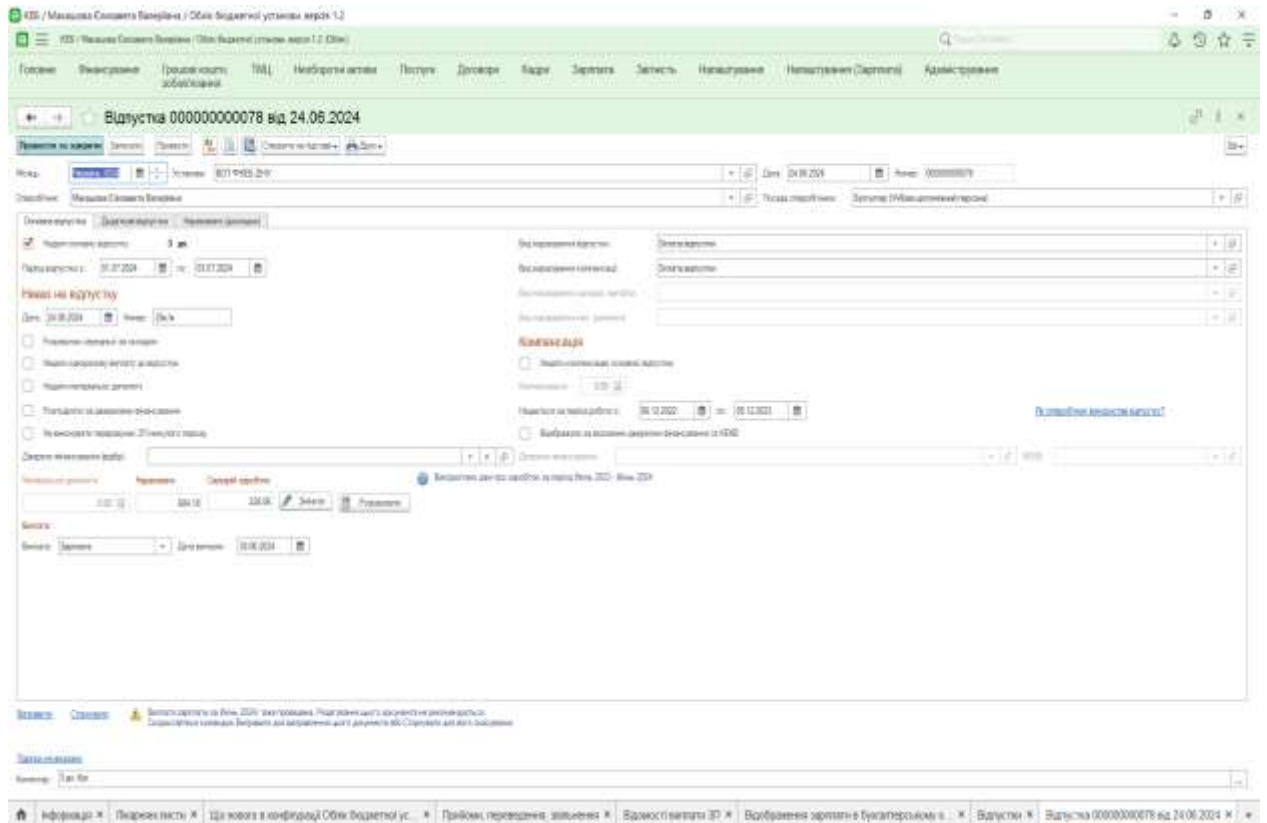


Рис.2.10 Розрахунок відпустки співробітника ВСП ФКЕБ ДНУ в програмі «UA-Бюджет»

Під час розрахунку виплат з тимчасової непрацездатності працівників Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» в програмному забезпеченні «UA-бюджет» створюється первинний документ «Лікарняний лист» (рис.2.11). Усі дані переносяться з електронного лікарняного листа, який відображається у системі Пенсійного фонду України (рис.2.12).

На суму лікарняних впливає:

- заробітна плата за 12 місяців перед датою відкриття лікарняного,
- страховий стаж,
- кількість днів, протягом яких людина лікуватиметься,
- причина непрацездатності. [21]

The screenshot shows the 'Pharmacy list' form in the 'UA-Budget' program. The form is titled 'Лікарняний лист 000000000034 від 11.03.2024'. It includes fields for 'City' (Бориспіль), 'Date' (11.03.2024), and 'Number' (0000000034). The worker's name is 'Лобанова Світлана Анатоліївна'. The form also contains sections for 'Medical history', 'Prescription', and 'Payment information'. The 'Prescription' section shows a date of '20.03.2024' and a status of 'Готово до сплати'. The 'Payment information' section shows a date of '01.11.2024' and a status of 'Готово до сплати'.

Рис.2.11 Розрахунок лікарняних співробітника ВСП ФКЕБ ДНУ в програмі «UA-Бюджет»

| 13601545-2026521240<br>-1   | 24.10.2024   | 01.11.2024 | Готово до сплати | ЛОБАНОВА<br>СВІТЛАНА<br>АНАТОЛІЇВНА |
|---|--|------------|------------------|-------------------------------------|
| Номер ЛН  | 13601545-2026521240-1  |            |                  |                                     |
| Номер випадку непрацездатності  | 13601545   |            |                  |                                     |
| Дата відкриття  | 24.10.2024   |            |                  |                                     |
| Дата закриття   | 01.11.2024   |            |                  |                                     |
| Статус ЛН   | Готово до сплати   |            |                  |                                     |
| РНОКПП ЗО   | 2209700206   |            |                  |                                     |
| ПІВ ЗО  | ЛОБАНОВА СВІТЛАНА АНАТОЛІЇВНА  |            |                  |                                     |
| Ознака алкогольного/наркотичного сп'яніння                                  | Ні   |            |                  |                                     |
| Відмітка про закордон   | Ні   |            |                  |                                     |
| Відмітка про зв'язок медичного випадку із професійною діяльністю працівника | не пов'язаний  |            |                  |                                     |
| Позначка порушення режиму лікування   | Ні   |            |                  |                                     |
| Дата порушення режиму лікування   |  |            |                  |                                     |
| Вид порушення режиму лікування  |  |            |                  |                                     |
| Причина непрацездатності  | Тимчасова непрацездатність внаслідок захворювання або травми, що не пов'язані з нещасним випадком на виробництві |            |                  |                                     |
| Причина непрацездатності, встановлена ФСС                                   |  |            |                  |                                     |
| Категорія медичного висновку  | Захворювання або травма загального характеру   |            |                  |                                     |
| Код за ЄДРПОУ медичного закладу   | 23935503   |            |                  |                                     |
| Найменування медичного закладу  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО "МЕДИЦИНСЬКІ СИСТЕМИ І ТЕХНОЛОГІІ"        |            |                  |                                     |
| Джерело   | МОЗ  |            |                  |                                     |

Рис.2.12 Електронний лист непрацездатності співробітника ВСП ФКЕБ ДНУ в веб-порталі Пенсійного фонду України

Досліджувана установа має свою специфіку щодо нарахування заробітної плати працівникам-викладачам. Заповнюється первинний документ «Табель обліку педагогічного часу» (рис.2.13), який розміщений у окремій вкладці «Документи педагогічного персоналу». Вносяться основні дані щодо викладачів, а саме вноситься кожен співробітник окремо, джерело фінансування, тобто загальний чи спеціальний фонд, його планове навантаження та педагогічні години до оплати. Цей документ заповнюється щомісячно, під час розрахунку заробітної плати за другу половину місяця.

| №  | Спеціфік                    | Посада (клас)                  | Джерело фінансування                    | Планове навантаження | Педагогічні години до оплати | Примітка |
|----|-----------------------------|--------------------------------|---|----------------------|------------------------------|----------|
| 1  | Савчук Роман Вікторович     | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 42,0000              | 42,0000                      |          |
| 2  | Коробченко Тетяна Василівна | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 22,0000              | 22,0000                      |          |
| 3  | Лісова Нічкіла Вікторівна   | Викладач (Спеціальний педагог) | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 9,0000               | 9,0000                       |          |
| 4  | Колесник Віктор Михайлович  | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 16,0000              | 16,0000                      |          |
| 5  | Мельник Тетяна Василівна    | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 31,0000              | 31,0000                      |          |
| 6  | Пастухов Тетяна Василівна   | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 34,0000              | 34,0000                      |          |
| 7  | Павлюк Анна Юліївна         | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 40,0000              | 40,0000                      |          |
| 8  | Землячка Ніна Вікторівна    | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 40,0000              | 40,0000                      |          |
| 9  | Попович Олександр Юрійович  | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 40,0000              | 40,0000                      |          |
| 10 | Степанюк Ірина Михайлівна   | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 20,0000              | 20,0000                      |          |
| 11 | Воронцов Ірина Михайлівна   | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 42,0000              | 42,0000                      |          |
| 12 | Сіренко Людмила Федорівна   | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 26,0000              | 26,0000                      |          |
| 13 | Демченко Наталія Василівна  | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 26,0000              | 26,0000                      |          |
| 14 | Степанюк Тетяна Василівна   | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 30,0000              | 30,0000                      |          |
| 15 | Павлюк Анна Юліївна         | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 26,0000              | 26,0000                      |          |
| 16 | Павлюк Віктор Олександрович | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 26,0000              | 26,0000                      |          |
| 17 | Попович Олександр Юрійович  | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 10,0000              | 10,0000                      |          |
| 18 | Коробченко Тетяна Василівна | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 16,0000              | 16,0000                      |          |
| 19 | Лісова Нічкіла Вікторівна   | Викладач (Викладач)            | 2001400 Зарплатний фонд з 01.01.2020р.  | 42,0000              | 42,0000                      |          |
| 20 | Коробченко Тетяна Василівна | Викладач (Викладач)            | 2001400 Спеціальний фонд з 01.01.2020р. | 26,0000              | 26,0000                      |          |
| 21 | Колесник Віктор Михайлович  | Викладач (Викладач)            | 2001400 Спеціальний фонд з 01.01.2020р. | 26,0000              | 26,0000                      |          |
| 22 | Мельник Тетяна Василівна    | Викладач (Викладач)            | 2001400 Спеціальний фонд з 01.01.2020р. | 8,0000               | 8,0000                       |          |
| 23 | Пастухов Тетяна Василівна   | Викладач (Викладач)            | 2001400 Спеціальний фонд з 01.01.2020р. | 7,0000               | 7,0000                       |          |
| 24 | Павлюк Анна Юліївна         | Викладач (Викладач)            | 2001400 Спеціальний фонд з 01.01.2020р. | 19,0000              | 19,0000                      |          |
| 25 | Землячка Ніна Вікторівна    | Викладач (Викладач)            | 2001400 Спеціальний фонд з 01.01.2020р. | 16,0000              | 16,0000                      |          |
| 26 | Воронцов Ірина Михайлівна   | Викладач (Викладач)            | 2001400 Спеціальний фонд з 01.01.2020р. | 26,0000              | 26,0000                      |          |
| 27 | Попович Олександр Юрійович  | Викладач (Викладач)            | 2001400 Спеціальний фонд з 01.01.2020р. | 14,0000              | 14,0000                      |          |
| 28 | Сіренко Людмила Федорівна   | Викладач (Викладач)            | 2001400 Спеціальний фонд з 01.01.2020р. | 10,0000              | 10,0000                      |          |
| 29 | Демченко Наталія Василівна  | Викладач (Викладач)            | 2001400 Спеціальний фонд з 01.01.2020р. | 10,0000              | 10,0000                      |          |
| 30 | Степанюк Тетяна Василівна   | Викладач (Викладач)            | 2001400 Спеціальний фонд з 01.01.2020р. | 26,0000              | 26,0000                      |          |
| 31 | Коробченко Тетяна Василівна | Викладач (Викладач)            | 2001400 Спеціальний фонд з 01.01.2020р. | 16,0000              | 16,0000                      |          |

Рис.2.13. Табель обліку педагогічного часу ВСП ФКЕБ ДНУ

Після заповнення первинних документів, бухгалтер по оплаті праці переходить у вкладку «Розрахунок заробітної плати» (рис.2.14), обирає підрозділ та період нарахування. Після чого, по кожному окремо співробітнику заповнюється та розраховується документ, тобто автоматично переносяться та підсумовуються усі значення із заповнених раніше первинних документів по оплаті праці. По структурі документ містить також вкладки нарахування, утримання, податки та податки ФЗП (податок на єдине соціальне страхування).

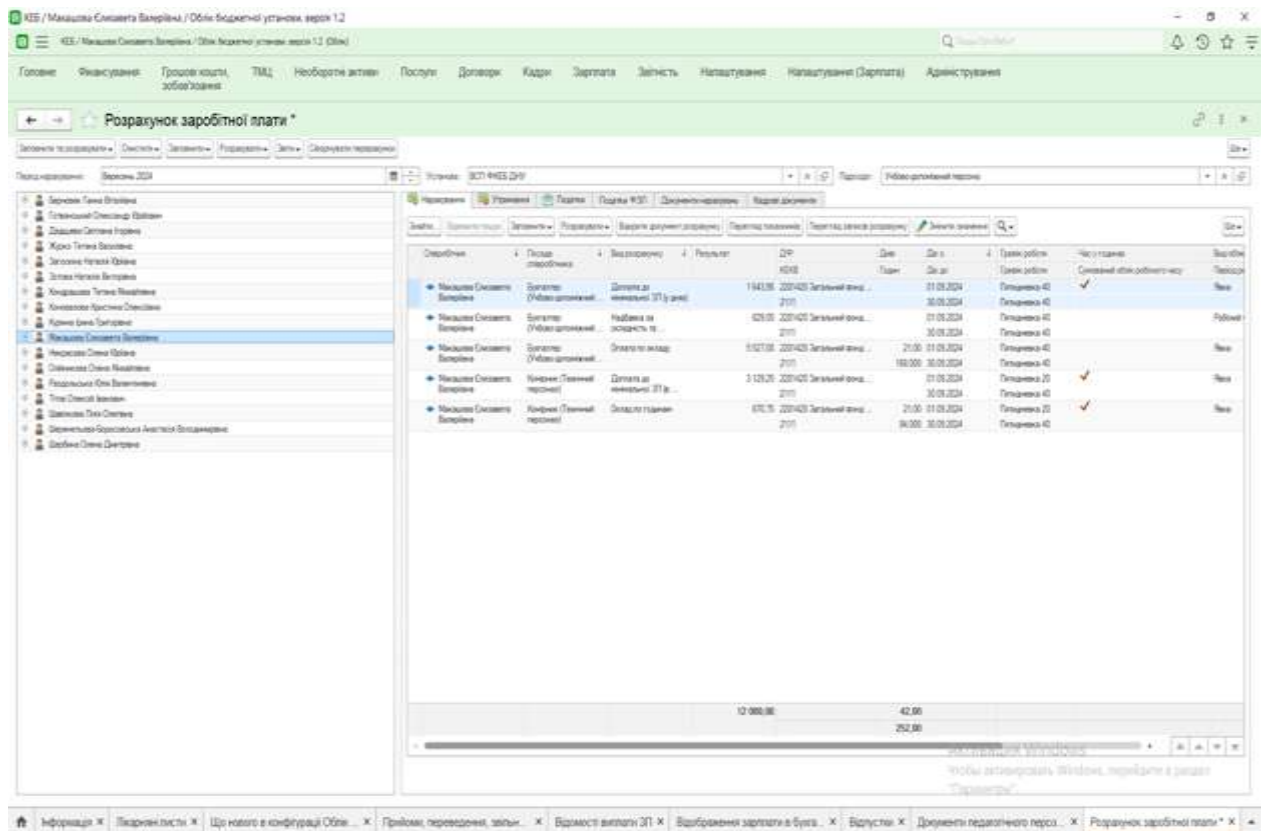


Рис. 2.14. Документ «Розрахунок заробітної плати» співробітника ВСП ФКЕБ ДНУ

Відповідно до вимог законодавства, усі операції, пов'язані з розрахунками за виплатами працівникам, відображаються в бухгалтерському обліку шляхом складання документа «Відображення зарплати в обліку». Відокремлений структурний підрозділ «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара», через програмне забезпечення «UA-бюджет» заповнює відповідний документ (рис.2.15). Для цього застосовуються рахунки для бюджетних установ, а саме:

- 6511 «Розрахунки із заробітної плати»;
- 63111 «Військовий збір»;
- 63112 «Розрахунки з ПДФО»;
- 6313 «Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування».

| №                    | Періодичність | Початок    | Кінець  | Специфікація                                  | Вид зарплати | КДБ                                    | Проміжки | Результат  |
|----------------------|---------------|------------|---|---|--------------|--|----------|------------|
| 1                    | 01.09.2024    | 01.09.2024 | Романенко Володимир Павлович<br>Веклад (Веклад) | Надбавка до підсумкового складу (внеском КДБ) | 211          | 001420 Зарплатний фонд з 01.01.2024р.  | 88,28    |            |
| 2                    | 01.09.2024    | 01.09.2024 | Романенко Володимир Павлович<br>Веклад (Веклад) | Відображення кредиту на заборгованість        | 211          | 001420 Зарплатний фонд з 01.01.2024р.  | 1 385,67 |            |
| 3                    | 01.09.2024    | 01.09.2024 | Романенко Володимир Павлович<br>Веклад (Веклад) | Індексація зарплати                           | 211          | 001420 Зарплатний фонд з 01.01.2024р.  | 11,59    |            |
| 4                    | 01.09.2024    | 01.09.2024 | Романенко Володимир Павлович<br>Веклад (Веклад) | Надбавка за роботу в умовах воєнного стану    | 211          | 001420 Зарплатний фонд з 01.01.2024р.  | 418,78   |            |
| 5                    | 01.09.2024    | 01.09.2024 | Романенко Володимир Павлович<br>Веклад (Веклад) | Надбавка до підсумкового складу (внеском КДБ) | 211          | 001420 Спеціальний фонд з 01.01.2024р. | 112,78   |            |
| 6                    | 01.09.2024    | 01.09.2024 | Романенко Володимир Павлович<br>Веклад (Веклад) | Відображення кредиту на заборгованість        | 211          | 001420 Спеціальний фонд з 01.01.2024р. | 2 285,71 |            |
| 7                    | 01.09.2024    | 01.09.2024 | Романенко Володимир Павлович<br>Веклад (Веклад) | Індексація зарплати                           | 211          | 001420 Спеціальний фонд з 01.01.2024р. | 53,05    |            |
| 8                    | 01.09.2024    | 01.09.2024 | Романенко Володимир Павлович<br>Веклад (Веклад) | Надбавка за роботу в умовах воєнного стану    | 211          | 001420 Спеціальний фонд з 01.01.2024р. | 678,53   |            |
| 9                    | 01.09.2024    | 01.09.2024 | Кондратюк Тетяна Михайлівна<br>Веклад (Веклад)  | Надбавка до підсумкового складу (внеском КДБ) | 211          | 001420 Зарплатний фонд з 01.01.2024р.  | 62,07    |            |
| Результат (Підсумок) |               |            |   |   |              |  |          | 214 493,02 |

Рис. 2.15. Документ «Відображення зарплати в бухгалтерському обліку» співробітників ВСП ФКЕБ ДНУ

Наступним етапом є створення документу «Відомість перерахувань на рахунки» (рис.2.16). Саме цей документ відправляється до банку, в якому відкритий заробітний проект бюджетної установи, шляхом вивантаження документа. Відокремлений структурний підрозділ співпрацює з державним банком АТ КБ ПриватБанк. Заповнений документ містить зашифровану інформацію щодо співробітника та підтягується його заробітна плата сформована за документом «Розрахунок заробітної плати». Аби кошти правильно надійшли на розрахункові рахунки працівників, бухгалтерія ВСП ФКЕБ ДНУ користується табельними номерами, які складаються з індивідуального податкового номера кожного співробітника. Таким чином,



### 2.3. Напрями удосконалення обліку розрахунків за виплатами працівникам

Досліджувана бюджетна установа Відокремлений структурний підрозділ «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» використовує в організації обліку розрахунків з заробітної плати працівникам, функціонал програмного забезпечення «UA-бюджет». Програма розрахована на ведення електронного документообігу між програмами, та загалом добре налагоджена на організацію обліку освітньої установи, має багато документів для розрахунку заробітної плати педагогічного персоналу, проте має свої недоліки, а саме:

- відсутність форми документу для розрахунку оплати за роботу у нічний час, співробітників технічного відділу, що займають посаду «Сторож»;

- відсутність форми документу для розрахунку понаднормової роботи, співробітників технічного відділу, що займають посаду «Швейцар»;

- відсутність електронного документу «Графік виходу на роботу» для співробітників технічного відділу, що працюють по змінному графіку.

Тому доцільно запропоновано внести до програмного продукту «UA-бюджет» форму документу «Розрахунок оплати за роботу у нічний час»(табл.2.3), яка буде знаходитися в категорії «Первинні документи».

Таблиця 2.3

#### Розрахунок оплати за роботу у нічний час

| № П/п | Співробітник  | Посада | Джерело фінансування | Дата початку    | Вартість години | Фактично відпрацьовані години у нічний час | Результат |
|-------|---------------|--------|----------------------|-----------------|-----------------|--|-----------|
|       |               |        | Рахунок              | Дата закінчення |                 |  |           |
| 1     | Служалюк С.М. | сторож | Загальний фонд       | 01.09.2024      | 18,91           | 80   | 1512,8    |
|       |               |        | 6511                 | 30.09.2024      |                 |  |           |
| 2     | Ліхачова Л.Ю. | сторож | Загальний фонд       | 01.09.2024      | 18,91           | 80   | 1512,8    |
|       |               |        | 6511                 | 30.09.2024      |                 |  |           |

Джерело: сформовано самостійно

Таким чином, цей документ зробить більш прозорою систему розрахунку доплати за роботу у нічний час, для співробітників технічного відділу Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу» та полегшує процес дотримання трудового законодавства.

За наступним напрямом удосконалення бухгалтерії досліджуваної освітньої установи, було запропоновано внести форму документу для ведення та розрахунку оплати за понаднормовий робочий час працівників технічного відділу, що продемонстровано у таблиці 2.4:

Таблиця 2.4

Розрахунок оплати за понаднормовий робочий час

| № П/п | Співробітник  | Посада  | Джерело фінансування | Дата початку    | Вар. години | Норма годин | Фак. відпрац. понад-нормово | Результат |
|-------|---------------|---------|----------------------|-----------------|-------------|-------------|-----------------------------|-----------|
|       |               |         | Рахунок              | Дата закінчення |             |             |                             |           |
| 1     | Снегур Н.М.   | швейцар | Загальний фонд       | 01.07.2024      | 20,04       | 528         | 30                          | 601,2     |
|       |               |         | 6511                 | 30.09.2024      |             |             |                             |           |
| 2     | Івлієв С.П.   | швейцар | Загальний фонд       | 01.07.2024      | 20,04       | 528         | 8                           | 160,32    |
|       |               |         | 6511                 | 30.09.2024      |             |             |                             |           |
| 1     | Служалюк С.М. | сторож  | Загальний фонд       | 01.07.2024      | 18,91       | 528         | 23                          | 434,93    |
|       |               |         | 6511                 | 30.09.2024      |             |             |                             |           |
| 2     | Ліхачова Л.Ю. | сторож  | Загальний фонд       | 01.07.2024      | 18,91       | 528         | 23                          | 434,93    |
|       |               |         | 6511                 | 30.09.2024      |             |             |                             |           |

Джерело: сформовано самостійно

Запропонована форма документу, має специфічні ознаки розрахунку оплати за понаднормовий робочий час. Вказується джерело фінансування, дата початку та закінчення розрахункового періоду, оскільки ВСП ФКЕБ ДНУ розраховує доплату щоквартально, то період розрахунку також вносять за три місяці, відповідно усі розрахунки береться середні за квартал. Не менш важливими є показники «Вартість години роботи працівника», «Норма



годин», «Фактично відпрацьований понаднормово час» та кінцевий результат розрахунку.

Позитивний вплив впровадження запропонованого документу відчують не лише працівники бухгалтерії, так як ця форма допомагає уникнути помилок під час розрахунку, а й співробітники технічного відділу, бо форма нового документу підвищує соціальну справедливість та мотивує працівників прозорим розрахунком.

Відсутність електронного документу «Графік виходу на роботу» у Відокремленому структурному підрозділі «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» унеможливорює коректний розрахунок заробітної плати для працівників технічного відділу, через що співробітникам бухгалтерії необхідно витратити більше часу на перевірку правильності нарахувань та робити ручні розрахунки, що значно знижує продуктивність праці бухгалтерської служби. Тому обґрунтовано було запропоновано внести цю форму, яка розглянута у таблиці 2.5 в обліковий реєстр первинних документів, модулю «Зарплата» в програмне забезпечення «UA-бюджет».

Таблиця 2.5

Графік виходу на роботу технічного персоналу ВСП ФКЕБ ДНУ на першу половину місяця

| № П/п | Співробітник  | Посада  | Час всього | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|-------|---------------|---------|------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1     | Івлієв С.П.   | швейцар | 96         | 12 | в  | 12 | в  | 12 | в  | 12 | в  | 12 | в  | 12 | в  | 12 | в  | 12 |
|       |               |         | 7 в        |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| 2     | Снегур Н.М.   | швейцар | 84         | в  | 12 | в  | 12 | в  | 12 | в  | 12 | в  | 12 | в  | 12 | в  | 12 | в  |
|       |               |         | 8 в        |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| 3     | Служалюк С.М. | сторож  | 64         | 8  | в  | 8  | в  | 8  | в  | 8  | в  | 8  | в  | 8  | в  | 8  | в  | 8  |
|       |               |         | 7 в        |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| 4     | Ліхачова Л.Ю. | сторож  | 56         | в  | 8  | в  | 8  | в  | 8  | в  | 8  | в  | 8  | в  | 8  | в  | 8  | в  |
|       |               |         | 8 в        |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |

Джерело: сформовано самостійно

Отже, після заповнення розглянутого графіку виходу на роботу технічного персоналу ВСП ФКЕБ ДНУ, він автоматично підтягується до документу «Розрахунок заробітної плати», що знижує ризик виникнення помилок та значно полегшує роботу працівників бухгалтерії.

Оскільки працівники Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» враховують в організації обліку розрахунку заробітної плати специфіку освітньої установи, а саме численні надбавки викладачам, які в обліку відображаються на рахунку 6511 «Розрахунки із заробітної плати», доцільно було запропоновано розширити аналітичний рахунок, шляхом додання субрахунків, які наведено у таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

Пропоновані субрахунки для обліку заробітної плати ВСП ФКЕБ ДНУ

| Рахунок                                  | Шифр субрахунків аналітичного рахунку | Назва субрахунку                   |
|--|---------------------------------------|------------------------------------|
| 6511<br>«Розрахунки із заробітної плати» | 6511.1                                | Розрахунки за окладами             |
|  | 6511.2                                | Премії, матеріальна допомога       |
|  | 6511.3                                | Оплата тимчасової непрацездатності |
|  | 6511.4                                | Надбавки педагогічного персоналу   |
|  | 6511.5                                | Надбавки технічного персоналу      |
|  | 6511.6                                | Надбавки учбодопоміжного персоналу |
|  | 6511.7                                | Інші нарахування                   |

Джерело: сформовано самостійно

Запропонована класифікація субрахунків для аналітичного обліку розрахунків заробітної плати співробітників Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» дає можливість виділити витрати на оплату праці за різними категоріями працівників, видами оплати та зробити оцінку ефективності використання фонду оплати праці, що дасть

зможу розробити план мотивації співробітників. Також, детальний аналіз руху коштів на субрахунках забезпечує відсутність помилок, а саме переплат чи недоплат, що запобігає виникненню заборгованості перед працівниками, спрощує підготовку до подання звітності для податкових органів, органів пенсійного забезпечення та статистичних служб.

### Висновки до другого розділу

1. Відокремлений структурний підрозділ «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» - це бюджетна установа, а саме освітній заклад, що здійснює підготовку висококваліфікованих фахівців економічного та управлінського персоналу за денною та заочною формами навчання відповідно до вимог Міністерства освіти і науки України. Фінансова самостійність ВСП ФКЕБ ДНУ забезпечується надходженнями до спеціального фонду, що є ключовим фактором розвитку навчального закладу. Оскільки, бюджетна установа надає освітні послуги за контрактом, тобто за рахунок фізичних або юридичних осіб, саме це є основним джерелом доходу, та дозволяє збільшувати бюджет коледжу, незалежно від основного фінансування з державного бюджету, що дозволяє певну автономність у витратах. Проведений аналіз ВСП ФКЕБ ДНУ показує, що доходи бюджетної установи по спеціальному рахунку повністю покривають видатки, що свідчить про помірну фінансову самостійність, проте якщо знизиться рівень контингенту, то освітній заклад матиме борги. Аналіз балансу, також вказує на тенденцію погіршення показників активу та пасиву освітньої установи, шляхом зниження суми нефінансових та фінансових активів.

2. Відокремлений структурний підрозділ «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара веде нарахування заробітної плати працівникам структуровано та автоматизовано у програмі «UA-Бюджет», яка надає можливість

налаштовувати нарахування та виплату заробітної плати, як для кожного працівника окремо, так і для певної категорії працівників. Відповідно до вимог законодавства, усі операції, пов'язані з розрахунками за виплатами працівникам, відображаються в бухгалтерському обліку шляхом створення первинних документів та відображення зарплати в обліку. Досліджувана установа веде облік згідно законодавства, що вказує на досить високий рівень організації обліку розрахунків заробітної плати працівникам.

3. Оскільки досліджувана бюджетна установа Відокремлений структурний підрозділ «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» використовує в організації обліку розрахунків з заробітної плати працівникам, функціонал програмного забезпечення «UA-бюджет», то були внесені пропозиції щодо внесення форм документів, які заповнювались не автоматизовано. Програма розрахована на ведення електронного документообігу між програмами, та загалом добре налагоджена на організацію обліку освітньої установи. Також, запропоновано внести класифікацію субрахунків для аналітичного обліку розрахунків заробітної плати співробітників ВСП ФКЕБ ДНУ, що дає можливість виділити витрати на оплату працю за різними категоріями працівників, видами оплати та зробити оцінку ефективності використання фонду оплати праці, що дає змогу розробити план мотивації співробітників.

## РОЗДІЛ 3. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ КОНТРОЛЮ ОБЛІКУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ ТА НАПРЯМИ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ

### 3.1 Організація контролю обліку заробітної плати ВСП ФКЕБ ДНУ

Контроль обліку заробітної плати в бюджетній установі, розглядається як сформована система заходів, котра забезпечує достовірність, повноту та своєчасність обліку розрахунків з оплати праці та дотримання чинних нормативно-законодавчих актів та документів, що забезпечують внутрішній розпорядок.

Основною метою ведення контролю розрахунку оплати праці в досліджуваній організації є (рис.3.1):

#### Забезпечення законності

Перевірка відповідності нарахувань і виплат заробітної плати чинному законодавству та колективним договорам.

#### Попередження помилок

Виявлення і виправлення помилок в облікових даних.

#### Запобігання зловживанням коштів

Виявлення фактів неправомірного використання коштів, призначених на оплату праці.

Рис.3.1 Огляд основних цілей ведення контролю розрахунку оплати праці у ВСП ФКЕБ ДНУ

Джерело: сформовано самостійно

Здійснення контролю відбувається за двома рівнями, а саме внутрішній та зовнішній контроль. Суб'єктами внутрішнього контролю обліку заробітної плати Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» є директор та головний бухгалтер. Тобто вони перевіряють та контролюють бухгалтерську службу установи та відділ кадрів. Зовнішній контроль проводиться аудиторськими організаціями, контрольно-ревізійними органами та органами державної податкової служби.

Зовнішній контроль здійснюється на основі подання звітів. Відокремлений структурний підрозділ «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» складає звітність автоматизовано, шляхом перенесення даних з програмного забезпечення «UA-бюджет» у програму «FREDO Звіт» (рис.3.2).

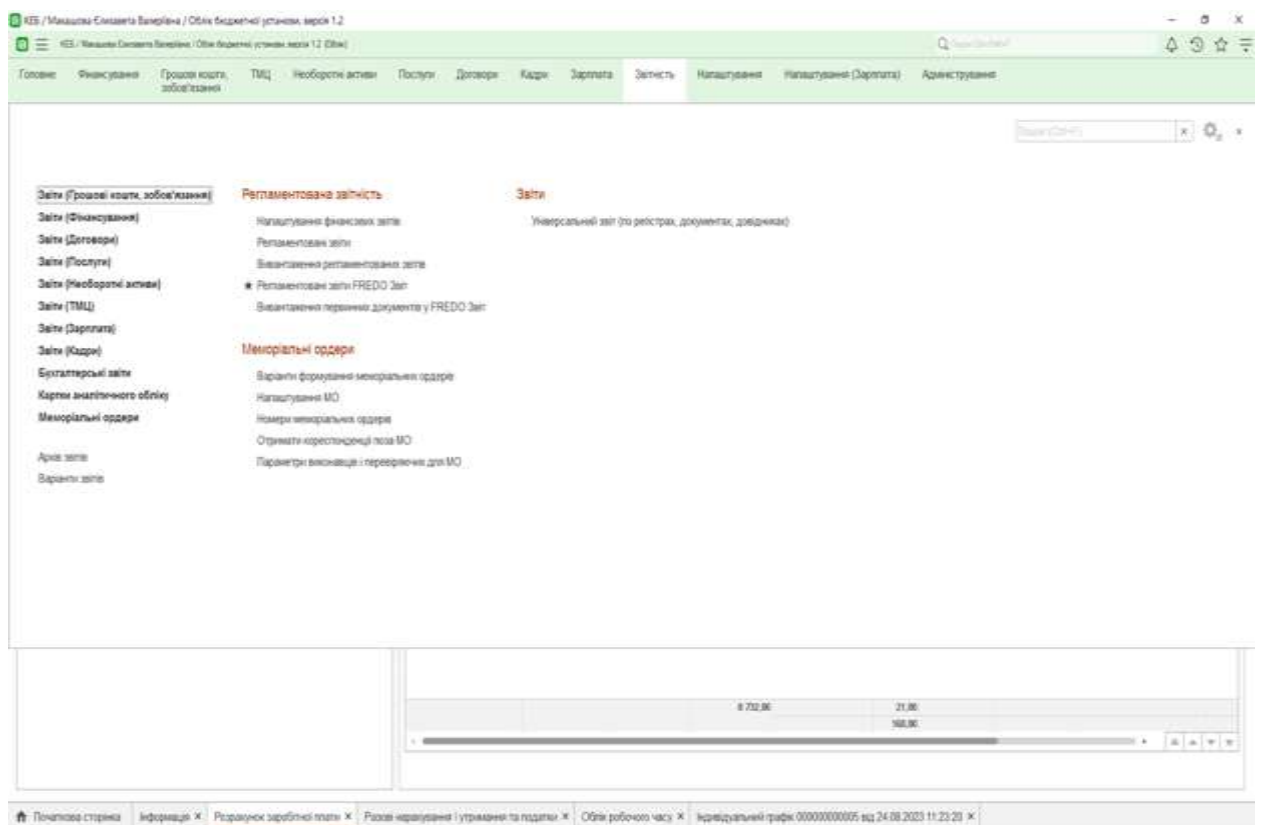


Рис.3.2 Вбудований програмний модуль «FREDO Звіт»

Вбудований програмний модуль «FREDO Звіт» (рис.3.3) підтримує створення та відправку багатьох звітів, які подають бюджетні установи у

різні контролюючі органи. Головною перевагою використання цього модулю є його інтеграція з програмним продуктом для обліку, який використовує досліджувана установа, а саме «UA-бюджет».

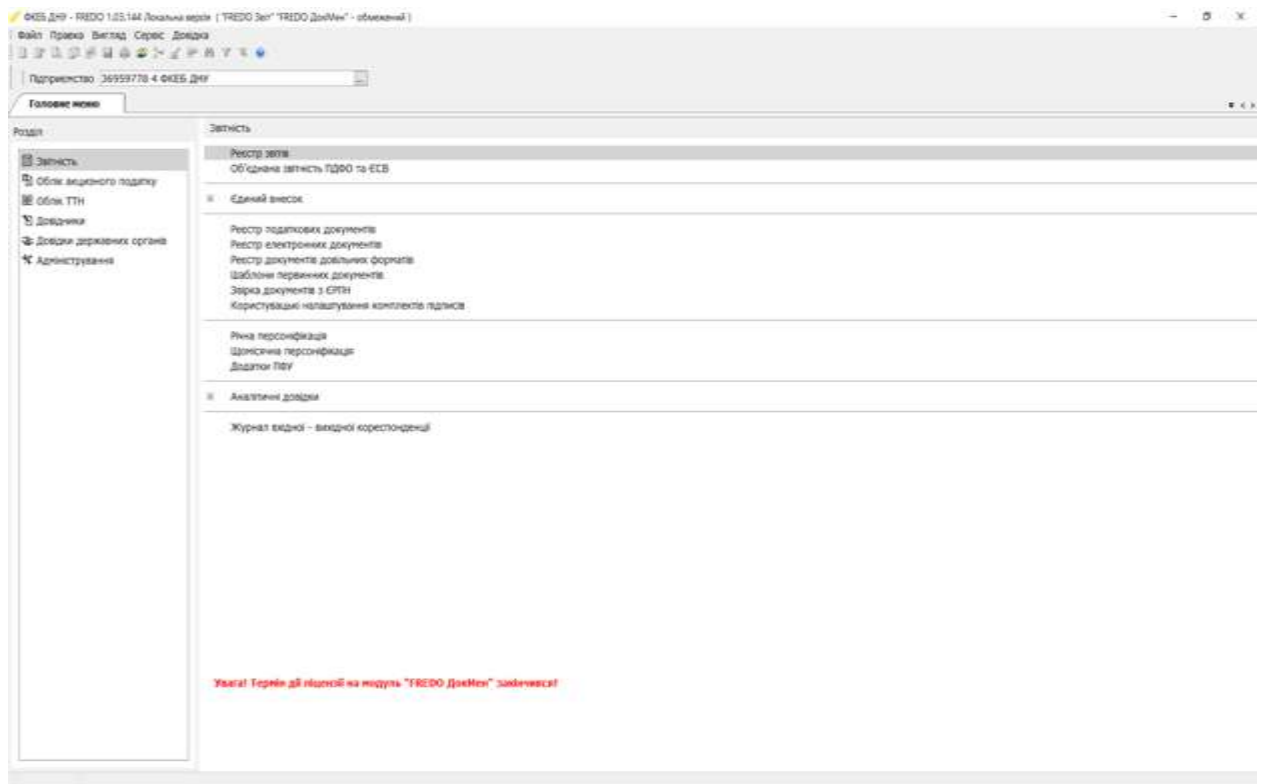


Рис.3.3 Вбудований програмний модуль «FREDO Звіт»

Щомісяця та щоквартально бухгалтерія Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» подає до Державної служби статистики «Звіт з праці», який продемонстровано на рис. 3.4. Під час формування звіту, бухгалтер має змогу перевірити правильність заповнення головних реквізитів завдяки вбудованій функції «Перевірка». Після повністю заповненого вірно документу, настає черга підписувати його електронним кваліфікаційним підписом, спочатку головний бухгалтер, тоді директор і закріплюється печаткою. Згодом як відправили документ, приходиться перша квитанція, що означає доставлений документ та чекаємо на другу квитанцію, яка вже і характеризує прийнятий звіт. По такій самій аналогії здаються усі звіти в цьому програмному забезпеченні.

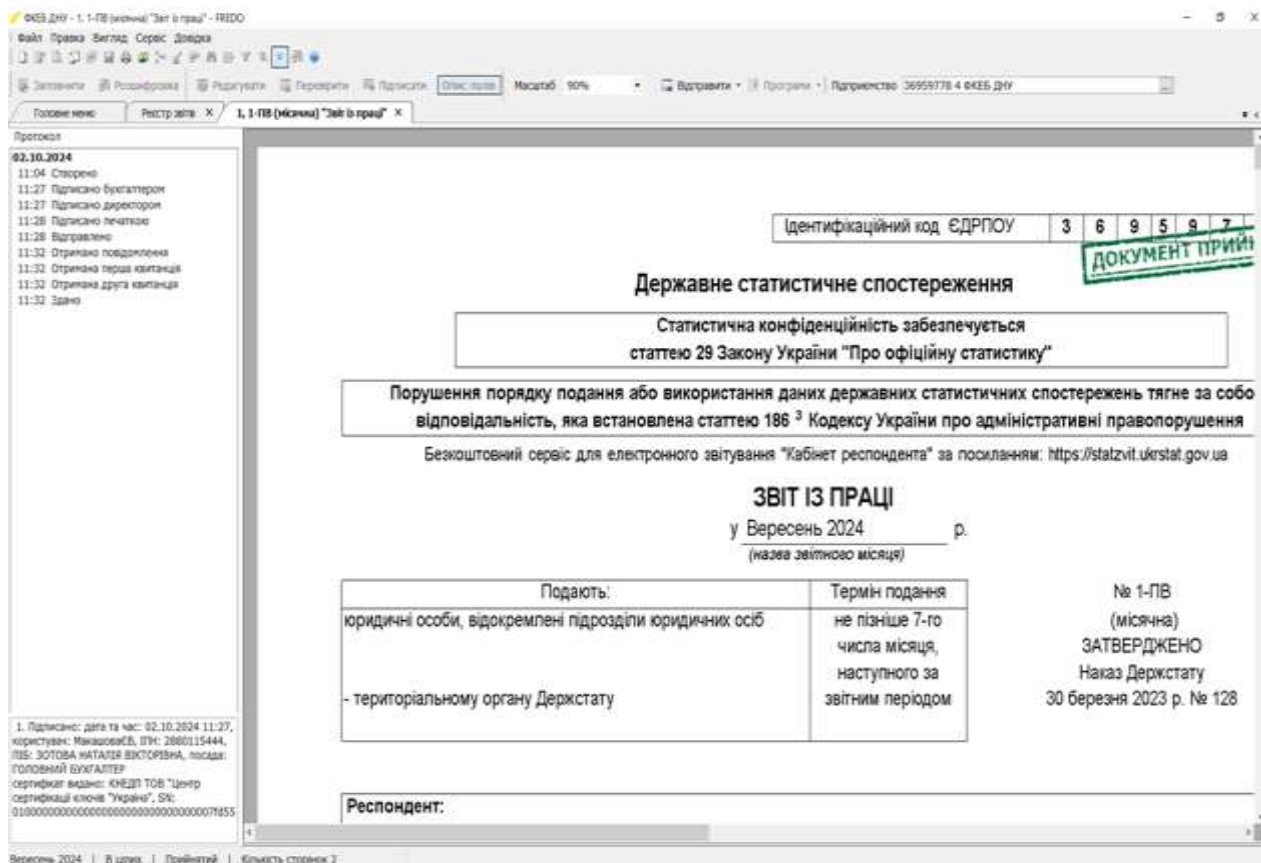


Рис. 3.4. Звіт з праці в програмі «FREDO Звіт» ВСП ФКЕБ ДНУ

Дуже важливим для бухгалтерії аналізованої бюджетної установи є «Об'єднаний звіт з ЄСВ та ПДФО» (рис.3.5). Для його заповнення бухгалтер автоматично інтегрує дані з програми «UA-бюджет» до модулю «FREDO Звіт».

| Код     | Дата податків       | Статус    | Тип     | Ідентифікатор | Найменування  |
|---------|---------------------|-----------|---------|---------------|---|
| 3050109 | 07.05.2024 09:53:02 | Прійнятий | Звітний |               | Об'єднаний звіт ПДФО та ЄСВ   |
| 3050109 | 07.05.2024 09:53:02 | Прійнятий | Звітний |               | Додаток 1 (001) Відомості про нараховані зарплатні плати (доходу, грош...)    |
| 3051009 | 03.05.2024 12:11:04 | Прійнятий | Звітний | 1             | 1 Додаток 1 (011) Відомості про нараховані зарплатні плати (доходу, грош...   |
| 3051009 | 07.05.2024 09:54:55 | Прійнятий | Звітний | 2             | 2 Додаток 1 (011) Відомості про нараховані зарплатні плати (доходу, грош...   |
| 3051009 | 06.05.2024 05:58:04 | Прійнятий | Звітний | 3             | 3 Додаток 1 (011) Відомості про нараховані зарплатні плати (доходу, грош...   |
| 3050209 |                     |           | Звітний |               | Додаток 2 (002) Відомості про осіб, які підпадають за діючими до досягненн... |
| 3051009 |                     |           | Звітний |               | Додаток 3 (003) Відомості про осіб, які підпадають за діючими до досягненн... |
| 3051009 |                     |           | Звітний |               | Додаток 4 (004) Відомості про осіб, які підпадають за діючими до досягненн... |
| 3050309 |                     |           | Звітний |               | Додаток 5 (005) Відомості про осіб, які підпадають за діючими до досягненн... |
| 3051009 |                     |           | Звітний |               | Додаток 6 (006) Відомості про осіб, які підпадають за діючими до досягненн... |
| 3051009 |                     |           | Звітний |               | Додаток 7 (007) Відомості про осіб, які підпадають за діючими до досягненн... |
| 3050409 |                     |           | Звітний |               | Додаток 8 (008) Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та в...    |
| 3050409 | 07.05.2024 09:53:58 | Прійнятий | Звітний | 1             | 1 Додаток 4 (006) Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та в...  |
| 3051009 | 07.05.2024 09:28:26 | Прійнятий | Звітний | 2             | 2 Додаток 4 (006) Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та в...  |
| 3051009 | 06.05.2024 11:40:09 | Прійнятий | Звітний | 3             | 3 Додаток 4 (006) Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та в...  |
| 3050009 | 07.05.2024 09:53:26 | Прійнятий | Звітний | 1             | Додаток 5 (005) Відомості про трудові адмовлені осіб та період продовження... |
| 3050009 |                     |           | Звітний |               | Додаток 6 (006) Відомості про наявність партій для обліку стажу керуванн...   |
| 3051009 | 28.04.2024 09:42:51 | Прійнятий | Звітний | 1             | 1 Додаток 6 (006) Відомості про наявність партій для обліку стажу керуванн... |
| 3051009 | 28.04.2024 09:43:09 | Прійнятий | Звітний | 2             | 2 Додаток 6 (006) Відомості про наявність партій для обліку стажу керуванн... |
| 3051009 | 28.04.2024 09:54:51 | Прійнятий | Звітний | 3             | 3 Додаток 6 (006) Відомості про наявність партій для обліку стажу керуванн... |

Рис. 3.5. Об'єднаний звіт з ЄСВ та ПДФО в програмі «FREDO Звіт» ВСП ФКЕБ ДНУ



Таким чином, Відокремлений структурний підрозділ «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» має ефективний зовнішній контроль обліку розрахунку заробітної плати, який встановлений на законодавчому рівні, що значно впливає на фінансову дисципліну організації.

### 3.2 Напрями вдосконалення контролю обліку заробітної плати ВСП ФКЕБ ДНУ

Під час проведення аналізу контролю обліку заробітної плати у Відокремленому структурному підрозділі «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» ми виявили наступні недоліки:

- відсутність внутрішньої системи контролю розрахунків з оплати праці;
- відсутність штатної одиниці юрист-консультант;
- неповна інтеграція бухгалтерського і кадрового обліку, що ускладнює отримання актуальної інформації про штат.

Як напрям вдосконалення було запропоновано запровадження нової штатної одиниці, шляхом перерозподілу структури штатного розпису та додати посаду юриста-консультанта. Обґрунтування необхідності посади пов'язане з відсутністю юридичного супроводу. Так як, розгляд штатного розпису можливий лише з наступного року, було впроваджено аутсорсинг юридичних послуг, задля забезпечення постійної консультаційної підтримки щодо трудового законодавства, процесів оподаткування та договірних послуг.

Оскільки працівник відділу кадрів недостатньо кваліфікований, що призводить до затримки передання актуальної інформації до працівників бухгалтерської служби, було запропоновано відправити працівників на курси підвищення кваліфікації (рис. 3.6)

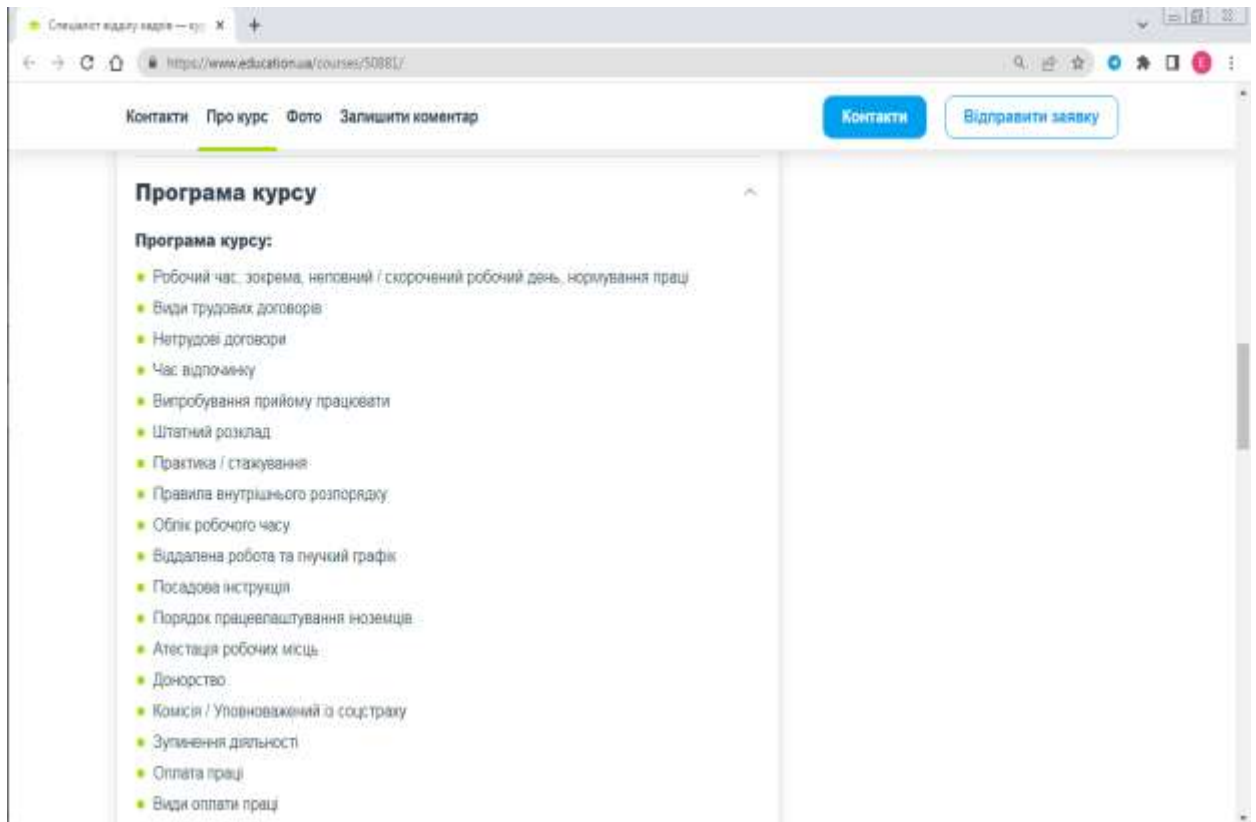


Рис. 3.6. Програма курсу підвищення кваліфікації для відділу кадрів

На період проходження курсів відділу кадрів, було висунуто на розгляд інтегрувати дані кадрових наказів (прийняття на роботу, відпустки, звільнення) з розрахунками заробітної плати, шляхом тимчасового передання обов'язків бухгалтеру по розрахунку заробітної плати, а також створити єдиний цифровий реєстр працівників із доступом для бухгалтерії та кадрової служби та налаштувати регулярний обмін інформацією між відділами, наприклад, через автоматизовані звіти.

Головному бухгалтеру Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» запропоновано внести нову форму звіту для впровадження внутрішньої системи контролю розрахунків з оплати праці, а саме планові та фактичні показники, які продемонстровано у таблиці 3.1, 3.2 та 3.3.

Таблиця 3.1

## Результати перевірки розрахунків з оплати праці

| Показник                                   | Одиниця виміну | План       | Факт       | Коментарі             |
|--|----------------|------------|------------|-----------------------|
| Загальна сума нарахованої заробітної плати | грн            | 204975,14  | 204975,14  | Відхилень не виявлено |
| Сума утримань                              | грн            | 50057.13   | 50057.13   | Відхилень не виявлено |
| Чистий дохід працівників                   | грн            | 154 918,01 | 154 918,01 | Відхилень не виявлено |
| Кількість працівників                      | осіб           | 47         | 47         | Відхилень не виявлено |
| Сума доплат                                | грн            | -          | -          |                       |

Джерело: сформовано самостійно

Таблиця 3.2

## Розрахунок основної заробітної плати

| № п/п | ПІБ працівника | Оклад   | Відпрацьовано годин | Нараховано (грн) | Утримано (грн) | Загальний дохід (грн) |
|-------|----------------|---------|---------------------|------------------|----------------|-----------------------|
| 1     | Кирдан В.Ф.    | 3483,00 | 176                 | 8000,00          | 1840,00        | 6160,00               |
| 2     | Івлієв С.П.    | 3195,00 | 176                 | 8000,00          | 1840,00        | 6160,00               |

Джерело: сформовано самостійно

Таблиця 3.3

## Додаткові виплати та надбавки

| № п/п | ПІБ працівника | Тип виплати/надбавки                  | Підстава для виплати          | Сума (грн) |
|-------|----------------|---------------------------------------|-------------------------------|------------|
| 1     | Кирадн В.Ф.    | Премія                                | Наказ № 67-к                  | 3483,00    |
| 2     | Івлієв С.П.    | Виплата за тимчасову непрацездатність | Лист непрацездатності №851369 | 751,26     |

Джерело: сформовано самостійно

Запропоновані форми для внутрішнього контролю обліку заробітної плати для Відокремленого структурного підрозділу «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» систематизують інформацію для бухгалтерського обліку,

дозволяють швидко та вчасно виявити помилку під час розрахунку та допоможуть під час подання податкової та фінансової звітності.

### Висновки для третього розділу

1. У досліджуваній освітній установі контроль обліку заробітної плати розкривається, як систематичний процес, який включає в себе перевірку та аналіз даних про нарахування і виплату зарплати, порівняння їх з первинними документами та законодавством, а також вжиття заходів для виправлення виявлених помилок і недоліків. Іншими словами, такий контроль дозволяє забезпечити точність обліку, своєчасність виплат та дотримання внутрішніх правил установи. Під час аналізу виявлено, що Відокремлений структурний підрозділ «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» має ефективний зовнішній контроль обліку розрахунку заробітної плати, який встановлений на законодавчому рівні та фінансову дисципліну організації.

2. Під час перевірки системи контролю обліку заробітної плати у фаховому коледжі було встановлено, що в установі не розроблена система внутрішнього контролю за розрахунками з працівниками, відсутній штатний юрист для надання консультацій з питань трудового законодавства, а також існує розрив між бухгалтерським та кадровим обліком, що ускладнює отримання достовірних даних про штат. Саме тому було запропоновано вжити заходи аби покращити систему внутрішнього аудиту. Запропоновано відвідати курси підвищення кваліфікації співробітникам відділу кадрів, а також використання аутсорсингу юридичних послуг, що позитивно вплинуло на усі структурні категорії освітньої установи. Також впроваджено форми, для внутрішнього контролю головним бухгалтером обліку заробітної плати.

## ВИСНОВКИ

1. Заробітна плата, як економічний показник демонструє, скільки коштує праця для установи. Розмір заробітної плати в бюджетних установах безпосередньо впливає на їхні витрати і, як наслідок, на загальний стан державних фінансів. Рівень оплати праці в бюджетному секторі залежить від багатьох факторів, як внутрішніх (наприклад, специфіка роботи установи), так і зовнішніх (загальна економічна ситуація в країні, державна політика). Таким чином, можна зробити висновок, що заробітна плата в бюджетних організаціях – це результат взаємодії різних економічних і соціальних чинників.

2. Розрахунок заробітної плати в бюджетних організаціях знаходиться під сильним впливом державного регулювання. Чітко визначені норми трудового законодавства, а також цільове фінансування формують особливу систему оплати праці, яка відрізняється від гнучкіших моделей, що застосовуються в приватних компаніях. Державні установи, як результат своєї діяльності надають послугу на відміну від приватних підприємств, де результатом праці є матеріальний товар. Таким чином, система обліку заробітної плати в бюджетних установах має низку специфічних характеристик. Державне казначейство України встановлює правила ведення обліку через відповідні нормативні документи, які враховують особливості роботи бюджетних установ. Фінансування зарплати здійснюється за рахунок коштів державного бюджету.

3. Існуюча в Україні нормативно-правова база щодо обліку заробітної плати в бюджетних установах є досить розвиненою та ефективною. Вона спрямована на забезпечення прозорості фінансових операцій, захист соціальних прав працівників та ефективне управління бюджетними коштами. Завдяки цьому мінімізується ризик зловживань і створюються умови для сталого розвитку державної економіки.

4. Відокремлений структурний підрозділ «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара», як бюджетна установа, отримує основне фінансування з державного бюджету, шляхом бюджетних асигнувань. Однак, значна частина доходів фахового коледжу формується за рахунок коштів, отриманих від надання освітніх послуг на контрактній основі. Цей факт забезпечує певну фінансову самостійність закладу. Проте, аналіз фінансової звітності свідчить про залежність фінансового стану коледжу від кількості студентів, що навчаються за контрактом, та про тенденцію до зменшення активів, що вказує на необхідність розроблення додаткових заходів для забезпечення стабільної фінансової діяльності бюджетної установи.

5. Відокремлений структурний підрозділ «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара веде нарахування заробітної плати працівникам структуровано та автоматизовано у програмі «UA-Бюджет», яка надає можливість налаштувати нарахування та виплату заробітної плати, як для кожного працівника окремо, так і для певної категорії працівників. Відповідно до вимог законодавства, усі операції, пов'язані з розрахунками за виплатами працівникам, відображаються в бухгалтерському обліку шляхом створення первинних документів та відображення зарплати в обліку. Досліджувана установа веде облік згідно законодавства, що вказує на досить високий рівень організації обліку розрахунків заробітної плати працівникам.

6. З метою подальшого вдосконалення системи обліку заробітної плати у ВСП ФКЕБ ДНУ було запропоновано розширити функціонал програмного забезпечення «UA-Бюджет». Зокрема, планується автоматизувати заповнення певних форм документів, що раніше здійснювалося вручну, адже це дозволить підвищити ефективність роботи бухгалтерії та знизити ризик помилок. Крім того, запропоновано ввести детальнішу класифікацію витрат на оплату праці, що дасть змогу проводити

більш глибокий аналіз використання фонду оплати праці та розробляти ефективніші системи мотивації персоналу.

7. Контроль обліку заробітної плати у Відокремленому структурному підрозділі «Фаховий коледж економіки та бізнесу Дніпровського національного університету ім. О. Гончара» є комплексним процесом, що включає перевірку правильності нарахувань і виплат, порівняння з первинними документами та законодавством. Такий підхід дозволяє гарантувати точність обліку, своєчасність виплат та дотримання внутрішніх правил установи. Зовнішній контроль, встановлений на законодавчому рівні, додатково забезпечує фінансову дисципліну в організації.

8. Під час аналізу системи контролю обліку заробітної плати у досліджуваному закладі освіти було виявлено ряд недоліків, зокрема відсутність чіткої системи внутрішнього контролю, недостатню юридичну підтримку та розрив між бухгалтерським і кадровим обліком. Для усунення цих проблем було запропоновано комплекс заходів, таких як підвищення кваліфікації кадрів, залучення зовнішніх юридичних консультантів та впровадження нових форм внутрішнього контролю. Реалізація цих заходів дозволила значно покращити якість обліку заробітної плати та уникнути можливих помилок.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П., Таус К. Удосконалюємо облік оплати праці на підприємстві. Приазовський економічний вісник. 2019. Вип. 6 (17). С. 360–364.
2. Безверхий К. В. Облік в бюджетних установах. Київ: Центр навчальної літератури, 2020. 312 с.
3. Беспалько О. С. Вдосконалення обліку заробітної плати працівників підприємства. URL: <https://naub.oa.edu.ua/2018/вдосконалення-обліку-заробітної-пла/>.
4. Бухгалтерський фінансовий облік [текст]: підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів [Ф. Ф. Бутинець та ін.]; під заг. ред. [і з передм.] Ф. Ф. Бутинця. - 8-ме вид., доп. і перероб. - Житомир: ПП "Рута", 2009. - 912 с.
5. Бухгалтерський фінансовий облік: [підручник] / За ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир: ЖІТІ, 2006. – 672 с.
6. Бюджетний кодекс України : Кодекс України; Закон, Кодекс від 08.07.2010 № 2456-VI // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2456-17> (дата звернення: 16.09.2024).
7. Васильєва В. Г., Бабенко Л. В., & Тумановська О. В. (2019). Сучасний стан та напрями вдосконалення організації обліку розрахунків з оплати праці в бюджетній установі. Економічний простір, (146), 100-112.
8. Васильєва В. Г., Коновалова О. В., & Коротченко В. О. (2018). Сучасні проблеми автоматизації обліку в бюджетних установах: теоретичні та практичні аспекти. Економічний простір, (138), 150-163.
9. Глухова С. В., Зотова А. А. (2016). Підходи до сутності заробітної плати. Молодий вчений, 2016, 1: 698-701.
10. Говорун І. А. (2020). Облік і контроль розрахунків з оплати праці в бюджетних установах.



11. Грішнова О. А. Економіка праці та соціально-трудова відносина : [підручник] / О. А. Грішнова. – 4-те вид., оновлене. – К.: Знання, 2009. – 390 с.
12. Грущак О. О. (2020). Облік і контроль розрахунків із заробітної плати.
13. Губарик О. М., Макашова Є. В., & Власенко І. С. (2024). Оптимізація обліку та контролю розрахунків із заробітної плати в бюджетних установах. Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління, (15). <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2024-15-09-02>.
14. Гуріна Н., & Бестюк А. Організація обліку оплати праці на підприємствах: проблеми та шляхи їх вирішення. Економіка та суспільство, 2021. (23). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-23-13>.
15. Дятленко С. В. (2021). Організація обліку та контролю розрахунків з оплати праці в державних установах (Master's thesis, Сумський державний університет).
16. Гамова О.В., Феофанов Л.К., Козачок І.А., Копитіна І.О. Особливості обліку та удосконалення аудиту нарахування заробітної плати в бюджетній установі. Економіка та держава. 2019. № 1. С. 104-113
17. Іванова Н. А., Михайловина С. О., Матрос О. М. Шляхи удосконалення внутрішнього аудиту розрахунків за виплатами працівникам. Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». Серія: «Економічні науки». 2020. № 9(41), 1 т. С. 104-113. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjie\\_2020\\_9%281%29\\_\\_13](http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjie_2020_9%281%29__13).
18. Калина А. Економіка праці та соціально-трудова відносина : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / А. В. Калина. – К. : ДП «Вид. Дім «Персонал», 2012. – 498 с. : іл. – Бібліогр. : с. 490–497.
19. Кінебас І. Ю. & Чеpecь О. Г. (2019). Шляхи вдосконалення обліку та аудиту розрахунків з оплати праці. Бізнесінформ, (7), 225-230.
20. Кірсанова О. В. Теоретичні аспекти аудиту розрахунків за виплатами працівникам підприємства. Обліково-фінансове забезпечення в

управлінні економічною стійкістю підприємства: сучасні тенденції і перспективи розвитку / за заг. ред. Губарик О. М., Халатур С. М., Дніпро: Друкарня «Стандарт» (ПП Бойко В. В.) 2023. С.192-202.

21. Класифікатор професій ДК 003:2010 від 18 серпня 2020 року № 1574 / Міністерство економічного розвитку і торгівлі України. URL: [https://hrliga.com/index.php?module=norm\\_base&op=view&id=433](https://hrliga.com/index.php?module=norm_base&op=view&id=433) (дата звернення: 20.10.2024).

22. Кодекс законів про працю України : Кодекс України; Закон, Кодекс від 10.12.1971 № 322-VIII // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/322-08> (дата звернення: 14.09.2024).

23. Кононенко О. Л. Організаційний механізм реалізації аналізу та контролю фінансової звітності бюджетних установ України. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2017. Випуск 15, частина 1. С. 188-191. URL: [http://www.visnykeconom.uzhnu.uz.ua/archive/15\\_1\\_2017ua/42.pdf](http://www.visnykeconom.uzhnu.uz.ua/archive/15_1_2017ua/42.pdf).

24. Конституція України : Конституція України; Верховна Рада України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80> (дата звернення: 16.09.2024).

25. Кравчук Д. Аудит розрахунків з оплати праці: огляд типових порушень обліку та шляхи їх вирішення. International scientific e-journal «Логос. Online». 2020. № 16 (December). URL: <https://www.ukrlogos.in.ua/10.112322663-4139.16.39.html>.

26. Лень В. С. і Штупун М. П. 2021. Виплати працівникам: поняття, структура та облік. Проблеми і перспективи економіки та управління. 2021. № 2 С. 266–274. URL: <http://ppeu.stu.cn.ua/article/view/68612/63716>.

27. Макашова Є. В. Особливості організації обліку та аудиту розрахунків з оплати праці в бюджетних установах / Є. В. Макашова, О. М. Губарик // Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах

трансформаційної економіки : зб. матеріалів ІХ Всеукр. наук.-практ. конф. (Дніпро, 11-12 квіт. 2024 р.). – Дніпро : ІПБТ УДУНТ, 2024. – С. 176-178. – Режим доступу : <https://dspace.dsau.dp.ua/handle/123456789/10694>.

28. Маркс К. Капітал: Т. 1 // К. Маркс , Ф. Енгельс Твори.— С. 169.

29. Машевська А. Економічна сутність та підходи до визначення «заробітна плата». Молодий вчений, 2021. 4 (92), С. 308-313. <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2021-4-92-66>. URL: <https://molodyivchenyi.ua/index.php/journal/article/view/550>.

30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності : Стандарт; IASB від 01.01.2012 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/go/929\\_013](https://zakon.rada.gov.ua/go/929_013) (дата звернення: 01.10.2024).

31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 (МСБО 19). Виплати працівникам : Стандарт; IASB від 01.01.2012 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/go/929\\_011](https://zakon.rada.gov.ua/go/929_011) (дата звернення: 01.10.2024).

32. Морозюк Н. С. (2014). Актуальні питання заробітної плати в бюджетній сфері. Финанси, облік, банки, (1), 203-208.

33. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 "Виплати працівникам" : Наказ; Мінфін України від 29.12.2011 № 1798 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0121-12> (дата звернення: 14.09.2024).

34. Податковий кодекс України : Кодекс України; Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17> (дата звернення: 16.09.2024).

35. Порядок виплати надбавок за вислугу років педагогічним та науково-педагогічним працівникам навчальних закладів і установ освіти: від

25.08.2004 р. № 78 /КМУ. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1089-2004-%D0%BF#Text> (дата звернення: 20.10.2024).

36. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/996-14> (дата звернення: 16.09.2024).

37. Про Державний бюджет України на 2024 рік : Закон України; Бюджет, Розподіл, Перелік від 09.11.2023 № 3460-IX // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/3460-20> (дата звернення: 18.09.2024).

38. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ; Мінфін України від 31.12.2013 № 1203 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0161-14> (дата звернення: 01.10.2024).

39. Про освіту: Закон України від 05.09.2017 р. № 2145-VIII / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2145-19#Text> (дата звернення: 20.10.2024).

40. Про обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням: Постанова Кабінету Міністрів України від 26.09.2001 р. № 1266. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1266-2001-%D0%BF#Text> (дата звернення: 20.10.2024).

41. Про оплату праці : Закон України від 24.03.1995 № 108/95-ВР // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/108/95-%D0%B2%D1%80> (дата звернення: 16.09.2024).

42. 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; Ставки від 30.08.2002 № 1298 // База даних

«Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1298-2002-%D0%BF> (дата звернення: 14.09.2024).

43. Сланецька С. (2018). Особливості організації обліку заробітної плати в бюджетних установах (Doctoral dissertation, Тернопіль: ТНЕУ).

44. Сміт А. Добробут націй: дослідження про природу та причини добробуту націй / А. Сміт. – К.: Rort-Royal, 2001. – 593 с.

45. Смирнова К. А. (2022). Удосконалення організації обліку та контролю розрахунків з заробітної плати працівників державної установи.

46. Старченко Н. М. Удосконалення методики обліку виплат працівникам в бюджетних установах. Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси, 2012, 9 (3): 329-333.

47. Талах Є. (2021). Розробка програмного забезпечення розрахунку заробітної плати працівників бюджетної установи.

48. Фальченко О. О., & Богдан І. Ю. (2016). Удосконалення обліку оплати праці бюджетних установ (Doctoral dissertation, НТУ "ХПІ").

49. Файфер І. І. (2019). Інформаційні технології обліку і контролю розрахунків з оплати праці у бюджетних установах.

50. Харченко В. В. (2020). Організація обліку та контролю виплат працівникам державних установ (Master's thesis, Сумський державний університет).