

**Т. А. Гоголь**, д-р екон. наук, доцент, професор кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

**В. Кошова**, магістр кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту  
Чернігівський національний технологічний університет, м. Чернігів, Україна

### **ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ СЛУЖБИ ДЕРЖАВНОГО НАУКОВО-ДОСЛІДНИЦЬКОГО ІНСТИТУТУ (ВІЙСЬКОВА ЧАСТИНА А4444)**

*Ключові слова:* структура бухгалтерії, посадові інструкції, підпорядкованість, заміщення, обов'язки та функції працівників.

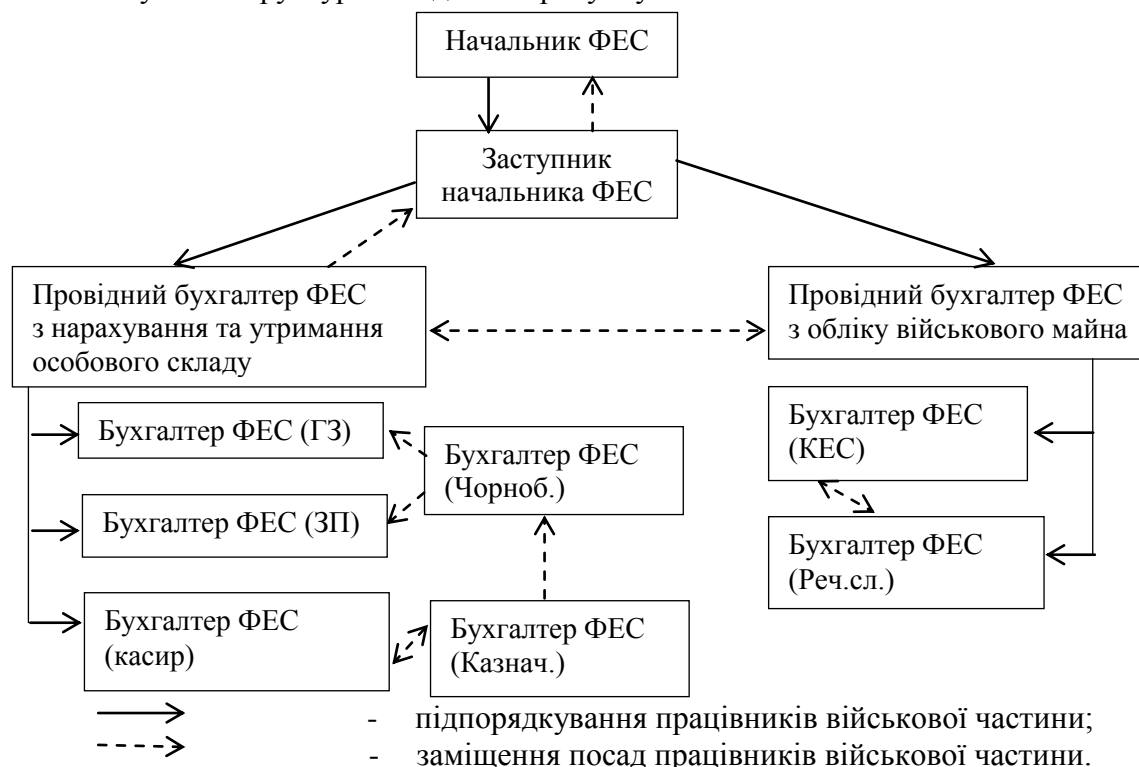
Рациональна організація роботи фінансово-економічної служби на підприємствах різних сфер та галузей діяльності дає змогу підвищити ефективність виконання обліково-аналітичних функцій працівниками та надавати своєчасну й необхідну інформацію системі управління.

Організація апарату бухгалтерської служби – це форма поділу та кооперування праці, яка передбачає розподіл усього комплексу облікових, контрольних та аналітичних робіт між виконавцями. Побудова бухгалтерії є досить важливою в організації фінансово-економічної служби Державного науково-дослідницького інституту (військова частина А4444), має свою специфіку та залежить від особливостей його діяльності.

Метою дослідження є визначення особливостей побудови організації фінансово-економічної служби, підпорядкованості та заміщення працівників, їхніх обов'язків та функцій.

Державний науково-дослідницький інститут призначений для проведення випробувань, перевірки, аналізу та оцінки відповідності (сертифікації) розробленого озброєння, військової та спеціалізованої техніки.

Бухгалтерія має особливу побудову підпорядкування та заміщення працівників фінансово-економічної служби. Структура наведена на рисунку.



*Рис. Організаційна структура фінансово-економічної служби*

Із рисунку можна побачити, що ФЕС поділяється на два окремих структурних підрозділи, де є військові бухгалтери (бухгалтер ФЕС (ГЗ) та бухгалтер ФЕС (ЗП)) та працівники Збройних Сил України (всі інші бухгалтери), в межах яких виконуються конкретні службові обов'язки.

Начальник ФЕС організовує та веде фінансове господарство військової частини, забезпечує виконання завдань покладених на бухгалтерську службу та здійснює керівництво фінансово-економічної служби.

Основною метою службової діяльності заступника ФЕС є координація роботи особового складу служби. Складає фінансову, бюджетну та оперативну звітність (Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7д), Звіт про проведення закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти ф.1-торги (квартальна) (наказ Державної служби статистики України від 26.11.2012 № 485), Звіт по неприбутковості організації (річна)).

Провідний бухгалтер із нарахування та утримання особового складу здійснює контроль за оформленням первинних грошових документів із нарахування та обліку заробітної плати працівникам, грошового забезпечення, підйомної допомоги військовослужбовцям та коштів на відшкодування витрат на службові відрядження групою нарахування та утримання особового складу. Веде книги, картки аналітичного обліку та іншу документацію (Книга обліку вхідних та вихідних (у т. ч. контрольних) документів по ФЕС; Справа: Листування про організацію і ведення фінансового господарства (вхідні); Справа: Листування про організацію і ведення фінансового господарства (вихідні)).

Бухгалтер із нарахування грошового забезпечення військовослужбовців здійснює перевірку наданих даних для нарахування грошового забезпечення. Забезпечує повне та достовірне відображення за рахунками бухгалтерського обліку 6311, 2110, 6313, 6511, 6514, 6518, 811, 8013 інформації, що міститься у відомостях нарахування та виплати грошового забезпечення та меморіальних ордерах № 5/1. Складає оперативну звітність, що стосується грошового забезпечення (Звіт про нарахування податку з доходів фізичних осіб, що утримується з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, виплати щомісячної грошової компенсації втрат у зв'язку з утриманням цього податку; Звіт про касові видатки по КЕКВ 2112 код видатків 010 (грошове забезпечення) та чисельність особового складу (форма № 6/фс)).

Бухгалтер із нарахування заробітної плати здійснює перевірку наданих для нарахування заробітної плати первинних документів. Забезпечує повне та достовірне відображення за рахунками бухгалтерського обліку 6311, 2110, 6313, 6511, 6514, 6518, 811, 8013 інформації, що міститься у відомостях з нарахування та виплати заробітної плати та меморіальних ордерах № 5/2. Складає оперативну звітність (Звіт про чисельність та видатки на оплату праці працівників Збройних Сил України).

Бухгалтер – касир отримує, зберігає та здійснює видачу за призначенням готівки, цінностей та грошових документів. Веде облікові реєстри (Книга (картки) аналітичного обліку готівкових операцій; Книга обліку трудових книжок; Книга обліку покупного залишку готівки в касі; Журнал реєстрації прибуткових та видаткових касових ордерів).

Бухгалтер з інших виплат (крім з/п та г/з) здійснює перевірку наданих первинних документів для нарахування коштів на відшкодування витрат за службові відрядження, виплати підйомної допомоги військовослужбовцям, нарахуванням виплат особам які постраждали внаслідок аварії на ЧАЕС (військовослужбовці і працівники), нарахування особовому складу коштів за піднайом (найом) житла. Складає оперативну звітність (Звіт про нарахування податку з доходів фізичних осіб, що утримується з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, виплати щомісячної грошової компенсації втрат у зв'язку з утриманням цього податку (в тому числі з компенсації за піднайом житла); Звіт про використання коштів за піднайом житла).

Бухгалтер із казначейського обслуговування відображає в бухгалтерському обліку операції, пов'язані з рухом грошових коштів (ГУДКСУ), веде діловодство первинних грошових документів з казначейських та банківських операцій, а також готує їх для передачі їх до архіву. Складає фінансову, оперативну та бюджетну звітність (Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д); Звіт про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д); Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень бюджетних установ (форма №4-2д) та інша).

В фінансово-економічній службі працює три бухгалтерів з обліку необоротних активів, матеріальних запасів та військового майна спеціального призначення, які здійснюють документальне оформлення та відображення в облікових регістрах необоротних активів, матеріальних запасів, військового майна спеціального призначення, нематеріальних активів (надходження (придбання), переміщення, безоплатну передачу, реалізацію або ліквідацію), кожен з яких контролює визначені служби.

Перший – провідний, який здійснює облік в інженерно-авіаційній службі, авіаційно-технічній службі, парашутно-десантній службі, метеорологічній службі, майно зв'язку морської номенклатури, службі ПММ, автомобільній службі й електрогазовій службі, службі ракетно-артилерійського озброєння, службі радіоелектронної боротьби.

Другий бухгалтер здійснює відповідний облік у квартирно-експлуатаційній службі, електротехнічній службі, службі зв'язку – майно спеціального призначення, інше майно зв'язку, в тому числі комп'ютерна та розмножувальна техніка, пожежне майно, інженерно – аеродромній службі, медична службі, метрологічній службі, техніка та засоби протиповітряної оборони (РЛС), майно служби захисту інформації та криптології.

Третій бухгалтер також веде облік майна, активів і запасів у продовольчій службі, речова службі, майно відділення з гуманітарних питань, бібліотечні фонди, службі топографічного забезпечення, службі фізичної підготовки та спорту, служба РХБ захисту.

Отже, досліджуючи та аналізуючи фінансово – економічну службу Державного науково-дослідницького інституту можна зробити висновок, що фінансово-економічна служба має специфічну організацію облікового апарату, яка полягає в формуванні двох структурних ланок облікових працівників із виконанням окремих службових обов'язків, у межах яких вони можуть взаємодіяти та взаємозамінювати один одного. Крім того, у межах ФЕС деякі облікові працівники мають військові звання, що також впливає на їхні службові обов'язки та повноваження.

*УДК 336.225*

**О. В. Безкровний**, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри фінансів і кредиту

**С. С. Верченко**, магістрант освітньо-професійної програми «Фінанси, банківська справа та страхування»

**Н. В. Кундіренко**, магістрант освітньо-професійної програми «Фінанси, банківська справа та страхування»

Полтавська державна аграрна академія, м. Полтава, Україна

## **ЗАКОРДОННИЙ ДОСВІД АДМІНІСТРУВАННЯ ОСОБИСТОГО ОПОДАТКУВАННЯ ГРОМАДЯН**

*Ключові слова:* податок, адміністрування податків, особисте оподаткування, ставка податку, шкала особистого оподаткування громадян.

Початковий етап розбудови податкової системи в Україні характеризувався частими кризовими явищами в механізмі розподілу фінансових ресурсів мільйонів громадян на користь держави, що зумовило формування чіткого стереотипу несправедливості, який трансформувалася в досить розвинений інститут приховування доходів. На відміну від вітчизняних реалій, зовсім інший підхід до платників податків із доходів фізичних осіб в іноземних державах, де стан демократії та суспільні норми значною мірою мають вплив на побудову та функціонування фіскальної політики, яка передусім спрямована на вирішення соціальних питань та економічну мотивацію платників, а вже потім на забезпечення уряду фінансовими ресурсами.

Нині іноземні системи прямого оподаткування доходів фізичних осіб мають уже досить апробовану часом практику становлення та розвитку на базі глибокого усвідомлення кожним платником податку свого конституційного обов'язку – сплати податків. Значні соціальні видатки та постійна увага держави до платника податків, як зауважує Ю. Козак, поступово виховали свою податкову культуру, яка дуже відрізняється від вітчизняних реалій. Також по-іншому розуміється і сутність категорії «податок»: у Німеччині – це підтримка, яку громадяни надають державі; у Великобританії – це обов'язок перед державою; у США податок розу-