

Вагомими перевагами СЕД є тимчасове регламентування життєвого циклу документа, автоматичний контроль його руху в організації і за її межами. У СЕД просто вирішується проблема поновлення численних копій застарілого документа – вони одночасно видаляються з документообігу і замінюються новими одразу на всіх робочих місцях співробітників.

Отже, проблеми запровадження в Україні електронного документообігу стають все актуальнішими, адже вони набувають значної політичної та економічної ваги у зв'язку з розширенням використання інформаційно-комунікаційних технологій у суспільних відносинах, розбудовою систем електронних платежів, електронної торгівлі, управління тощо.

**Список використаних джерел :** 1. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К. : Центр учбової літератури, 2013. – 688 с. 2. Системи електронного документообігу [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://stud.com.ua/54470/informatika/sistemi\\_elektronnoho\\_dokumentooobigu](http://stud.com.ua/54470/informatika/sistemi_elektronnoho_dokumentooobigu). 3. Венгерук Н. П. Нормативне забезпечення електронного документообігу / Н. П. Венгерук, В. О. Чубай // Агросвіт. – 2016. – № 23. – С. 61–64. 4. Алексеева Т. Системи електронного документообігу: від усвідомлення потреби до оцінки та імплементації / Т. Алексеева, М. Потапенко // ІТ Спец. – 2008. – № 12. – С. 40–44. 5. Ісайкіна О. Д. Особливості правового забезпечення та практичного втілення електронного документообігу в Україні / О. Д. Ісайкіна // Соціум. Документ. Комунікація. – 2016. – Вип. 1. – С. 235–246. 6. Корнійчук К. С. Електронний документообіг в інфраструктурі управління промисловим підприємством / К. С. Корнійчук // Вісник Харківської державної академії культури. Серія: Соціальні комунікації. – 2017. – Вип. 50. – С. 188–197. 7. Наконечна О. А. Автоматизація документообігу як важливий етап моделювання інформаційно-комунікаційних процесів підприємства / О. А. Наконечна, С. В. Петрук // Вісник СУЕІМ. Серія : Економіка і менеджмент. – 2016. – № 2. – С. 29–42. 8. Лень В. С. Політика бухгалтерського обліку в бюджетних установах: зміст та структура / В. С. Лень, В. А. Нехай // Вісник Чернігівського державного технологічного університету. Серія «Економічні науки» : науковий збірник. – 2014. – № 4 (76). – С. 289–301.

УДК 331.2:657.471.12

**О. Г. Ковалевич**, магістрант.

**В. Г. Васильєва**, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри обліку, аудиту, аналізу і оподаткування

Університет митної справи та фінансів, м. Дніпро. Україна

## **ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ З ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ОПЛАТИ ПРАЦІ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ**

*Ключові слова:* облік, оплата праці, удосконалення, організація обліку, бюджетна установа, розрахунки із заробітної плати.

Питання організації розрахунків з оплати праці є основою соціально-трудова відносин. Теоретичний та практичний аспекти питання розрахунків з оплати праці є актуальними, оскільки заробітна плата – це одна з найскладніших економічних категорій та важливих соціально-економічних явищ. Тому облік праці та заробітної плати є одним із найважливіших у системі обліку в бюджетній установі, який ведеться в обов'язковому порядку. Оплата праці є найвагомішою складовою всіх видатків бюджетних установ, а їх облік є однією з найважливіших ділянок або напрямів облікового процесу.

Дослідженням та розробкою проблеми, пов'язаної з особливостями нарахування заробітної плати працівникам бюджетної сфери, займалися такі науковці, як Ф. Ф. Бутинець, Н. М. Харитонова, Т. В. Піднебесна, Т. М. Єфименко та інші.

Здійснення нарахування та виплати заробітної плати в бюджетних установах регулюється нормативно-правовою базою, а саме : Кодексом законів про працю, Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 року зі змінами і доповненнями, постановами уряду щодо оплати праці, інструкціями, розпорядженнями Кабінету Міністрів України [3].

Метою дослідження є розробка теоретичних та методологічних положень щодо організації розрахунків з оплати праці в бюджетних установах.

У бюджетних установах фінансування витрат на оплату праці працівників здійснюється в межах асигнувань, передбачених кошторисом доходів та витрат на ці цілі. Планування витрат на оплату праці при складанні кошторису здійснюється згідно з вимогами Порядку

№ 228 «Порядок складання, розгляду, затвердження на основні вимоги до виконання кошторису бюджетних установ», затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 228.

У бюджетній установі процес праці має певні особливості:

- результатом виконуваної роботи є часто не річ (продукція), а послуги (діяльність);
- праця носить переважно розумовий характер;
- у складі сукупних витрат бюджетних установ на оплату праці припадає 60–85 % усіх витрат;
- у бюджетній сфері досить високий рівень кваліфікації працюючих, а в деяких галузях (освіта, охорона здоров'я, мистецтво) частка спеціалістів вищої кваліфікації сягає близько 50 % загальної чисельності працівників.

Організація обліку за зазначеним напрямом є важливим завданням щодо кожної бюджетної установи й організації. Організація обліку праці та заробітної плати має забезпечити:

- точність, достовірність надходження інформації щодо працівників;
- безперервність інформаційних потоків між структурними підрозділами і бухгалтерією установи щодо праці;
- своєчасність обробки первинних документів з обліку праці і виробітку;
- повноту облікової реєстрації;
- своєчасність нарахувань і виплат заробітної плати.

У сучасних дослідженнях науковці приділяють значну увагу питанням удосконалення організації та ведення бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Специфіка діяльності бюджетних установ визначає доречність розробки нових методик ведення бухгалтерського обліку на основі врахування облікових та контрольних вимог. Однак на сьогодні найбільш не вирішеними залишаються питання щодо забезпечення дієвої системи оплати праці державних службовців, формування відповідної системи надбавок та доплат, розробки раціонально-го документообігу, впровадження інформативних рахунків [1].

Таким чином, можна виділити такі напрямки удосконалення організації оплати праці:

1. Для удосконалення організації бухгалтерського обліку заробітної плати важливим є досконалість синтетичного й аналітичного обліку. Синтетичний облік є основою для складання фінансової звітності. Дані аналітичного обліку характеризують розміщення та склад персоналу за місцями його використання, відпрацьований і невідпрацьований час, фонд заробітної плати і його структуру, динаміку заробітної плати за категоріями персоналу, місцями виникнення витрат. Він є основним при визначенні розміру заробітної плати, відрахувань з неї та при віднесенні на рахунки витрат. Тому для бюджетних установ доцільним є до субрахунку 6511 «Розрахунки із заробітної плати» запропонувати уточнений склад аналітичних рахунків четвертого і п'ятого порядків [2].

2. Потребує подальшого удосконалення система нарахування надтарифних елементів заробітної плати працівників бюджетної сфери (надбавок, доплат та премій стимулюючого та компенсуючого характеру) в напрямку розробки прогресивних мотиваційних систем з конкретними і зрозумілими показниками і методикою їх розрахунку та нарахування.

Отже, оплата праці працівників бюджетних установ у сучасній економічній та політичній ситуації України є досить проблемною, оскільки немає чіткої системи оплати праці різних категорій працівників бюджетної сфери, а також спостерігається негативна тенденція у системі надбавок та доплат. Але, незважаючи на це, необхідно вжити всіх необхідних заходів щодо стабілізації даного питання, що стане запорукою ефективного функціонування апарату оплати праці працівників бюджетних установ.

**Список використаних джерел:** 1. *Про оплату праці* [Електронний ресурс] : Закон України від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/108/95-вр>. 2. *Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ* [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства Фінансів України від 31.12.2013 р. № 611. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13>. 3. *Кодекс законів про працю* [Електронний ресурс] : Закон України від 10.12.1971 р. № 322-VIII. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/322-08>.