

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ ІВАНА ПУЛЮЯ**

**Кравець Ірина Петрівна**

**ОБЛІК І АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ПРАЦІВНИКІВ  
БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ  
(НА ПРИКЛАДІ ГУСЯТИНСЬКОГО КОЛЕДЖУ ТНТУ ІМ. І. ПУЛЮЯ**

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

**Автореферат**

на здобуття освітньо-кваліфікаційного рівня «магістр»

**Тернопіль – 2019**

**Дипломною роботою за ОКР «Магістр» є рукопис.**

**Робота виконана на кафедрі бухгалтерського обліку та аудиту  
Тернопільського національного технічного університету імені Івана  
Пулюя**

**Науковий керівник:** кандидат економічних наук, доцент  
**Кравчук Наталія Василівна**  
**Тернопільський національний технічний**  
**університет імені Івана Пулюя;**

**Завідувач кафедри**  
**бухгалтерського обліку та аудиту**

**О.С. Білоус**

## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

**Актуальність теми.** Особливістю здійснення бухгалтерського обліку у бюджетних організаціях є те, що він чітко регулюється державою у всіх аспектах, зокрема виплати заробітної плати, здійснення нарахування та утримань податків та єдиного внеску, відображення руху коштів, визнання та оцінка доходів та витрат тощо. З погляду на контроль з боку держави процедури бухгалтерського обліку мають здійснюватись систематично у розрізі кожного контрагента та надавати для зовнішніх і внутрішніх користувачі необхідну інформацію.

Бюджетна сфера є дуже різноманітною, і покликана задовольняти соціально-економічні потреби населення через надання державою або органом місцевого самоврядування необхідних послуг, тобто метою їх діяльності є не отримання прибутку, а задоволення потреб населення відповідно до його запитів. Діяльність бюджетних установ проводиться за рахунок коштів державного чи місцевого бюджетів.

Бухгалтерський облік регламентується нормативно-правовими актами держави, через закон України «Про бухгалтерський та фінансову звітність в Україні», накази та розпорядження Кабінету Міністрів України та Держаної казначейської служби.

Окремі бюджетні установи мають можливість здійснювати свою діяльність, як за бюджетні кошти, так і кошти отримані нею від надання свої послуг у порядку, що регламентуються державою, тому бухгалтерський облік має свою специфіку. Вона полягає у тому, що установі за даними бухгалтерського обліку необхідно здійснювати постійний контроль за отриманими асигнуваннями, власними надходженнями та їх використанням. Не допускати виникнення дебіторської чи кредиторської заборгованості.

Теоретичні основи та практичні питання застосування бухгалтерського обліку у бюджетних установах та організаціях, а також його методологія відображена у працях: П.Й. Атамаса, О.П. Гаценка, А.М. Герасимовича, Р.Т.Джоги, О.В. Дишканта, Г.Г. Кірейцевої, А.М. Кузьмінського, М. В. Кужельногом, С.О. Левицької, Л.Г.Ловінської, С. В. Свірко, В.В. Сопко, Н.І. Сушко, І.Т. Ткаченка та інших.

Основи здійснення та методики контролю за достовірністю ведення бухгалтерського обліку в бюджетних установах знайшли своє місце у працях М. Т. Білухи, Є.В. Калюги, П.Ф.Ковалю, А.М. Любченко, Є.В. Мниха, Н.І.Рубан, О.О.Чечуліної, В.О. Шевчука та інших вчених.

Враховуючи зміни які відбуваються у багатьох сферах нашої держави та зважаючи на наукові дослідження вітчизняних та зарубіжних вчених із цієї проблематики, слід вказати на цілу плеяду невирішених питань та дискусійних положень через наближення вітчизняної практики бухгалтерського обліку до міжнародного досвіду ефективності використання бюджетних коштів.

**Мета і завдання дослідження.** Метою роботи є вивчення теоретичних підходів до застосування положень бухгалтерського обліку та контролю у діяльності бюджетних установ, а також у розробці рекомендацій щодо

відображення інформації про використання активів установи.

Відповідно до мети у роботі визначено ряд завдань, які спрямовані на її досягнення:

- розглянути особливості діяльності бюджетних установ та визначити їх вплив на побудову бухгалтерського обліку;
- критично оцінити стан та перспективи нормативно-правового забезпечення обліку бюджетних установ;
- вивчити методику обліку нарахування та виплати заробітної плати;
- дослідити теоретико-методологічні аспекти обліку бюджетних установ на стадіях аналітичного та синтетичного узагальнення інформації;
- оцінити організацію внутрішнього контролю в бюджетних установах.

**Об'єктом дослідження** є господарські операції Гусятинського коледжу ТНТУ ім. І. Пулюя.

**Предметом дослідження** є сукупність теоретико-методичних та практичних положень із обліку та аудиту заробітної плати Гусятинського коледжу ТНТУ ім. І. Пулюя.

**Методи дослідження.** Вивчення об'єкта дослідження проводиться на основі діалектичного методу, за допомогою якого господарські операції установ бюджетної сфери розглядаються у нерозривному зв'язку та розвитку. Системний підхід дає змогу дослідити бухгалтерський облік бюджетних установ, як функціональну складову системи управління, яка формує інформаційне середовище для прийняття рішень. Використання методів аналізу та синтезу забезпечило можливість вивчення методики проведення фінансово-господарського аудиту з урахуванням специфіки проведення господарських операцій. Наукові методи індукції та дедукції дали змогу вивчити та удосконалити обліково-аналітичне забезпечення розрахунків із заробітної плати у бюджетних установах.

Інформаційну базу дослідження становлять монографічні видання, наукові статті, облікова інформація та фінансова звітність, законодавчі та нормативні документи з питань бухгалтерського обліку та контролю господарських операцій у бюджетній сфері.

**Практичне значення** одержаних результатів полягає в тому, що вони формують підґрунтя для дослідження і практичного розв'язання проблем удосконалення обліку, аналізу й аудиту та ефективності його використання з урахуванням вітчизняних вимог стандартів та з використання сучасних інформаційних технологій.

**Структура та обсяг роботи.** Основний зміст роботи викладений на 97 сторінках комп'ютерного тексту, в тому числі 26 таблиці, 13 рисунки. Випускна робота складається із вступу, шести розділів, висновків, бібліографії із 84 найменувань та додатків.

## ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У **вступі** обґрунтовано актуальність теми дослідження, визначено мету, основні завдання, предмет, об'єкт та методи дослідження.

У першому розділі **«Теоретико-методичні основи бухгалтерського обліку у бюджетних установах»** висвітлено теоретичні питання побудови обліку як інформаційної системи виконання бюджетів, розглянуто організаційно-правові аспекти сучасного розвитку обліку в Гусятинському коледжі та відображено склад, вимоги та порядок подання звітності про виконання бюджетів.

Основною ознакою бюджетної установи чи організації є те, що свою діяльність вони здійснюють за рахунок коштів державного або місцевого бюджету, а також частково можуть залучати кошти від надання послуг передбачених чинним законодавством. Видатки установи здійснюють відповідно до кошторису як головного планового і фінансового документа, за відповідними кодами економічної класифікації.

Бухгалтерський облік в таких установах регулюється законодавством про бюджетний процес та нормативно-правовими документами по організації і веденню бухгалтерського обліку в установах Міністерством фінансів України (МФУ) та Державної казначейської служби.

Достовірність та співставність облікових показників у системі бюджетного обліку створюється через бюджетну класифікацію доходів та видатків. Бюджетна класифікація доходів та видатків здійснюється на основі їх групування за однорідними ознаками.

Розрахунки платіжними дорученнями через органи казначейської служби мають свою специфіку, зокрема першою з них є те, що функцію обслуговуючого банку здійснює казначейська служба. З урахуванням вищевикладеного, організацію облікового процесу у бюджетних установах можна розглядати, як систему методів, способів та заходів, які забезпечують оптимальне функціонування бухгалтерського обліку.

У другому розділі **«Організація бухгалтерського обліку розрахунків з оплати праці працівників бюджетних установ»** досліджено й вирішено проблеми обліку розрахунків з оплати праці та витрат на оплату праці методичного, організаційного, практичного характеру, що пов'язані з процесом переходу національної облікової системи на МСФЗ та останніми змінами в трудовому і податковому законодавстві, висвітлено порядок застосування податкової соціально пільги та розрахунок лікарняних та відпускних у бюджетних установах.

На сьогоднішній день заробітна плата є однією з найскладніших економічних категорій, і її слід розглядати із різних точок погляду. Вона виступає як певний елемент ринку праці у вигляді ціни товару, бо працівник фактично продає свою робочу силу, і для нього це дохід, а роботодавця – елемент витрат. З точки зору держави заробітна плата є об'єктом оподаткування та наповнення пенсійного фонду.

У прийнятих для опрацювання первинних документах, господарські операції відображаються на рахунках синтетичного та аналітичного обліку у порядку подвійного запису на кореспондуючих рахунках бухгалтерського

обліку. Операції в облікових регістрах відображаються у тому звітному періоді, в якому вони були здійсненні.

Аналітичний облік розрахунків по заробітній платі має стільки ж рахунків, скільки працівників в установі

Для відображення належних для утримань із заробітної працівнику необхідно вчасно подати заяву роботодавцю щодо застосування податкової соціальної пільги та надати відповідні документи, що підтверджують право її отримання, в іншому разі роботодавець пільгу не нараховує.

Бюджетна установа визначає суму лікарняних, виходячи з середнього заробітку працівника з урахуванням страхового стажу, але у випадку наявності листка непрацездатності. Як відомо, перші 5 днів хвороби бюджетна установа оплачує за рахунок власних коштів, а починаючи з 6 дня – за рахунок фонду соціального страхування.

Методика розрахунку лікарняних і відпускних в бюджетній установі є ідентичною як і в інших недержавних підприємствах. Особливістю є їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку.

У третьому розділі **«Аналітичне забезпечення та методика проведення контролю у бюджетних установах»** висвітлено основні завдання аналізу кошторису бюджетної установи та основи проведення комплексу контрольних-перевірочних заходів у бюджетних установах

Проведення аналізу економічних показників у бюджетних установах сприяє отриманню необхідного інформаційного рівня для прийняття управлінських рішень та забезпечує не тільки фіксацію бухгалтерських операцій, а й призводить до їх розуміння.

Пошук резервів для удосконалення діяльності установи, з метою зменшення бюджетних асигнувань без втрати якості послуг, які нею надаються є кінцевою метою проведення аналізу, тобто , економічний аналіз основоположним інструментом державного менеджменту, який необхідно застосовувати у практиці.

Проведення аналізу наявних трудових ресурсів покликаний виявляти вузькі місця щодо забезпеченості установ кадрами та проводити оцінку їх ефективності, забезпечити контроль за використання робочого часу, а також ефективного використання фонду оплати плати.

Важливим етапом аналізу установи є вивчення співвідношення між касовими і фактичними видатками. Воно може характеризуватися рівністю між ними, або перевищенням касових видатків над фактичними або навпаки.

Внутрішній контроль відіграє значну роль у системі фінансового контролю в цілому. Правильна організація дозволить «розвантажити» плановий відділ та бухгалтерську службу.

У четвертому розділі **«Діагностика розрахунків із заробітної плати Густинського коледжу ТНТУ ім. І. Пулюя»** проведено аналіз забезпеченості установи кадрами та організації праці, а також проведено аналіз фонду заробітної плати та розрахунків з персоналом.

Аналіз бухгалтерських даних щодо витрат на оплату праці, необхідно розпочинати із вивчення забезпеченості установи персоналом та витрат робочого часу.

Наведені розрахунки відображають рух персоналу навчального закладу, а також тенденції щодо задоволеності умовами оплати праці іншими умовами. З урахуванням наведеного слід відзначити, що коефіцієнт загального обороту зріс з 2,0 до 11,4 відсотка, коефіцієнт обороту з приймання знизився з 26,5% до 3,0 відсотка, що означає формування у 2018 році стабільного колективу.

Особливу увагу слід приділити плинності персоналу, бо вона зменшує продуктивність і у подальшому впливає на результат діяльності установи.

З наведених розрахунків видно, що фактично установа забезпечена відповідною кількістю працівників, але аналіз руху персоналу має негативні тенденції. Фактично це пов'язано із умовами праці в установі, зокрема її мотиваційній частині – оплати праці, так як видно із розрахунків звільняються працівники із стажем до 10 років і у віці від 18 до 40 років, тобто є незацікавленість у даній роботі, у тому числі і з погляду оплати праці.

З наведених розрахунків видно, що фонд оплати праці установи тенденцію до зростання. Ріст у сумарному значенні становить 974,2 тис.грн. або 14,2 відсотка, що є позитивним фактором, так як це сприяє поліпшенню покращенню соціально-економічного становища працівників. Однак слід зазначити, що основною причиною є зростання мінімальної заробітної плати.

Аналіз склад фонду показує, що основна заробітна плата займає 55,3 відсотка у 2017 році та 59,3 відсотка у 2018 році від загального фонду оплати праці. Також доцільно вказати, що протягом 2018 року фонд основної заробітної плати зріс на 7 відсотків від попереднього періоду, а фонд додаткової оплати праці зменшився на 5,9 відсотка.

У п'ятому розділі **«Аналіз фінансового забезпечення установи грошовими коштами»** проаналізовано склад і структуру видатків Густинського коледжу, а також результати діяльності бюджетної установи.

Проведеним аналізом виконання кошторису встановлено, що видатки установи формуються на підставі отриманих бюджетних асигнувань, які виділяються із бюджету, у необхідному розмірі згідно кошторису. У кошторисі установи зазначаються обсяги та напрямки запланованих видатків на визначений період. Враховуючи, що виконання кошторису здійснюється за відповідними напрямками видатків на потреби визначені діяльністю установи, то показниками виконання кошторису виступають суми коштів, визначенні у кошторисі, касові та фактичні видатки.

Проведеним аналізом показників за 2017 рік встановлено, що фактичні видатки менші за касові на суму 97,3 тис.грн., недобір фінансування відбувся по статті видатків на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, решта статей видатків профінансована у повному обсязі.

Причиною перевищення касових видатків над фактичними є те, що неповне освоєння виділених коштів та відсутність первинних документів для обліку матеріальних цінностей на бухгалтерських.

Проведеним аналізом фінансування у 2016 та 2018 році встановлено, що всі статті видатків профінансована у повному обсязі. Відхилення відсутні.

Аналіз відображених у вказаних документах господарських операцій дає змогу виявити зміни у структурі фінансування установи, як у цілому так і постатейно, та виявити фактори впливу на такі зміни

Важливим етапом аналізу виконання кошторису видатків є вивчення співвідношення між касовими та фактичними видатками. Інформацію для аналізу отримують за показниками річної звітності за формою № 2 «Звіт про виконання кошторису», яка містить розгорнуту інформацію про рух грошових коштів установи, тобто касові видатки.

Як видно із проведених розрахунків коефіцієнт відношення планових надходження коштів за звітний період протягом 2017 року і за загальним і за спеціальним фондом становить більше 1, що є показник не виконання запланованих надходжень до кошторису. За спеціальним фондом фактичні надходження у 2017 році не довиконано, а у 2018 році вже наявне перевиконання, що показує позитивну тенденцію.

Показник відношення видатків до доходів спеціального фонду у 2018 році показує зростання ефективності діяльності установи на 0,13% та 0,17% у 2017 та 2018 роках відповідно.

У шостому розділі «**Охорона праці в галузі та безпека в надзвичайних ситуаціях**» проведено аналіз системи охорони праці в установі, досліджено умови праці та безпеку в надзвичайних ситуаціях.

Для виконання передбачених законодавством завдань органи охорони праці у Гусятинському коледжі: розробляють спільно з іншими підрозділами комплексні заходи, плани, програми з поліпшення умов праці, запобігання виробничому травматизму і професійних захворювань; готують проекти наказів з питань охорони праці і подають їх на розгляд роботодавцю; проводять перевірки дотримання працівниками нормативно-правових актів з охорони праці; складають звітність з охорони праці; проводять з працівниками інструктажі з охорони праці; ведуть облік та аналізують причини виробничого травматизму; забезпечують належне оформлення та зберігання документації з питань охорони праці, а також своєчасну передачу її в архів для тривалого зберігання; складають за участю керівників підрозділів підприємства переліки професій, посад і видів робіт, щодо яких повинні бути розроблені інструкції з охорони (безпеки) праці, надають допомогу під час їх розроблення; інформують працівників про основні вимоги законів, інші нормативно-правових акти та акти з охорони праці, що діють у межах підприємства.

Шкідливими факторами прийнято називати такі чинники життєвого середовища, які призводять до погіршення самопочуття, зниження працездатності, захворювання і навіть до смерті як наслідку захворювання.

Небезпечними факторами називають такі чинники життєвого середовища, які призводять до травм, опіків, обморожень, інших пошкоджень організму або окремих його органів і навіть до раптової смерті.

Попередній аналіз небезпек — це аналіз загальних груп небезпек, присутніх в системі, їх розвитку та рекомендації щодо контролю. ПАН є першою спробою в процесі безпеки систем визначити та класифікувати небезпеки, які мають місце в системі.

Для підвищення протипожежної стійкості проводяться профілактичні заходи як для запобігання пожеж, так і для створень умов, що утрудняють поширення вогню і полегшують боротьбу з ним у вогнищах виникнення. Це забезпечується шляхом: підвищення вогнестійкості різних конструкцій (особливо дерев'яних); створенням мережі водойм на території об'єктів устаткування під'їздів до рік, озер, ставків; створення площадок для пожежної техніки; захист у відкритих технологічних установок; зменшення на виробництві до технологічно обґрунтованого мінімуму легкозаймистих матеріалів; зміною технологій, що виключають застосування вогнебезпечних і вибухонебезпечних речовин; застосування автоматичних ліній засобів гасіння пожеж; усунення умов, що створюють вибухові суміші в будинках; пристрій аварійних заглиблених ємностей для швидкого зливу з технологічного устаткування пальних рідин.

## ВИСНОВКИ

У випускній роботі проведено теоретичне дослідження і запропоновано вирішення актуальної науково-прикладної проблеми удосконалення теоретичних, методологічних та організаційних засад розвитку бухгалтерського обліку в Густинському коледжі ТНТУ ім. І. Пулюя. За результатами сформульовано низку висновків концептуально-теоретичного, методологічного та науково-прикладного характеру, що відображають вирішення основних завдань роботи відповідно до поставленої мети.

1. Бухгалтерський облік в бюджетних установах регулюється законодавством про бюджетний процес та нормативно-правовими документами по організації і веденню бухгалтерського обліку в установах Міністерством фінансів України (МФУ) та Державної казначейської служби.

2. Достовірність та співставність облікових показників у системі бюджетного обліку створюється через бюджетну класифікацію доходів та видатків. Бюджетна класифікація доходів та видатків здійснюється на основі їх групування за однорідними ознаками.

3. Бюджетні кошти на утримання та функціонування установи надаються при наявності затвердженого кошторису доходів та витрат, тобто кошторис це документ, який показує планові отримання доходів та передбачає обсяги витрат за відповідними статтями. Фінансування доходів і витрат здійснюється тільки після надання затвердженого кошторису до Державної казначейської служби відповідного рівня.

Розрахунки платіжними дорученнями через органи казначейської служби мають свою специфіку, зокрема першою з них є те, що функцію обслуговуючого банку здійснює казначейська служба.

З урахуванням вищевикладеного, організацію облікового процесу у бюджетних установах можна розглядати, як систему методів, способів та заходів, які забезпечують оптимальне функціонування бухгалтерського обліку.

4. Бухгалтерський облік у бюджетних правовідносинах покликаний здійснювати відображення усіх господарських операцій щодо доходів та витрат та повноти виконання кошторису за загальним фондом та спеціальним фондом, а також забезпечити підготовку та надання узагальнених даних у звітності, виявлення понадпланових витрат.

5. На сьогоднішній день заробітна плата є однією з найскладніших економічних категорій, і її слід розглядати із різних точок погляду. Вона виступає як певний елемент ринку праці у вигляді ціни товару, бо працівник фактично продає свою робочу силу, і для нього це дохід, а роботодавця – елемент витрат. З точки зору держави заробітна плата є об'єктом оподаткування та наповнення пенсійного фонду.

Аналітичний облік розрахунків по заробітній платі має стільки ж рахунків, скільки працівників в установі. Для відображення належних для утримань із заробітної працівнику необхідно вчасно подати заяву роботодавцю.

6. Проведення аналізу економічних показників у бюджетних установах сприяє отриманню необхідного інформаційного рівня для прийняття управлінських рішень та забезпечує не тільки фіксацію бухгалтерських операцій, а й призводить до їх розуміння.

Пошук резервів для удосконалення діяльності установи, з метою зменшення бюджетних асигнувань без втрати якості послуг, які нею надаються є кінцевою метою проведення аналізу, тобто, економічний аналіз основоположним інструментом державного менеджменту, який необхідно застосовувати у практиці.

7. Проведення аналізу наявних трудових ресурсів покликаний виявляти вузькі місця щодо забезпеченості установ кадрами та проводити оцінку їх ефективності, забезпечити контроль за використання робочого часу, а також ефективного використання фонду оплати праці.

Аналіз бухгалтерських даних щодо витрат на оплату праці, необхідно розпочинати із вивчення забезпеченості установи персоналом та витрат робочого часу.

Наведені розрахунки відображають рух персоналу навчального закладу, а також тенденції щодо задоволеністю умовами оплати праці іншими умовами. З урахуванням наведеного слід відзначити, що коефіцієнт загального обороту зріс з 2,0 до 11,4 відсотка, коефіцієнт обороту з приймання знизився з 26,5% до 3,0 відсотка, що означає формування у 2018 році стабільного колективу.

Особливу увагу слід приділити плинності персоналу, бо вона зменшує продуктивність і у подальшому впливає на результат діяльності установи. Протягом досліджуваного періоду коефіцієнт плинності зріс із 2,0 до 11,4 відсотка, і це є негативним моментом, нормативне значення коефіцієнту має

становити не більше 4%.

З наведених розрахунків видно, що фактично установа забезпечена відповідною кількістю працівників, але аналіз руху персоналу має негативні тенденції. Фактично це пов'язано із умовами праці в установі, зокрема її мотиваційній частині – оплати праці, так як видно із розрахунків звільняються працівники із стажем до 10 років і у віці від 18 до 40 років, тобто є незацікавленість у даній роботі, у тому числі і з погляду оплати праці.

З наведених розрахунків видно, що фонд оплати праці установи тенденцію до зростання. Ріст у сумарному значенні становить 974,2 тис.грн. або 14,2 відсотка, що є позитивним фактором, так як це сприяє поліпшенню покращенню соціально-економічного становища працівників. Однак слід зазначити, що основною причиною є зростання мінімальної заробітної плати.

8. Аналіз склад фонду показує, що основна заробітна плата займає 55,3 відсотка у 2017 році та 59,3 відсотка у 2018 році від загального фонду оплати праці. Також доцільно вказати, що протягом 2018 року фонд основної заробітної плати зріс на 7 відсотків від попереднього періоду, а фонд додаткової оплати праці зменшився на 5,9 відсотка.

9. Проведеним аналізом виконання кошторису встановлено, що видатки установи формуються на підставі отриманих бюджетних асигнувань, які виділяються із бюджету, у необхідному розмірі згідно кошторису. У кошторисі установи зазначаються обсяги та напрямки запланованих видатків на визначений період. Враховуючи, що виконання кошторису здійснюється за відповідними напрямками видатків на потреби визначені діяльністю установи, то показниками виконання кошторису виступають суми коштів, визначенні у кошторисі, касові та фактичні видатки.

Проведеним аналізом показників за 2017 рік встановлено, що фактичні видатки менші за касові на суму 97,3 тис.грн., недобір фінансування відбувся по статті видатків на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, решта статей видатків профінансована у повному обсязі.

Причиною перевищення касових видатків над фактичними є те, що неповне освоєння виділених коштів та відсутність первинних документів для обліку матеріальних цінностей на бухгалтерських.

Проведеним аналізом фінансування у 2018 році встановлено, що всі статті видатків профінансована у повному обсязі. Відхилення відсутні.

Аналіз відображених у вказаних документах господарських операцій дає змогу виявити зміни у структурі фінансування установи, як у цілому так і постатейно, та виявити фактори впливу на такі зміни

## АНОТАЦІЯ

**Кравець І.П. Облік і аудит розрахунків з оплати праці працівників бюджетних установ (на прикладі Гусятинський коледж ТНТУ ім. І. Пулюя) – Рукопис.**

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування. – Тернопільський національний технічний університет ім. І.Пулюя – Тернопіль, 2019.

У дипломній роботі розкрито суть системи обліку у бюджетних установах, охарактеризовано економічний зміст поняття «оплата праці», наведено порівняльну характеристику цього поняття різними вченими-економістами.

Досліджено актуальні аспекти обліку, аналізу та контролю розрахунків з оплати праці працівників. Визначено систему критеріїв щодо структури системи оплати праці з урахуванням посадових окладів та мінімальної заробітної плати. Обґрунтовано основні методичні підходи до методики нарахування на фонд оплати праці, а також види утримань із неї. Здійснено критичний аналіз діючої системи нарахування лікарняних та відпускних для працівників установи.

Сформовано основні завдання контролю розрахунків з оплати праці, обґрунтовано необхідність його запровадження у практичну діяльність підприємства з метою прийняття ефективних управлінських рішень.

Здійснено аналіз структури та динаміки заробітної плати, який підтверджений розрахунками з використанням фактичних даних досліджуваної установи.

Вивчено стан охорони праці та безпеки в надзвичайних ситуаціях в установі.

*Ключові слова:* бюджетний облік, система оплати праці, облік розрахунків за виплатами працівникам, нарахування, утримання, аналіз.

## ANNOTATION

**Kravets I. P. Accounting and Audit of Payments for Employees of Budget Institutions (for example, Husyatyn College of TNTU named after I. Puliuy) - Manuscript.**

Specialty 071 - Accounting and Taxation. - Ternopil National Technical University. I.Pulya - Ternopil, 2019.

The thesis describes the essence of the accounting system in budgetary institutions, describes the economic content of the concept of "pay", gives a comparative description of this concept by various economists.

Topical aspects of accounting, analysis and control of employee pay calculations are investigated. The system of criteria for the structure of the

remuneration system with regard to salaries and minimum wages is defined. The basic methodological approaches to the method of accrual to the payroll fund, as well as the types of deductions from it, are substantiated. Critical analysis of the current system of calculation of hospital and sick leave for the staff of the institution is carried out.

The basic tasks of control of the calculations on the payment of wages are formed, the necessity of its introduction into the practical activity of the enterprise with the purpose of making effective managerial decisions is substantiated.

The analysis of the structure and dynamics of wages, which is confirmed by calculations using the actual data of the investigated institution.

The state of occupational health and safety in the institution was studied.

Keywords: budget accounting, system of remuneration, accounting of payments on payments to employees, accrual, retention, analysis.





