

УДК 657.47
JEL Classification: M41, J39

*Труш І.Є.,
канд. екон. наук, доцент кафедри обліку і аудиту,
Львівський національний університет імені Івана Франка*

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ОПЛАТИ ПРАЦІ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ ЕКОНОМІКИ

Постановка проблеми. В умовах євроінтеграційних процесів в Україні проводиться активна робота з удосконалення методології бухгалтерського обліку і звітності в державному секторі із урахуванням вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Як би стрімко не розвивались ринкові відносини з їх приватною власністю, важко уявити сучасне суспільство без бюджетних установ і організацій. Визначальною ознакою функціонування бюджетних установ є їх фінансування за рахунок коштів державного бюджету. Одне з центральних місць у системі бухгалтерського обліку в бюджетній установі, займає заробітна плата. Адже складовою всіх витрат, що здійснюються в бюджетних установах, є видатки на оплату праці, на які припадає до 80% сукупних витрат, що здійснюються ними. Таким чином, облік видатків на оплату праці є одним із найважливіших напрямків роботи облікового апарату кожної бюджетної установи. Бухгалтерський облік оплати праці в державному секторі є недосконалим і перебуває у процесі реформування, що зумовлює актуальність досліджуваних питань, пов'язаних із новаціями в ньому.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженням питань обліку оплати праці в бюджетних установах займались зарубіжні та вітчизняні вчені, серед них: О. В. Адамик, П. Й. Атамас, І. Д. Ватуля, Г. В. Власюк, О. О. Джемула, Р. Т. Джога, Н. І. Дудченко, О. В. Кантаєва, Л. Г. Ловінська, Ж. К. Нестеренко, С. В. Свірко, Н. М. Старченко, Н. М. Ткаченко, Т. Ю. Тонконог, О. О. Чечуліна, Є. Ю. Шара та ін. В їх роботах запропоновано вирішення багатьох проблем удосконалення бюджетного процесу і бюджетної системи в Україні. Однак, незважаючи на те, що проблемі оплати

праці присвячено безліч наукових праць, багато питань залишаються недостатньо висвітленими. Все це зумовлює актуальність даної проблеми і свідчить про доцільність вибору автором напряму дослідження.

Постановка завдання. Метою статті є дослідження організації обліку оплати праці в державному секторі економіки в умовах трансформаційних процесів.

Виклад основного матеріалу дослідження. Організаційні питання обліку розрахунків з оплати праці розкрито в Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС) № 132 «Виплати працівникам» [1], який сформовано на основних принципах і методах обліку, визначених Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку в державному секторі (МСБОДС) 25 «Виплати працівникам» [2].

НП(С)БОДС 132 встановлює методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати (у грошовій і негрошовій формах) за роботи, виконані працівниками, та її розкриття у фінансовій звітності; розкриває зміст та складові виплат працівникам; визначає класифікацію виплат, яка відповідає вимогам міжнародної практики.

Слід зауважити, попри те, що НСБОДС 132 «Виплати працівникам» розроблений на основі МСБОДС 25 «Виплати працівникам», вони суттєво відрізняються як за структурою, так і за обсягом, що пояснюється особливостями вітчизняного бухгалтерського обліку.

Облік розрахунків за оплатою праці регулюється Законом України «Про оплату праці» від 24.03.1995 р. № 108/95–ВР (зі змінами і доповненнями). Відповідно до ст. 1 даного Закону, заробітна плата – це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу [3].

Варто навести власне визначення з позиції бюджетної установи: заробітна плата – це елемент фінансування видатків на оплату праці, що впливає на фінансовий результат установи сектору загального державного управління і водночас головний чинник забезпечення матеріальної зацікавленості працівників у досягненні високих кінцевих результатів праці, що є запорукою підвищення ефективності діяльності бюджетної установи і держави в цілому.

В основу розрахунку заробітної плати бюджетної установи покладена тарифна система оплати праці, яка охоплює: тарифні сітки, тарифні ставки, посадові оклади, схеми посадових окладів та тарифно-кваліфікаційні характеристики. Заробітна плата в бюджетних установах включає: посадовий оклад або ставку погодинної оплати праці; надбавки; доплати; премії; матеріальні допомоги.

Для українського ринку праці важливе значення має мінімальна заробітна плата, адже її в Україні традиційно розглядали як один із соціальних стандартів, а не як інструмент політики на ринку праці, що, серед іншого, покращує ринкові позиції працівників з низькою заробітною платою.

Мінімальна заробітна плата – установлений законом мінімальний розмір оплати праці за виконану працівником місячну (годинну) норму праці [3]. Згідно Бюджетного кодексу України, розмір мінімальної заробітної плати визначається в Законі про Державний бюджет на відповідний рік.

Динаміку мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму в розрахунку на одну особу за 2010-2018 роки представлено на рис. 1.

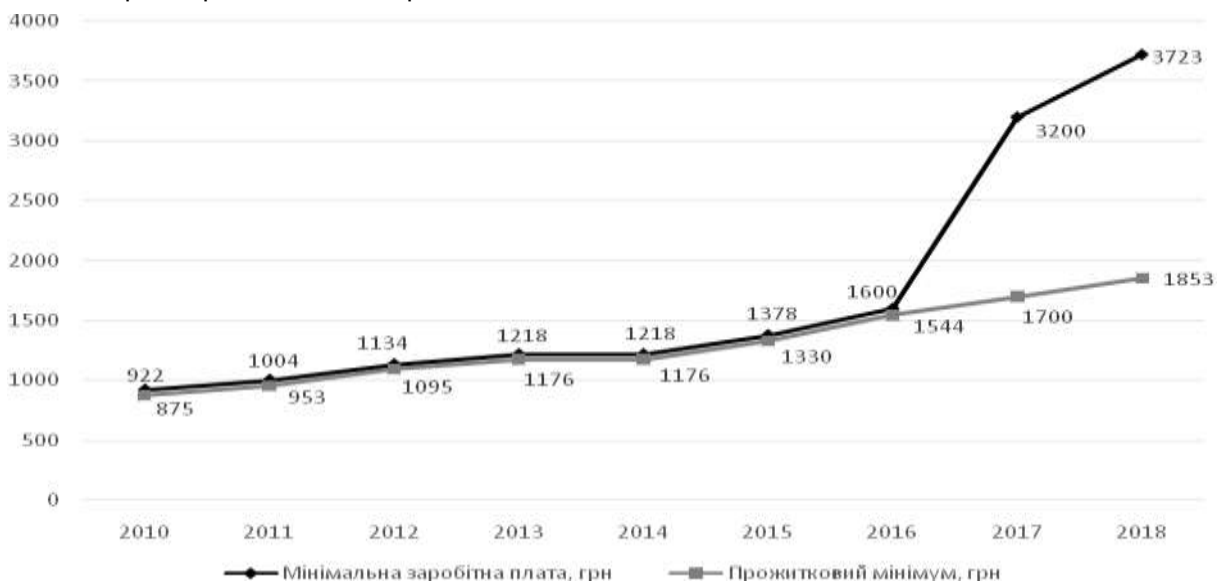


Рис. 1. Динаміка мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму у 2010-2018 рр. (на кінець відповідного року)

Джерело: побудовано автором на основі [4]

Аналізуючи динаміку цих показників з 2010 р. по 2018 р., можна стверджувати наступне. З 2010 р. по 2016 р. мінімальна заробітна плата була приблизно на одному рівні з прожитковим мінімумом. Лише починаючи з 2016 року спостерігалось значне перевищення її розміру. Мінімальну заробітну плату у 2017 р. збільшено вдвічі порівняно із мінімальною заробітною платою грудня 2016 р. Також, з 1 січня 2017 р. мінімальний посадовий оклад (тарифна ставка) не міг бути меншим, ніж прожитковий мінімум, установлений для працездатних осіб на 1 січня 2017 р. – не менше ніж 1600 грн.

Проте, інфляція що неодмінно настала одночасно із підвищенням мінімальної заробітної плати, зробила все, щоб це підвищення стало малопомітним для українців, через різке зростання цін та швидке знецінення підвищених заробітних плат.

Варто зазначити, що в 2017 р. законодавство України з оплати праці зазнало багато змін. Власне, зі Закону України «Про оплату праці» вилучили норму, згідно з якою до мінімальної заробітної плати не включали доплати, надбавки та інші компенсаційні й заохочувальні виплати.

Натомість наведено виключний перелік виплат, які не враховуються до мінімальної заробітної плати. До них належать:

- доплати за роботу в несприятливих умовах праці та умовах підвищеного ризику для здоров'я (це можуть бути доплати за роботу у важких і шкідливих умовах праці, за використання дезінфікуючих засобів тощо);

- доплати за роботу в нічний та надурочний час;

- виплати за роз'їзний характер робіт;

- премії до святкових і ювілейних дат [5].

Отже, якщо нарахована заробітна плата працівника, який виконав місячну норму праці, є нижчою ніж законодавчо встановлений розмір мінімальної заробітної плати, роботодавець проводить доплату до рівня мінімальної заробітної плати, включивши в неї, зокрема, доплати, надбавки чи заохочення (наприклад, виплату премії), що не входять до наведеного переліку.

Розмір мінімальної заробітної плати в 2018 р. у розрахунку за місяць становить 3723 грн., у розрахунку за годину – 22,41 грн. Мінімальна тарифна ставка у 2018 р. працівника I тарифного розряду – 1762 грн.

Відповідно до Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України» від 6 грудня 2016 р. № 1774-VIII, мінімальну заробітну плату більше не використовують як розрахункову величину для встановлення посадових окладів працівників. Тому з 1 січня 2017 року посадові оклади (тарифні ставки) розраховуються, виходячи з розміру посадового окладу (тарифної ставки) працівника 1-го тарифного розряду за Єдиною тарифною сіткою розрядів і коефіцієнтів з оплати праці, установленого в розмірі прожиткового мінімуму працездатної особи на 1 січня календарного року, що дорівнює 1600 грн.

Загалом мінімальна заробітна плата покликана знизити бідність серед працівників. Вона посилює позицію малокваліфікованих працівників на ринку праці, оскільки роботодавці змушені сплачувати заробітну плату, не нижчу за мінімальну. Разом із тим, стрімке підвищення мінімальної заробітної плати, як сталося в 2016 році, часто призводить до скорочення передусім некваліфікованих працівників.

Середня заробітна плата – макроекономічний показник, що обчислюється як середнє арифметичне значення заробітних плат певної групи працівників (наприклад, по підприємству, по галузі, по регіону); розраховується, виходячи із фонду оплати праці працівників (включаючи оплату праці сумісників), премій, надбавок, винагород за підсумками роботи за рік та одноразових заохочень.

Розглянемо середню заробітну плату як по Україні загалом, так і по деяких регіонах, зокрема у Львівській, Тернопільській областях та у м. Києві.

Динаміку середньої заробітної плати в зазначених регіонах за 2010-2018 рр. представлено на рис. 2.

Зазначимо, що у кожному регіоні різний рівень заробітних плат, адже на її рівень впливає розвиненість регіону, наявність виробництв, зайнятість населення тощо. Як видно, найвищий показник середньої заробітної плати в Україні саме у м. Києві, що перш за все пояснюється її статусом столиці нашої держави. В свою чергу, найнижча середня заробітна плата у Тернопільській області (серед розглянутих), адже в даному регіоні не на стільки розвинуте промислове виробництво, як в інших розглянутих регіонах.

Техніка підрахунку заробітної плати в державному секторі складається з трьох етапів: нарахування; утримання із заробітної плати; визначення заробітної плати до видачі.

Нарахування заробітної плати здійснюється у розрахунково-платіжних відомостях по кожному працівнику. На заробітну плату проводять нарахування єдиного внеску (ЄСВ). Ставка нарахування єдиного внеску у 2018 р. – 22%.

Утримання із заробітної плати представлені податком з доходів фізичних осіб (ставка для утримання податку на доходи для заробітної плати у 2018 р. – 18%), військовий збір (ставка збору становить 1,5% від об'єкта оподаткування), профспілкові внески, а також аліментами, які є обов'язковими.

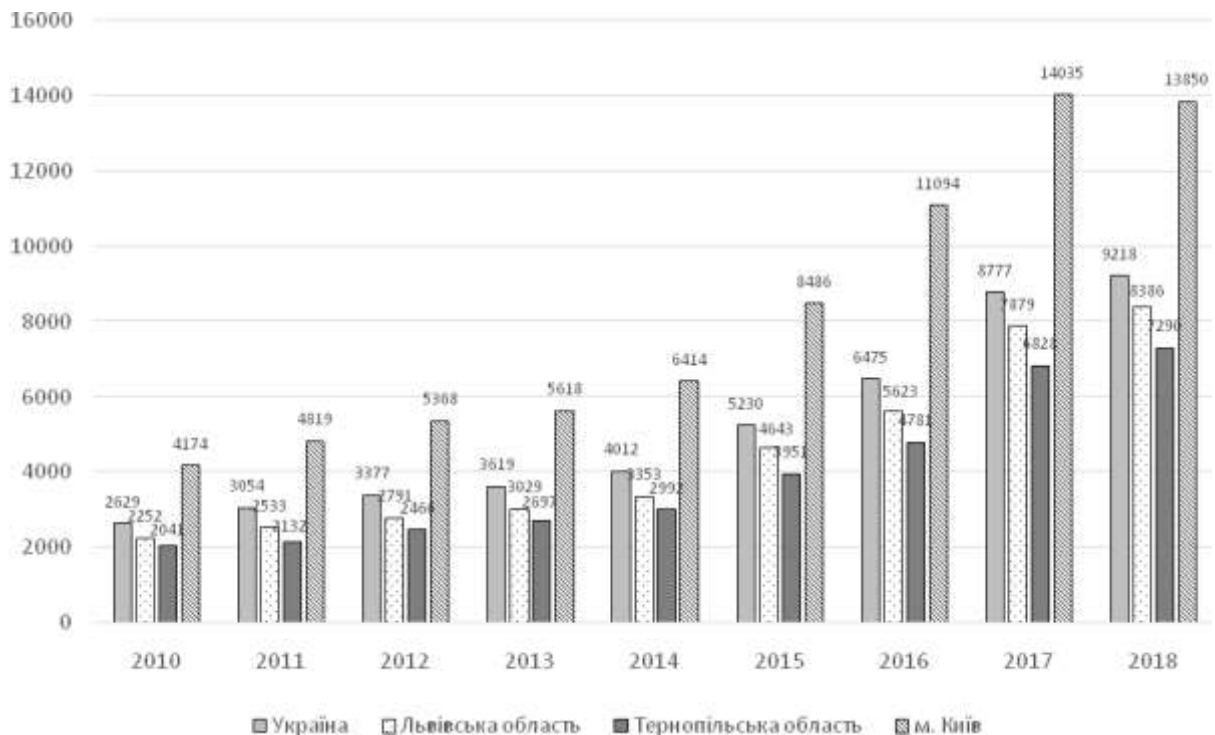


Рис. 2. Динаміка середньої заробітної плати у деяких регіонах України у 2010-2018 роки*

* станом на грудень відповідного року, за винятком 2018 року (інформація подана станом на жовтень)
Джерело: побудовано автором на основі [4]

Виплати та надбавки оплати праці бюджетної установи складаються: з розряду працівника, надбавки за вислугу років, за вчене звання або ступінь, матеріальної допомоги, преміювання, надбавки за високі досягнення у праці або за виконання особливо важливої роботи, які мають свої особливості.

Одним із шляхів вдосконалення організації обліку є впровадження в бюджетних установах певних елементів управлінського обліку. Так, для обґрунтування розподілу сум утримань та нарахувань на заробітну плату за джерелами фінансування доцільно запропонувати інформативну таблицю, де має вказуватися загальна сума утримань та нарахувань за відповідний місяць. Розроблена таблиця дасть змогу при перерахуванні обов'язкових платежів до бюджету і отримання готівки на виплату заробітної плати визначати фонди здійснюваних виплат [6].

Головним документом, завдяки якому планується та обліковується фонд заробітної плати бюджетної установи, є кошторис, який затверджується на календарний рік. Усі розпорядники бюджетних коштів при складанні кошторисів встановлюють бюджетні призначення з урахуванням економічної класифікації видатків (КЕКВ). А неправильне визначення КЕКВ контролюючі органи вважають порушенням бюджетного законодавства, за яке передбачено суворі санкції.

Відповідно до Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженої наказом Міністерством фінансів України (МФУ) від 12.03.2012 р. № 333 (зі змінами та доповненнями від 14.02.2017 р.), оплата праці і нарахування на заробітну плату відображається за КЕКВ 2100 [7].

КЕКВ 2100 «Оплата праці і нарахування на заробітну плату» має наступну структуру: КЕКВ 2110 «Оплата праці»; КЕКВ 2111 «Заробітна плата»; КЕКВ 2112 «Грошове забезпечення військовослужбовців»; КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці».

За КЕКВ 2110 «Оплата праці» передбачаються видатки на оплату праці всіх працівників бюджетних установ (організацій), а також грошове забезпечення військовослужбовців, осіб рядового і начальницького складу, поліцейських згідно з установленими посадовими окладами, ставками або розцінками, матеріальну допомогу, у тому числі видатки на премії та інші види заохочень чи винагород відповідно до законодавства.

За КЕКВ 2111 «Заробітна плата» передбачається:

1) заробітна плата за встановленими посадовими окладами (тарифними ставками) або розцінками всіх штатних працівників, у тому числі за трудовими договорами; надбавка за вислугу років; доплата за ранг, надбавки та доплати обов'язкового характеру (оплата роботи в нічний час, доплати за науковий ступінь, за знання та використання в роботі іноземної мови тощо);

2) премії та інші види заохочень чи винагород відповідно до законодавства;

3) матеріальна допомога, допомога на оздоровлення при наданні щорічної відпустки та в інших випадках за рішенням адміністрації установи (організації) відповідно до законодавства;

4) винагороди та інші виплати, нараховані працівникам, які не перебувають у штаті установи (організації), відповідно до умов цивільно-правового договору (за винятком суб'єктів господарювання);

5) одноразова грошова допомога у зв'язку з виходом на пенсію або, якщо це передбачено законодавством, у відставку.

За КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» здійснюється нарахування бюджетними установами (організаціями) на фонд оплати праці, а саме: сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, нарахованого відповідно до законодавства [7].

Враховуючи черговий етап модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі, відповідно до наказу МФУ від 31.12.2013 р. № 1203, з 1 січня 2017 року бюджетні установи використовують новий План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [8].

Відповідно до Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, синтетичний облік розрахунків із заробітної плати ведеться на пасивному рахунку 65 «Розрахунки з оплати праці».

Рахунок призначений для обліку й узагальнення інформації про розрахунки за виплатами працівникам із заробітної плати, допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, студентам, аспірантам і учням зі стипендій та інших подібних виплат. За кредитом рахунку відображаються суми нарахованої працівникам заробітної плати, матеріальної допомоги, премій, допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю тощо; суми, що утримуються із заробітної плати за дорученнями-зобов'язаннями працівників; суми стипендій, пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню; суми, що утримуються із заробітної плати, стипендій, пенсій, допомоги тощо за виконавчими листами та іншими документами; суми нарахованих гонорарів, що виплачуються позаштатному складу; за дебетом – їх виплата, утримання з них, перерахування за призначенням утриманих із заробітної плати сум, а також суми, що не отримані в строк і віднесені на субрахунки «Розрахунки з депонентами» [9].

На субрахунку 6511 «Розрахунки із заробітної плати» ведеться облік розрахунків з працівниками, що перебувають і не перебувають у штаті суб'єкта державного сектору, за всіма видами заробітної плати, преміями, допомогою у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю.

Висновки з проведеного дослідження. Отже, оплата праці працівників бюджетних установ в сучасній економічній та політичній ситуації України є досить проблемною, оскільки НП(С)БОДС 132 «Виплати працівникам» потребує вдосконалення з урахуванням міжнародних вимог та узгодження з чинними нормативно-правовими актами.

Слід також удосконалити методику розрахунку прожиткового мінімуму, зокрема, вчасно враховувати зміни споживчого попиту і структури реальних сукупних витрат населення. Витрачання бюджетних коштів має бути ефективним і раціональним, а тому правильна організація обліку заробітної плати має державне значення. Бухгалтерський облік заробітної плати повинен забезпечити: суворе дотримання законодавства про оплату праці, правильну організацію обліку особового складу та робочого часу, точність нарахування заробітної плати та утримань із заробітної плати, своєчасні розрахунки з оплати праці.

Незважаючи на те, що в останні роки спостерігалися певні позитивні тенденції в оплаті праці, а саме підвищення рівня мінімальної заробітної плати, рівень оплати праці в Україні все ще не відповідає європейським стандартам. На сучасному етапі розвитку української економіки механізм оплати праці є недосконалим, а тому актуальним завданням є створення ефективної системи оплати праці. Внесені пропозиції забезпечать прозорість облікового процесу та підвищать рівень інформативності бухгалтерського обліку і звітності, а також сприятимуть їх гармонізації із міжнародною практикою.

Бібліографічний список

1. Виплати працівникам: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132, затверджене Наказом МФУ від 25.11.2014 № 1163. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-12> (дата звернення: 16.10.2018).

2. Виплати працівникам: Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку в державному секторі 25. URL: <http://buhgalter911.com> (дата звернення: 17.10.2018).

3. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-vr> (дата звернення: 18.10.2018).

4. Прожитковий мінімум в Україні. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/labour/wagemin/> (дата звернення: 11.11.2018).

5. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України: Закон України від 6 грудня 2016 р. № 1774-VIII. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1774-19> (дата звернення: 26.10.2018).

6. Джемула О.О. Особливості обліку оплати праці працівників бюджетної сфери. *Науковий огляд. Економіка*. 2014. № 2. Том 3. URL: <http://naukajournal.org/index.php/naukajournal/article/view/158/234> (дата звернення: 26.10.2018).

7. Інструкція щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету: затв. Наказом МФУ від 12.03.2012 р. № 333 (зі змінами та доповненнями від 14.02.2017 р.). URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12> (дата звернення: 10.11.2018).

8. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: затв. Наказом МФУ від 31.12.2013 р. № 1203. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14> (дата звернення: 10.11.2018).

9. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказом МФУ від 29.12.2015 р. № 1219. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16> (дата звернення: 30.10.2018).

References

1. Ministerstvo finansiv Ukrainy (2014), *Vyplaty pratsivnykam* [Employee Benefits]: *Natsionalne polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori 132* [National accounting regulation (standard) in the public sector 132], Nakaz dated 25.11.2014 no.1163, available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-12> (access date October 16, 2018).

2. *Vyplaty pratsivnykam* [Employee Benefits]: *Mizhnarodnyi standart bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori 25* [International accounting standard in the public sector 25], available at: <http://bukhalter911.com> (access date October 17, 2018).

3. Verkhovna Rada Ukrainy (1995), *Pro oplatu pratsi* [About payment of labor], Zakon Ukrainy dated 24.03.1995 no. 108/95-BP, available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-вр> (access date October 18, 2018).

4. *Prozhytkovyi minimum v Ukraini* [Living wage in Ukraine], available at: <https://index.minfin.com.ua/ua/labour/wagemin/> (access date November 11, 2018).

5. Verkhovna Rada Ukrainy (2016), *Pro vnesennia zmin do deiakykh zakonodavchykh aktiv Ukrainy* [About amendments to certain legislative acts of Ukraine], Zakon Ukrainy dated 06.12.2016 no. 1774-VIII, available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1774-19> (access date October 26, 2018).

6. Dzhemula, O.O. (2014), "Features of the accounting of wages of employees of the budget sphere", *Naukovyi ohliad. Ekonomika*, no. 2, Vol. 3, available at: <http://naukajournal.org/index.php/naukajournal/article/view/158/234> (access date October 26, 2018).

7. Ministerstvo finansiv Ukrainy (2012), *Instruktsiia schodo zastosuvannia ekonomichnoi klasyfikatsii vydatkiv biudzhetu* [Instruction on the application of the economic classification of budget expenditures], Nakaz dated 12.03.2012 no. 333, available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12> (access date November 10, 2018).

8. Ministerstvo finansiv Ukrainy (2013), *Plan rakhunkiv bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori* [Plan of accounting records in the public sector], Nakaz dated 31.12.2013 no. 1203, available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14> (access date November 10, 2018).

9. Ministerstvo finansiv Ukrainy (2015), *Poriadok zastosuvannia Planu rakhunkiv bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori* [Procedure of the application of the Plan of accounting records in the public sector], Nakaz dated 29.12.2015 no. 1219, available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16> (access date October 26, 2018).

Труш І.Є. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ОПЛАТИ ПРАЦІ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ ЕКОНОМІКИ

Мета. Дослідження організації обліку оплати праці в державному секторі економіки в умовах трансформаційних процесів.

Методика дослідження. У ході дослідження використано такі методи: діалектичний і спостереження – для визначення сутності й виявлення складових механізму організації оплати праці в державному секторі економіки; аналізу та синтезу – для обчислення динаміки мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму в Україні, а також середньої заробітної плати у регіонах України; графічний – для наочного відображення отриманих результатів; узагальнення – для формулювання висновків з проведеного дослідження.

Результати. Проаналізовано розмір мінімальної заробітної плати і прожиткового мінімуму в Україні, а також середньої заробітної плати в деяких регіонах України у 2010-2018 роках. Встановлено, що протягом 2010-2015рр. мінімальна заробітна плата була приблизно на одному рівні з прожитковим мінімумом і лише з 2017 року спостерігалось значне її перевищення. Визначено основні тенденції та перспективи покращання обліку оплати праці в Україні. Обґрунтовано проблеми організації обліку оплати праці. Дано характеристику нормативно-правового забезпечення обліку цієї ділянки. Доведено, що бухгалтерський облік заробітної плати повинен забезпечити: суворе дотримання законодавства про оплату праці, правильну організацію обліку особового складу та робочого часу, точність нарахування заробітної плати та утримань із заробітної плати, своєчасні розрахунки з оплати праці.

Наукова новизна. Обґрунтовано пропозиції щодо вдосконалення організації обліку оплати праці в державному секторі економіки, що стане запорукою ефективного функціонування апарату оплати праці працівників бюджетних установ.

Практична значущість. Впровадження наукових положень даного дослідження сприяє розвитку концептуальних положень організації оплати праці як в окремих бюджетних установах, так і в державному секторі економіки загалом.

Ключові слова: організація обліку, бюджетна установа, державний сектор економіки, оплата праці, заробітна плата, прожитковий мінімум, нарахування та виплата заробітної плати.

Trush I.Ye. ORGANIZATION OF ACCOUNT OF LOAN PAYMENT IN THE STATE ECONOMIC SECTOR

Purpose. The aim of the study is the organization of the account of labor remuneration in the state sector of the economy in the conditions of transformation processes.

Methodology of research. The following methods are used in the course of the research: dialectic and observation – to determine the nature and identification of the components of the mechanism for organizing remuneration in the public sector of the economy; analysis and synthesis – to calculate the dynamics of minimum wages and living wage in Ukraine, as well as average wages in the regions of Ukraine; graphic – for the visual display of the results; generalization – to formulate the conclusions of the study.

Findings. The article analyzes the size of the minimum wage and living wage in Ukraine, as well as the average wage in some regions of Ukraine in 2010-2018. It is established that during 2010-2015, the minimum wage was approximately equal to the subsistence minimum and only from 2017 there was a significant excess. The main tendencies and prospects of improvement of the payroll accounting in Ukraine are determined. The problems of organization of payroll accounting are substantiated.

The characteristic of legal and regulatory accounting of this site is given. It is proved that wage accounting should ensure: strict compliance with the law on wages, the correct organization of personnel records and working time, the accuracy of the calculation of wages and salaries, timely calculations of wages.

Originality. The propositions concerning the improvement of the organization of labor remuneration accounting in the state sector of the economy are substantiated, which will be the key to the effective functioning of the payroll apparatus of budgetary institutions.

Practical value. The introduction of the scientific provisions of this study contributes to the development of conceptual provisions for the organization of remuneration both in individual budget institutions and in the public sector as a whole.

Key words: accounting organization, budgetary institution, state sector of economy, wages, salaries, living wage, accrual and payment of wages.

Труш И.Е. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ

Цель. Исследование организации учета оплаты труда в государственном секторе экономики в условиях трансформационных процессов.

Методика исследования. В ходе исследования использованы следующие методы: диалектический и наблюдения – для определения сущности и выявления составляющих механизма организации оплаты труда в государственном секторе экономики; анализа и синтеза – для вычисления динамики минимальной заработной платы и прожиточного минимума в Украине, а также средней заработной платы в регионах Украины; графический – для наглядного отображения полученных результатов; обобщения – для формулировки выводов из проведенного исследования.

Результаты. Проанализированы размер минимальной заработной платы и прожиточного минимума в Украине, а также средней заработной платы в некоторых регионах Украины в 2010-2018 годах. Установлено, что в течение 2010-2016 г. минимальная заработная плата была примерно на одном уровне с прожиточным минимумом и только с 2017 года наблюдалось значительное ее превышение. Определены основные тенденции и перспективы улучшения учета оплаты труда в Украине. Обосновано проблемы организации учета оплаты труда. Дана характеристика нормативно-правового обеспечения учета этого участка. Доказано, что бухгалтерский учет заработной платы должен обеспечить: строгое соблюдение законодательства об оплате труда, правильной организации учета личного состава и рабочего времени, точность начисления заработной платы и удержаний из заработной платы, своевременные расчеты по оплате труда.

Научная новизна. Обоснованы предложения по совершенствованию организации учета оплаты труда в государственном секторе экономики, что станет залогом эффективного функционирования аппарата оплаты труда работников бюджетных учреждений.

Практическая значимость. Внедрение научных положений данного исследования способствует развитию концептуальных положений организации оплаты труда как в отдельных бюджетных учреждениях, так и в государственном секторе экономики в целом.

Ключевые слова: организация учета, бюджетное учреждение, государственный сектор экономики, оплата труда, заработная плата, прожиточный минимум, начисление и выплата заработной платы.