

УДК 657.42:336.02

Лищенко О.Г.¹, Кучеренко О.М.²

¹ канд. екон. наук, доц. ЗНТУ

² студ. гр. ФЕУ-613м ЗНТУ

ОБЛІК ВИТРАТ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

В установах і організаціях, які утримуються коштом бюджету, видатки на оплату праці працівників належать до захищених видатків (а отже, їх виплачують обов'язково), а умови оплати праці чітко унормовані. В бюджетних установах фінансування виплат по заробітній платі здійснюється за окремою статтею, яка згідно з бюджетним законодавством є захищеною.

Облік і звітність витрат на оплату праці в бюджетній установі регулює розгалужена система нормативно правових актив, основними з яких є: Закон України «Про оплату праці» [1], Податковий кодекс України [2]; Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [3]; постановою КМУ «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» [4], План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [5] та Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами [6].

Заробітна плата в бюджетних установах включає: посадовий оклад та/або ставку погодинної оплати праці; надбавки; доплати; премії; матеріальні допомоги. Згідно чинним законодавством заробітна плата виплачується працівникам регулярно в робочі дні в строки, встановлені у колективному договорі, але не рідше двох разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцяти календарних днів. Установлена за тарифікацією та зафіксована в тарифікаційних списках ставка заробітної плати виплачується працівникам щомісячно незалежно від кількості тижнів і робочих днів у різні місяці року.

Виплати по заробітній платі оподатковують у вигляді нарахувань ЕСВ [3] та утримань ПДФО у розмірі 18 % та військового збору в розмірі 1,5 % [2]. Усі виплати, що нараховані працівникам із утриманням з них ПДФО в розмірі 18 %, оподатковуються і військовим збором в розмірі 1,5 %.

Підставою для нарахування основної заробітної плати почасовим робітникам, іншим категоріям працівників є Табелі використання робочого часу, тарифні ставки й оклади. В установах, де виписується декілька розрахунково-платіжних відомостей, за підсумками цих відомостей складається зведення – Меморіальний ордер № 5 «Зведення розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій».

Усі видатки, які проводять бюджетні установи, розмежовані за економічною суттю платежу. Для цього використовують коди економічної класифікації видатків бюджету, скорочена назва яких – КЕКВ. За КЕКВ 2111 «Заробітна плата» виплачують працівникам заробітну плату за усіма її складовими. Утримані суми ПДФО і військового збору сплачують також за цим кодом. Допомогу по тимчасовій непрацездатності та допомогу по вагітності та пологах за КЕКВ 2111 «Заробітна плата» не виплачують, оскільки це не бюджетні кошти, а страхові. Відповідно бюджетні установи не застосовують до цих платежів КЕКВ. Єдиний соціальний внесок, який нараховують на заробітну плату, сплачують за КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці».

На сьогодні по заробітній платі установи повинні подавати таку звітність: форма № 1-ПВ (місячна та квартальна) «Звіт із праці», Додаток 4 – «Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів (до 20 числа наступного місяця за звітним)», податковий розрахунок за формою 1-ДФ(квартальний).

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Закон України «Про оплату праці» № 1774-VIII від 06.12.2016 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua).
2. Податковий кодекс України від 07.12.2017 р. 2245-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http:// zakon.rada.gov.ua>.
3. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. № 2464-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http:// zakon.rada.gov.ua>.
4. Постанова КМУ «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» від 30.08.2002 р. № 1298 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http:// zakon.rada.gov.ua>.
5. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі» від 29.11.2017 р. № 976 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http:// zakon.rada.gov.ua>.
6. Наказ Міністерства фінансів «Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами» від 13.06.2017 р. № 571 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http:// zakon.rada.gov.ua>.