

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою «Облік і аудит»
(назва освітньої програми)

на тему: «Облік та контроль розрахунків з оплати праці на прикладі
Овідіопольської дитячо-юнацької спортивної школи №1»

студентка ЦЗФН 4 курс 1 група
Адамська Христина Олександрівна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

ст. викладач
(науковий ступінь, вчене звання)
Самострол Світлана В'ячеславівна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Основною складовою грошових доходів населення є заробітна плата, яка є дієвим мотиватором до праці та впливає на загальні показники соціально-економічного розвитку держави. Праця є одним із головних факторів виробництва, а використання трудових ресурсів пов'язано зі зміною показника продуктивності праці, яка залежить від людей, їх кваліфікації, уміння і бажання працювати.

Оплата праці – це будь-який заробіток, обчислений, як правило, у грошовому виразі, що його за трудовим договором власник або вповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану роботу або надані послуги. Заробітна плата є саме тою причиною, що приводить робітника на його робоче місце.

У бюджетних установах бухгалтерський облік здійснює свої певні завдання, має свої особливі об'єкти, які обліковується за окремим планом рахунків. Окремі аспекти обліку праці, теоретична і практична суть дослідження вказаних питань та наявних проблем, а також необхідність пошуку шляхів удосконалення обліку праці, аналізу й контролю її оплати в умовах утворення соціально орієнтованої ринкової економіки визначили вибір теми даної роботи.

Метою кваліфікаційної роботи є вивчення особливостей організації ведення бухгалтерського обліку і контролю розрахунків з оплати праці в бюджетній установі, такій як – «Овідіопольська дитячо-юнацька спортивна школа №1» та розробка рекомендацій з удосконалення їх організації та здійснення.

Завдання дослідження. Відповідно до мети роботи потрібно вирішити такі основні завдання:

- визначити економічну сутність оплати праці, види, форми та системи оплати праці;
- дослідити нормативно-правове забезпечення обліку розрахунків з оплати праці в бюджетних установах;
- розглянути методичні аспекти організації та контролю розрахунків з оплати праці у бюджетних установах;
- надати економічну характеристику «ДЮСШ №1»;
- дослідити процес організації розрахунків з оплати праці, документального, аналітичного та синтетичного обліку в «ДЮСШ №1»;
- розглянути теоретичні та практичні засади контролю за станом розрахунків з оплати праці;
- обґрунтувати напрями вдосконалення систем обліку та контролю розрахунків з оплати;
- охарактеризувати основні організаційно-економічні показники діяльності «ДЮСШ №1» та провести аналіз розрахунків з оплати праці;

Об'єктом дослідження є організація обліку та контролю розрахунків з заробітної плати у бюджетній установі «ДЮСШ №1». «ДЮСШ №1» це комунальний позашкільний комплексний навчальний заклад спортивного профілю, який забезпечує розвиток здібностей вихованців в обраному виді спорту, створює необхідні умови для фізичного розвитку, підготовки спортивного резерву для

збірних команд України. «ДЮСШ №1» надає низку послуг для заняття: боксом, дзюдо, карате, хореографією, атлетичною гімнастикою, волейболом, фітнесом.

Предметом дослідження є низка теоретичних, практичних та методичних аспектів організації обліку та контролю розрахунків з оплати праці в бюджетних установах.

Методи дослідження. Під час написання кваліфікаційної роботи використовувались загальнонаукові та специфічні методи дослідження із застосуванням діалектичного підходу, використання таких загальнонаукових методів пізнання, як поєднання абстрактного й конкретного, індукції, дедукції, аналізу і синтезу, групування й порівняння, конкретизації. При дослідженні методик обліку оплати праці застосовувалися такі методи як: спостереження, порівняння, вибіркове спостереження.

Інформаційна база. Для дослідження інформаційною базою є нормативні та правові акти, що регламентують організацію та ведення обліку, контроль розрахунків з оплати праці в бюджетних установах, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених з питань бухгалтерського обліку та контролю а також облікова і звітна документація «ДЮСШ №1».

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «**Облік праці та її оплати в бюджетних установах**» було розкрито сутність заробітної плати, її види, форми, системи оплати праці та первинні елементи оплати праці, такі як тарифна система, тарифна ставка, форми і системи оплати праці. Розглянуто економічну сутність обліку заробітної плати в бюджеті та проблемні питання обліку оплати праці в бюджетних установах.

У другому розділі «**Організація обліку заробітної плати на прикладі «Овідіопольської дитячо-юнацької спортивної школи №1»**» проаналізовано організаційно-економічну характеристику установи, організацію оплати праці та обліково-звітну документацію, облік оплати праці та напрями його вдосконалення в «ДЮСШ №1».

У третьому розділі «**Теоретичні та практичні аспекти контролю розрахунків з оплати праці бюджетних установ**» розкрито сутність та головні аспекти бюджетного контролю та контролю розрахунків з оплати праці, встановлено методологічні засади контролю розрахунків із заробітної плати, визначено аналіз розрахунків з оплати праці бюджетної установи та запропоновано шляхи удосконалення системи системи внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці в «ДЮСШ №1».

ВИСНОВКИ

Оплата праці є найбільш суперечливою категорією в системі економічних показників, так як вона віддзеркалює різноманітні інтереси сторін суспільно-трудових відносин.

Заробітна плата є місцем перетину інтересів різних суб'єктів економічної системи, а саме: роботодавців, найманих працівників, податкових органів, банківських установ, тощо. Кожний з яких розглядає значення оплати праці як одного з найважливіших показників у процесі стабільного функціонування. Через це сферу обліку оплати праці важко переоцінити, а особливо в сучасних умовах, вона переважно є одна з найбільш складних та трудомістких.

Механізм оплати праці в ринкових умовах суттєво трансформується. Великий обсяг первинних і зведених документів з оплати праці в роботі бухгалтера та часта зміна нормативно-правової бази потребує їх перегляду та удосконалення з приведенням у відповідність до вимог часу.

Останніми роками бухгалтерський облік в бюджетних установах все більше привертає увагу науковців і практиків у напрямку внесення радикальних змін в систему оплати праці та їх стимулювання, оптимізацію доходів працюючих та їх оподаткування, організацію обліку та представлення звітності, що є обов'язковою передумовою сталого соціально-економічного розвитку.

Під час вивчення теоретичних основ проведено розгляд питань обліку, контролю та аналізу розрахунків по оплаті праці.

Об'єктом дослідження було обрано Овідіопольську дитячо-юнацьку спортивну школу №1. «ДЮСШ №1» є комунальним позашкільним комплексним навчальним закладом спортивного профілю в системі Міністерства освіти і науки, молоді та спорту України. ДЮСШ №1 заснована на комунальній власності, що належить до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, управління якого здійснює Овідіопольська районна влада через Овідіопольську районну державну адміністрацію.

Основні напрямки роботи «ДЮСШ №1» включають:

- навчально-тренувальна діяльність щодо забезпечення навичок виконання основ фізичних вправ, здібностей вихованців в обраному виді спорту, підготовки спортивного резерву для збірних команд району, області та держави, вдосконалення фізичного розвитку;
- виховну діяльність щодо забезпечення формування особистості вихованця у дусі загальнолюдських цінностей та ідеологічних вимог держави, гармонійного розвитку, набуття навичок здорового способу життя та формування соціально-громадського досвіду.

В «ДЮСШ №1» працює двадцять шість осіб. П'ятнадцятеро осіб – це працівники педагогічного складу та одинадцятеро осіб – працівники технічного складу.

Джерелами фінансування є кошти районного бюджету.

Оплату праці педагогічних працівників закладів освіти, а також дитячих спортивних шкіл здійснюють згідно з ЄТС та з штатним розписом. Тренерам-викладачам заробітна плата виплачується за фактично відпрацьовану кількість годин. Для педагогів також передбачена низка всіляких підвищень, доплат, надбавок. Так, наприклад, передбачено надбавки працівникам за спортивні звання: «заслужений тренер», «заслужений майстер спорту» – у розмірі 20 %; «майстер спорту міжнародного класу» – 15 %; «майстер спорту» – 10 % посадового окладу (ставки заробітної плати). Тренерам-викладачам, які обіймають посаду старшого

тренера-викладача ставки заробітної плати підвищуються на 15 % без урахування інших підвищень

Надбавки за почесні та спортивні звання встановлюються працівникам, якщо їх діяльність за профілем збігається з наявним почесним або спортивним званням. За наявності двох або більше звань надбавки встановлюються за одним (вищим) званням. Відповідність почесного або спортивного звання профілю діяльності працівника на обійманій посаді визначається керівником установи.

Безпосередньо преміювання працівників здійснюється відповідно до «Положення про преміювання працівників» «ДЮСШ №1». Заробітна плата виплачується працівникам в робочі дні двічі на місяць відповідно до діючих норм.

Підставою для нарахування заробітної плати є такі первинні документи: табель обліку робочого часу, накази про призначення та звільнення працівників, про відпустку, про преміювання, про виплату компенсацій, про встановлення надбавок, про надання матеріальної допомоги для оздоровлення, про встановлення надбавок за високі досягнення у праці та за особливий характер роботи, про підвищення кваліфікації, протоколи засідання комісії з соціального страхування з тимчасової втрати працездатності. Ведення бухгалтерського обліку покладено на бухгалтера установи.

Завдання та функціональні обов'язки бухгалтерії, повноваження її керівника визначено Типовим положенням про бухгалтерську службу бюджетної установи.

Бухгалтерський облік ведеться на основі Робочого плану рахунків бухгалтерського обліку та автоматизовано на базі програмі «1С:Бухгалтерія». Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, накопичується і систематизується на рахунках бухгалтерського обліку та в меморіальних ордерах.

Одним із шляхів удосконалення обліку нарахування заробітної плати є вдосконалення діючого аналітичного обліку, оскільки дані аналітичного обліку відіграють вирішальну роль у зборі інформації про відпрацьований та невідпрацьований час, виконання норми працівником, структуру фонду оплати праці.

В роботі запропоновано ввести додаткові аналітичні рахунки до синтетичного рахунку 651 "Розрахунки з оплати праці розпорядників бюджетних коштів" такі аналітичні рахунки: 6511/1 «Розрахунки за посадовими окладами згідно з розрядами Єдиної тарифної сітки», 6511/2 «Розрахунки за надбавками», 6511/3 «Розрахунки з індексації грошових доходів», 6511/4 «Розрахунки з середньомісячного заробітку», 6511/5 «Розрахунки з матеріальної допомоги на оздоровлення», 6511/6 «Розрахунки з інших виплат, що не належать до фонду оплати праці». Пропонується ввести додаткові аналітичні рахунки і до синтетичного рахунку 801 «Витрати розпорядників бюджетних коштів на виконання бюджетних програм» наступні аналітичні рахунки: 8011/1 «Витрати пов'язані з оплатою за посадовими окладами згідно з розрядами Єдиної тарифної сітки», 8011/2 «Витрати пов'язані з нарахуванням надбавок», 8011/3 «Витрати пов'язані з нарахуванням індексації грошових доходів», 8011/4 «Витрати пов'язані з нарахуванням з середньомісячного заробітку», 8011/5 «Витрати пов'язані з нарахуванням матеріальної допомоги на

оздоровлення», 8011/6 «Витрати пов'язані з нарахуванням з інших виплат, що не належать до фонду оплати праці».

Під час розгляду теми встановлено, що головними проблемними питаннями обліку з розрахунків за заробітною платою є: низькі ставки і оклади; не дотримання термінів щодо розрахунків та виплат заробітної плати в установлені терміни; незначна міжпосадова диференціація заробітної плати та інше.

Враховуючи зазначені характерні риси можна надати такі рекомендації стосовно вдосконалення організації обліку заробітної плати в установі: не допускати виникнення заборгованості з виплати заробітної плати працівникам; підвищувати якість системи внутрішнього контролю за дотриманням штатної дисципліни та раціональним використанням робочого часу; правильно обчислювати витрати робочого часу; здійснювати своєчасні і достовірні розрахунки з оплати праці; посилити контроль за використанням фонду заробітної плати; підвищити роль заохочень персоналу за якісну роботу з вихованцями школи, пропонується ввести зміни до робочого плану рахунків установи шляхом введення додаткових субрахунків з метою підвищення аналітичності обліку виокремив поточні виплати працівникам, виплату відпускних та інші виплати.

Система внутрішнього контролю являє собою політику і процедури, прийняті управлінським персоналом суб'єкта господарювання для досягнення цілей щодо забезпечення ефективного ведення господарської діяльності, у тому числі дотримання політики системи управління, забезпечення збереження активів, запобігання шахрайству та помилкам, їх виявлення, забезпечення точності і повноти облікових записів, забезпечення своєчасної підготовки достовірної інформації.

Контроль за діяльністю «ДЮСШ №1» здійснюється з метою забезпечення реалізації єдиної державної політики у сфері позашкільної освіти. Відповідний контроль за діяльністю «ДЮСШ №1» здійснюється відділом освіти, молоді та спорту виконавчого комітету.

Контроль за діяльністю «ДЮСШ №1» здійснюється з метою забезпечення реалізації єдиної державної політики у сфері позашкільної освіти. Відповідний контроль за діяльністю «ДЮСШ №1» здійснюється відділом освіти, молоді та спорту виконавчого комітету.

Зміст, форми, періодичність контролю та здійснення перевірок встановлюються засновником і визначаються залежно від навчально-тренувальної роботи у «ДЮСШ №1», але не частіше 1 разу на рік. Перевірки з питань, не пов'язаних з навчально-тренувальним процесом, проводяться засновником відповідно до законодавства.

Організацію внутрішнього контролю з оплати праці потрібно здійснювати в такій послідовності: перевірка використання затвердженого фонду заробітної плати (штатний розпису, ставки, нарахування й виплати, посадові оклади, розцінки, розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних і гарантійних виплат); перевірка стану трудової дисципліни, організації праці і ведення особових справ працівників (кадрової документації); перевірка правильності ведення документації за виплатами працівникам; відповідність видатків на оплату праці кошторисним призначенням та обґрунтованість їх встановлення; правильність

визначення нарахувань на фонд оплати праці і відрахувань із заробітної плати працівників.

На підставі проведеного аналізу визначено, що видатки на оплату праці займають найбільшу питому вагу в загальній сумі видатків установи, а саме в 2018 р. 75,07 %, а 2019 р. – 69,22 %. Значну питому вагу перерахованих вище витрат пояснюється тим, що всі вони відносяться до категорії захищених статей бюджету і покриваються в повному обсязі.

Така ситуація є типовою для бюджетних установ.

Видатки на заробітну плату в установі щорічно зростають. Так, в 2019 р. порівняно з 2018 р. вони зросли на 487 947 грн. При цьому в 2019 р. чисельність працівників порівняно з 2018 р. змінилась і склала 26 осіб. Також середньомісячна заробітна плата в 2019 р. зросла порівняно з минулим роком на 127,95 грн. і склала 9 461,82 грн. Щорічні видатки на заробітну плату в 2019 році перевищили показник за 2018 р. на 487 947 грн., у тому числі за рахунок: зростання чисельності працівників та зростання розміру заробітної плати на 1 працівника.

Всі ці заходи дозволять покращити організацію обліку і контролю розрахунків за виплатами працівникам в досліджуваній установі, підвищити культуру обліку та зменшить ймовірність помилок, забезпечать своєчасний контроль використання бюджетних коштів.

АНОТАЦІЯ

Адамська Х. О. «Облік та контроль розрахунків з оплати праці на прикладі Овідіопольської дитячо-юнацької спортивної школи №1».

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавра зі спеціальності «Облік і оподаткування»

(шифр та назва спеціальності)

за освітньою програмою «Облік і аудит».

(назва освітньої програми)

Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2020.

У роботі розглядаються теоретичні та практичні аспекти обліку та контролю розрахунків з оплати праці. Проаналізовано особливості організації ведення обліку та контролю у бюджетній установі – «Овідіопольській дитячо-юнацькій спортивній школі №1».

В роботі виокремлено відмінні риси в організації обліку заробітної плати на підприємствах та бюджетних установах; обґрунтовано види виплат працівникам

Запропоновано напрями вдосконалення організації обліку заробітної плати в бюджетних установах на основі виокремлення аналітичних рахунків та розробки відповідних інформативних таблиць.

Ключові слова: система бухгалтерського обліку, бюджетна установа, організація оплати праці, розрахунки з оплати праці, контроль.

ANNOTATION

Adamska H. O. «Accounting and control of payroll calculations on the example of Ovidiopol youth sports school №1»

Qualifying work on obtaining a bachelor's degree in the specialty «Accounting and taxation» (code and name of the specialty)

for the educational program «Accounting and Auditing».

(title of the educational program)

Odessa National Economics University. – Odessa, 2020.

The peculiarities of the organization of accounting and control in the budget institution - «Ovidiopol Children and Youth Sports School №1» are analyzed.

Highlighted features in the organization of the account of wages at the enterprises and budgetary institution; reasonably types of employee benefits.

Main directions of improving the organization of salary accounting in budgetary institutions on the basis of the allocation of new sub-analytical accounts and the development of appropriate informative tables.

Keywords: system of accounting survey, budget institution accruals, payroll calculations, control.