

платоспроможність підприємств, рівень податкових ставок, демографічна ситуація;

3) технологічні – використання новітньої обчислювальної техніки в бухгалтерському обліку для збору, обробки та передачі інформації;

4) соціальні – відношення більшої чисельності населення до системи пенсійного страхування, зміна суспільних цінностей [6].

Отже, в Україні приділяється значна увага нормативно-правовому регулюванню стану пенсійного забезпечення в цілому. Проте, нестача бюджетних коштів, що обумовлена постійними інфляційними процесами в країні, спонукає ту обставину, при якій, навіть забезпечені пенсією громадяни стають більш незахищеними в умовах всезростаючих цін на споживчі товари й послуги. Адже, пенсія – це єдиний дохід для працездатних осіб, тому слід приділяти більше уваги питанням реформування Пенсійної системи України та підтримки рівня життя населення, які цього потребують, в силу чого зростає необхідність у дієвій та оперативній розробці раціональної системи облікових процедур.

Список використаних джерел:

1. Сирота І. М. Право соціального забезпечення в Україні : підручн. / І. М. Сирота. – Х. : Оддесей, 2001. – 384 с.
2. Про пенсійне забезпечення : Закон України за станом на 02 березн. 2015 р. N 213-VIII / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1788-12>.
3. Мінімальна пенсія – 2015 в Україні / [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.buhoblik.org.ua/kadry-zarplata/pensii/1962..>
4. Офційний сайт веб-сайт Пенсійного фонду України / [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.pfu.gov.ua/pfu/control/uk/publish/article>
5. Адамик О. Облік органами Пенсійного фонду компенсованих з Держбюджету сум недоотриманих доходів [Електронний ресурс] / О. Адамик // Наука молода. – №10. – 2008. – С.187 – 191. – Режим доступу : <http://www.academia.edu/10735052/>.
6. Ткачук І.М. Облік і контроль в органах Пенсійного фонду України : теорія та практика [Текст] : автореферат дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / І. М. Ткачук ; Держ. вищий навч. заклад «Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана». – К. : [б. в.], 2008. – 15 с. / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://govuadocs.com.ua/docs/index-3559299-1.html>.

Юлія Маначинська, к.е.н, Тетяна Книгиницька,
Чернівецький торговельно-економічний інститут КНТЕУ,
м. Чернівці

АСПЕКТИ ПОВУДОВИ РАЦІОНАЛЬНОЇ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ В БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ

Видатки на оплату праці займають суттєву частку в кошторисах бюджетної установи, а тому бухгалтерський облік заробітної праці в бюджетних установах виступає однією із найважливіших ділянок обліку. Розмір заробітної плати залежить від складності та умов праці, професійно-ділових якостей працівника, результатів його праці та господарської діяльності суб'єкта господарювання і максимальним розміром не обмежується [1, с. 3].

Нарахування заробітної плати в бюджетних установах має свої особливості і суттєві відмінності, зокрема для закладів освіти, культури, медичних установ, тощо. Так, у середніх закладах освіти зарплата педагогічним працівникам виплачується за фактичну кількість годин викладацької роботи за ставкою з урахуванням категорії, освіти, доплат за перевірку зошитів, додаткової оплати за класне керівництво, завідування

кабінетом, керівництво гуртком, групою подовженого дня, з підвищенням ставки за звання «учитель-методист», «заслужений учитель», за науковий ступінь. У медичних закладах посадові оклади лікарів диференціюють залежно від посади, категорії (вища, перша, друга, без категорії), типу медичної установи (стаціонар, поліклініка), з підвищенням посадових окладів за керівництво відділенням, кабінетом, лабораторією, відділом тощо. Посадові оклади середнього медперсоналу диференціюють залежно від посади та категорії [3, с. 98].

Держава здійснює регулювання оплати праці працівників підприємств усіх форм власності і господарювання шляхом встановлення розміру мінімальної заробітної плати, інших державних норм і гарантій, умов і розмірів оплати праці працівників установ і організацій, що фінансуються з бюджету, керівників державних підприємств, а також шляхом оподаткування доходів працівників [4, с.152].

Оскільки саме заробітна плата виступає вагомим рушійним чинником матеріальної зацікавленості персоналу та знаходить прояв в продуктивності розумової праці в цілому, то дана ділянка облікових робіт потребує значної ретельності та скрупульозності здійснення. Саме сфера бюджетних установ, першочергово виступає важливим сектором економіки держави, на який в сучасних умовах слід максимально спрямовувати зусилля, в плані забезпечення благоустрою суспільства загалом.

Згідно з пп. 8 п.1 ст. 40 Бюджетного кодексу України [2] розмір мінімальної заробітної плати визначається в Законі України «Про Державний бюджет на відповідний рік», динаміка змін її сукупного обсягу наведена в табл. 1.

Таблиця 1

Динаміка змін розміру мінімальної зарплати за 2014-2015 рр. [5]

№ з/п	Показник	Розмір мінімальної зарплати, грн.		
		січень-серпень 2014р.	січень-серпень 2015р.	вересень-грудень 2015р.
1.	Розмір місячної мінімальної зарплати	1218,0	1218,0	1378,0
2.	Розмір погодинної мінімальної зарплати	7,29	7,29	8,25

З даних табл. 1, помітно, що розмір, як місячної, так і погодинної заробітної плати в динаміці зазнав збільшення. Проте, в силу суттєвого прояву кризових тенденцій в економіці та інфляційних процесів в цілому, дане зростання не стало відчутним для працівників бюджетної сфери.

Узагальнюючи вищевикладене слід зазначити, що ділянка бухгалтерського обліку розрахунків з оплати праці в сфері бюджетних організацій є найбільш вагомою. Тому, для її раціональної організації варто вирішувати наступний спектр питань: суворо дотримуватись регламентованих затрат часу працівників бюджетного сектору; правомірно нараховувати суми заробітної плати персоналу бюджетної сфери; здійснювати постійний моніторинг використання коштів на заробітну плату, як загального, так і спеціального фондів бюджетної установи. Лише за умови додержання вищезгаданих аспектів, та регламентованих правил і норм, забезпечується своєчасне виконання кошторису та обґрунтована побудова системи обліку оплати праці загалом.

Список використаних джерел:

1. Про оплату праці : Закон України за станом на 28 грудн. 2014 р. № 77-VIII. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80>
2. Бюджетний кодекс України : за станом на 06 жовтн. 2015р. – [Електроннийресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
3. Плаксієнко В.Я. Основи обліку в бюджетних організаціях / В.Я. Плаксієнко, В.О. Гуня, П.Й. Атамас : [навч. посібн.]. – К. : Центр навчальної літератури, 2003. – 284 с.
4. Михайлов М. Г. Бухгалтерський облік у бюджетних установах / М.Г. Михайлов, М.І. Телегунь, О.П. Славкова : [навч. посібн.]. – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 384 с.
5. Про Державний бюджет України на 2015 рік : Закон України за станом на 28 грудн. 2014 р. № 80-VIII. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/80-19>.

Юлія Маначинська, к.е.н., Артем Паламар,
Чернівецький торговельно-економічний інститут КНТЕУ,
м. Чернівці

**ОЦІНКА ЗМІН НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ СИСТЕМИ
ОБЛІКУ В БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ**

Процеси глобалізації економіки, формування єдиного економічної платформи, інтернаціоналізація фінансових, політичних і суспільних відносин зумовляють появу нових підходів до побудови бухгалтерського обліку, зокрема обліку в бюджетних установах. Економічні перетворення, що відбуваються в Україні, завжди потребують перегляду основних положень побудови національної системи обліку.

Реалізація функцій і завдань бухгалтерського обліку в бюджетних установах, вимагає модернізації обліку, у зв'язку з низкою об'єктивних причин. Перш за все, це розвиток міжнародних зв'язків і необхідність впровадження міжнародних стандартів в державному секторі економіки. Загалом, на думку вітчизняних науковців, розвиток бюджетної системи і розширення сфер діяльності бюджетних установ вимагає відповідного удосконалення національної облікової термінології [1].

Найгострішою на сьогоднішній день, згідно підходу Т. М. Писаренко [2] залишається проблема розробки інтегрованого плану рахунків бюджетного обліку. Саме розробка адаптованого до сучасних процесів плану рахунків для бюджетних установ може стати запорукою успіху та подальшого розвитку бухгалтерського обліку у цій сфері та самих установ. Перші кроки для цього вже зроблені, так як з 1 січня 2015 року був введений у дію новий План рахунків для державного сектору економіки [2, с. 194].

До головних недоліків сучасної системи обліку в бюджетній сфері вчені відносять наступні:

- звітність про виконання бюджетів консолідується по вертикалі Державної казначейської служби України (надалі ДКСУ) і вертикалі головних розпорядників бюджетних коштів паралельно (інформація дублюється, звітні дані можуть містити неоднакову інформацію, додаткові витрати);

- не всі розпорядники коштів знаходяться на казначейському обслуговуванні, а отже, ДКСУ складає звітність про використання бюджетних коштів шляхом консолідації інформації за касовими операціями і на підставі звітності організацій, що знаходяться поза казначейським обслуговуванням. Як наслідок, відсутня оперативна і достовірна інформація про стан виконання бюджету;