

Міністерство освіти і науки України
Кам'янець-Подільський національний університет імені Івана Огієнка

Економічний факультет

Кафедра економіки підприємства

ДИПЛОМНА РОБОТА **магістра**

на тему: **«ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ОПЛАТИ
ПРАЦІ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ»**

Виконала: студентка 2 курсу денної форми навчання
спеціальності 071 Облік і оподаткування
освітньо-професійна програма Облік і оподаткування
Дєдова Катерина Олександрівна

Науковий керівник:

д.е.н., професор

Мазур Н.А.

Рецензент:

д.е.н., професор

Ящишина І.В.

м. Кам'янець-Подільський
2019 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ОПЛАТИ ПРАЦІ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ	6
1.1. Заробітна плата як економічна категорія, її особливості в бюджетній сфері	6
1.2. Організація системи оплати праці бюджетних установ її види та форми	9
1.3. Методичні засади організації обліку оплати праці в медичному закладі	24
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ОПЛАТИ ПРАЦІ В КНП «КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКА ЦЕНТРАЛЬНА РАЙОННА ЛІКАРНЯ»	
2.1. Загальна характеристика КНП «Кам'янець-Подільська центральна районна лікарня»	27
2.2. Організація первинного обліку оплати праці.....	33
2.3. Стан організації аналітичного та синтетичного обліку в КНП.....	49
РОЗДІЛ 3. ОСНОВНІ НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ОПЛАТИ ПРАЦІ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ	57
3.1. Застосування інформаційних технологій обліку розрахунків з оплати праці	57
3.2. Комп'ютеризація обліку розрахунків щодо заробітної плати в системі «Корпорація ПАРУС».....	65
ВИСНОВКИ	78
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	82
ДОДАТКИ	90

ВСТУП

Сучасне суспільство без бюджетних установ і організацій навряд чи можна уявити, як би стрімко не розвивались ринкові відносини з їх приватною власністю. В сучасних умовах заробітна плата стала головним елементом відтворення робочої сили. Заробітна плата є одним з основних показників і чинників рівня соціально-економічного життя кожної країни, колективу, людини.

На сьогодні в сфері соціально-економічних відносин найбільшою проблемою для працівників бюджетних установ, на нашу думку, є велика різниця між високою вартістю життя і низькою ціною праці. Дослідження низького рівня заробітної плати у значної частки населення дозволяє стверджувати, що Україна належить до трійки найбідніших країн Європи. За даними Всесвітнього банку в Україні понад 70% населення належить до категорії бідних. Особливістю українських реалій є й те, що певна частка зайнятого населення, в тому числі висококваліфікованих працівників, належать до категорії бідних саме через низький рівень доходів від зайнятості. Тобто, навіть маючи роботу, людина фактично не може нормально відтворювати себе на ті кошти, які їй платить держава або роботодавець.

Складовою всіх витрат, що здійснюються в бюджетних установах, є видатки на оплату праці, на які припадає у середньому від 60 до 85% сукупних витрат, що здійснюються ними. Таким чином, облік видатків на оплату праці є одним із найважливіших напрямків роботи облікового апарату кожної бюджетної установи.

Актуальність теми дослідження зумовлена необхідністю наближення рівня продуктивності праці, заробітної плати і доходів працівників бюджетних установ до рівня розвинених країн шляхом створення відповідних умов для високопродуктивної трудової діяльності між роботодавцями та державою.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Теоретичні, методичні і прикладні питання організації обліку та контролю розрахунків з персоналом по оплаті праці завжди були предметом наукових досліджень, зокрема, таких відомих українських вчених-економістів, як: Атамаса П.Й., Білухи М.Т., Бутинця Ф.Ф., Грабової Н.М., Колоти А.М., Кужельного М.В., Кулаковської Л.П. та інших. Наукова економічна література приводить велику кількість визначень заробітної плати, а її автори постійно намагаються удосконалити визначення сутності заробітної плати та функцій, які вона повинна виконувати в сучасних умовах ринкової економіки.

Проблему сучасного стану заробітної плати досліджували та продовжують досліджувати багато науковців, а саме: В.С. Василенко, О.С. Ветлужська, А.О. Гордеюк, Ю.М. Іванечко, П.М. Матюшко, А.І. Радчук, Т.В. Сизикова, С.В. Цимбалюк та ін. У своїх працях наукові діячі та фахівці-економісти змістовно розглядають найважливіші проблеми оплати праці в умовах вітчизняної економіки, що склалися на сьогодні. Але майже у всіх наукових розробках висвітлюється методика організації обліку і аудиту розрахунків з оплати праці суб'єктів господарювання, що не відносяться до бюджетної сфери. Усе це свідчить про актуальність теми, а відтак зумовило вибір напряму дослідження в науковому і практичному аспектах.

Метою роботи є розгляд особливостей організації обліку оплати праці в бюджетній установі.

Завдання дослідження:

- розглянути особливості та форми оплати праці у бюджетних установах;
- дослідити методичні основи організації обліку розрахунків з оплати праці бюджетної установи;
- дослідити теоретичні та практичні аспекти організації аналітичного і синтетичного обліку розрахунків з оплати праці та документального забезпечення цього процесу;

– розглянути особливості організації обліку нарахування заробітної плати в Комунальному некомерційному підприємстві «Кам'янець-Подільська центральна районна лікарня»;

– розробити шляхи удосконалення організації обліку оплати праці в комунальному закладі.

Об'єктом дослідження роботи є процес організації бухгалтерського обліку розрахунків з оплати праці в бюджетній установі.

Предметом є організація бухгалтерського обліку оплати праці у бюджетних установах.

Методи дослідження. Під час виконання роботи було використано такі загальнонаукові методи: аналізу та синтезу, індукції, метод абстрагування, документування, порівняння, метод системного аналізу, графічний метод.

Інформація про апробацію результатів роботи та публікації. Окремі результати проведеного дослідження знайшли своє відображення на VII Міжнародній науково-практичній конференції студентів та молодих вчених «Сталий розвиток України: проблеми і перспективи» (м. Кам'янець-Подільський, 2019 р.). За темою магістерської роботи опубліковано 1 наукову працю (тези доповідей) загальним обсягом 0,03 друк. арк.:

Дєдова К. О. Організаційні аспекти обліку оплати праці в медичній установі. *Збірник матеріалів за результатами VII науково-практичної конференції студентів та молодих вчених «Сталий розвиток України: проблеми і перспективи»*. Електронне наукове видання. Редкол.: І.В. Ящишина. Кам'янець-Подільський : Кам'янець-Подільський національний університет імені Івана Огієнка, 2019. С. 175-179. (387 с.)

Обсяг та структура роботи. Робота сформована у трьох розділах з проміжними та загальними висновками на 87 сторінках. Текстова частина доповнена 22 рисунками, 12 таблицями та більше 10 додатками. Список літератури містить 78 найменувань на 12 сторінках.

ВИСНОВКИ

Дослідження теоретико-методичних та практичних аспектів організації обліку оплати праці в бюджетних установах та їх особливостей у медичному закладі КНП «Кам'янець-Подільська центральна районна лікарня» дають змогу зробити ряд висновків.

1. Заробітна плата як соціально-економічна категорія належить до найскладніших категорій економічної науки, аналіз якої вимагає комплексного підходу. Відмінності у визначеннях сутності заробітної плати обумовлені специфікою соціально-економічних відносин на кожному етапі розвитку суспільства.

На основі дослідження системи обліку заробітної плати працівників бюджетних установ, можна виділити деякі її особливості: регулювання порядку ведення бухгалтерського обліку витрат на оплату праці здійснює Державне казначейство України, на основі розробки та впровадження відповідних нормативних документів, які враховують особливості діяльності бюджетних установ; фінансування витрат на оплату праці здійснюється на основі отриманих бюджетних асигнувань, а також за рахунок коштів, одержаних в результаті здійснення господарської діяльності; асигнування витрат на оплату праці здійснюється за кошторисно-бюджетним методом; державне регулювання розміру заробітної плати державних службовців та ін.

2. Оплата праці медичних працівників регулюється:

- постановою КМУ № 1298 від 30.08.2002 року «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів та коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери»;

- постановою КМУ № 1037 від 28.12.2016 року «Про оплату праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери»;

- Умовами оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та

установ соціального захисту населення, затверджені сумісним наказом Мінсоцполітики та МОЗ України № 308/519 від 05.10.2005 року.

3. Комунальне некомерційне підприємство «Кам'янець-Подільська центральна районна лікарня» представлена 11 основними відділеннями. Станом на 31.12.2018 року штатні одиниці склали 608,5, ліжковий фонд – 354. Фінансування галузі охорони здоров'я відзначається нестачею коштів. В кошторисі видатків лікарні на 2018 рік фонд заробітної плати з нарахуваннями займав майже 82,12% (37667000,0 грн), видатки на енергоносії 10,29% (4721569,0 грн), медикаменти та харчування – 4,26% (1954000,0 грн), інші видатки – 3,33% (1521081,0 грн). Видатки на розвиток лікарняного закладу не передбачені, відповідно, можна відзначити негативний стан будівель та приміщень лікарні, неповну відповідність матеріально-технічної бази сучасним вимогам, зношеність медичної апаратури. Проте, протягом 2017-2018 рр. адміністрацією ЦРЛ за допомогою районної влади проведено заходи з енергозбереження, придбано нове медичне обладнання, завершено капітальний ремонт приміщення операційної.

4. Поточні виплати працівникам КПН «Кам'янець-Подільська центральна районна лікарня» включають:

- заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці;
- виплати за невідпрацьований час (відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час);
- премії та інші заохочувальні виплати, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців по закінченні періоду, у якому працівники виконують відповідну роботу, тощо.

Інші виплати працівникам, зокрема матеріальна допомога, визнаються зобов'язанням у звітному періоді, якщо робота, виконана працівниками у цьому періоді, дає їм право на отримання таких виплат.

5. Нарахована сума виплати працівникам КПН «Кам'янець-

Подільська центральна районна лікарня» за роботу, виконану ними протягом звітнього періоду, та нарахована сума за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування визнаються поточними зобов'язаннями та витратами звітнього періоду, у якому виникли такі зобов'язання, якщо інші національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі не вимагають включення таких витрат до собівартості активу.

Виплати за невідпрацьований час визнаються зобов'язанням у тому періоді, у якому настає подія щодо виплати таких зобов'язань.

6. Для обліку розрахунків з працівниками за всіма видами оплати праці і допомоги за тимчасовою непрацездатністю у плані рахунків передбачено пасивний субрахунок 6511 «Розрахунки із заробітної плати» до синтетичного рахунка 65 «Розрахунки з оплати праці». За кредитом нього субрахунок відображаються нараховані суми, а за дебетом — відрахування, виплати, суми депонованої зарплати. Суми нарахованої заробітної плати г фактичними видатками бюджетної установи за кодом економічної класифікації видатків 2110 і обліковуються за дебетом рахунків 8011, 8111 і 82 залежно від того, яким працівникам і за рахунок яких коштів здійснюють нарахування. Кредитують при цьому субрахунок 6511.

7. Бухгалтерські записи на суми нарахованої заробітної плати і відрахування з неї на підставі розрахункових (розрахунково-платіжних) відомостей відображають у Меморіальному ордері № 5 «Зведенні розрахункових відомостей із заробітної плати та стипендій» т.ф. 405 (бюджет). Записи у зведенні систематизують за відповідними кодами функціональної класифікації видатків та видами коштів спеціального фонду.

8. На сьогоднішній день відбувається швидке оснащення бюджетних установ інформаційними технологіями, що дає можливість накопичувати дані як на машинних носіях інформації, так і безпосередньо в облікових реєстрах. Застосування інформаційних технологій дає можливість у найкоротші строки отримати інформацію, яка є необхідна. Це допомагає

підвищити оперативність прийняття рішень установі.

У розділі магістерської роботи нами зроблені висновки, що автоматизована обліково-аналітична система розрахунків з оплати праці може бути реалізована за допомогою різного програмного забезпечення. Вона є гнучкою до змін у законодавстві, а також виникає можливість частково вносити такі зміни без допомоги спеціалістів. Зокрема, запропонована до використання КНП «Кам'янець-Подільська центральна районна лікарня» програма автоматизації фінансової діяльності ПАРУС – Заробітна плата версії 7.40, яка дозволяє автоматизувати процес нарахування заробітної плати на всіх його етапах, починаючи від ведення особистих рахунків працівників до розрахунку заробітної плати і всіх відповідних їй податків, виплат і утримань, з формою і друком всіх необхідних документів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П. Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2-ге вид. Навч. посіб. К: Центр учбової літератури, 2010. 392 с.
2. Атамас П. Й. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник. К.: Центр учбової літератури, 2009. 288 с.
3. Верхоглядова Н.І., Шило В.П., Ільїна С.Б. та ін. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: Навчально-практичний посібник. К.: Центр учбової літератури. 2010. 536 с.
4. Безвергих К. Шляхи удосконалення первинного обліку непрямих витрат, пов'язаних із виплатою заробітної плати. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2010. № 3. С.142.
5. Брік С. В., Дегтяр Д. В. Шляхи вдосконалення організації обліку оплати праці на підприємстві. *Вісник Нац. техн. ун-ту «ХПІ» : зб. наук. пр. Темат. вип. : Технічний прогрес та ефективність виробництва*. Харків : НТУ "ХПІ". 2015. № 60 (1169).
6. Буряк П.Ю., Карпінський Б.А., Григор'єва М.І. Економіка праці й соціально-економічні відносини: навчальний посібник. Київ: Центр навчальної літератури, 2004. 440 с.
7. Бутинець Ф.Ф., Войналович О.П., Томашевська І.Л. Організація бухгалтерського обліку: підручник для студентів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. Житомир: ПП «Рута», 2005. 43 с.
8. Бухгалтер.com.ua : для працівників бюджетної сфери. URL: <https://buhgalter.com.ua> (дата зверн. 01.12.2019).
9. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. За ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. 5-е вид., доп. і перероб. Житомир : ПП «Рута», 2003. 76 с.
10. Бюджетний кодекс України : Верховна Рада України; Кодекс України, Закон, Кодекс від 08.07.2010 № 2456-VI. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата зверн. 02.11.2019).
11. Бюджетник : MCFR – офіційний сайт. URL:

<https://www.budgetnyk.com.ua> (дата зверн. 03.11.2019).

12. Васильчак С. В. Жидяк О. Р., Полянчич Т. М. Теоретичні основи формування оплати праці на підприємстві. *Наук. вісн. НЛТУ України*. 2011. Вип. 21.12. С.152–157.

13. Вачевська Н.Л. Теоретичні аспекти заробітної плати в умовах ринкової економіки. *Актуальні проблеми економіки*. 2005. № 1(43). С. 177-187.

14. Відповідальність у сфері трудового законодавства. URL: <https://byhgalter.com/vidpovidalnist-u-sferi-trudovogozakonodavstva> (дата зверн. 07.11.2019).

15. Власюк Г. В. Організація, облік та вдосконалення звітності з оплати праці в бюджетних установах. *Довідник економіста*. 2010. 168 с.

16. Ворона Н., Білова Н., Чернишова Н. Документальне оформлення нарахування заробітної плати. *Податки та бухгалтерський облік*. Спецвипуск. 2016. № 50. URL : <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2016/june/issue-50/article-18971.html> (дата зверн. 05.11.2019).

17. Григоревська О.О., Христос І.В. Шляхи удосконалення організації бухгалтерського обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. Сер. : *Бухгалтерський облік, контроль і аналіз*. 2015. Вип. 2. URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2015_2_10 (дата зверн. 09.11.2019).

18. Гудзь Н. В., Денчук П. Н., Романів Р. В. Бухгалтерський облік: навч. посібник для ВНЗ. М-во освіти і науки України. 2-ге вид., перероб. і допов. К. : Центр учб. літ., 2016. 389 с.

19. Демченко М.М. Облік та оподаткування виплат працівникам підприємства у контексті законодавчих змін. *Молодий вчений*. 2016. № 2(29). С. 31-37.

20. Денчук П. Н., Рожелюк В. М. Організація документообігу як основного інструмента забезпечення функціонування ефективної системи комунікації на переробному підприємстві. *Міжнародний науково-виробничий*

журнал *Сталий розвиток економіки*. 2014. С. 29.

21. Дружиніна В.В., О.І.Чорноус. Оптимізація фонду заробітної плати на підприємствах в умовах кризи. *Актуальні проблеми економіки*. 2011. №9. С.112-117.

22. Дубовська О.В. Теоретичні засади заробітної плати як соціально-економічної категорії. *Вісник ДДФА. Економічні науки*. 2014. № 2. С. 23-32.

23. Економіка підприємства: Підручник. За заг. ред. С.Ф. Покропивного, вид. 2-е, перероб. та доп. К.: КНЕУ, 2001. 528 с.

24. Калина А.В. Економіка праці. К. : МАУП, 2009. 272 с.

25. Карпенко Т. І. Стан та перспектива обліку розрахунків з оплати праці. Шляхи вдосконалення проблем. *Технології та дизайн*. 2016. № 1 (18). URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/td_2016_1_17 (дата зверн. 08.09.2019).

26. Карпушенко М.Ю. Організація обліку : навч. посіб. (для студентів економічних спеціальностей, які навчаються за спеціальністю «Облік і аудит»). Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. Х. : ХНАМГ, 2011. С.48-54.

27. Катеринець Н. Облік праці за новими формами. *Дебет-Кредит*. 2009. № 5. С. 26-27.

28. Коваленко О.В., Привалова К.В. Вдосконалення системи оплати праці на підприємстві. *Вісник Запорізької державної інженерної академії*. 2014. С. 51.

29. Кодекс законів про працю України № 2005-VIII від 06.04.2017 – VIII. URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/322-08> (дата зверн. 02.11.2019).

30. Колот А.М., Грішнова О.О., Герасименко О.О. Економіка праці та соціально-трудові відносини : підручник. За наук. ред. д-ра екон. наук, проф. А.М. Колота. К.: КНЕУ, 2009. 711 с.

31. Конституція України № 1-рп/2016 від 15.03.2016 – ВР. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр> (дата зверн. 05.11.2019).

32. Кузнецова Т. В. Основи організації і обліку оплати праці в бюджетних установах. *Вісник Національного університету водного господарства та природокористування*. 2010. 189 с.

33. Лень В. С., Штупун М.П. Виплати працівникам: поняття, структура та облік. *Проблеми і перспективи економіки та управління*. 2015. № 2 (2). URL: <http://www.ekona.org.ua/repository/download/236.pdf> (дата зверн. 9.08.2019).
34. Лучко М.Р., Адамик О.В. Інформаційні системи і технології в обліку й аудиті: Навчальний посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 252 с.
35. Мардус Н. Ю., Кригіна В. В. Особливості обліку, аудиту і аналізу оплати праці на підприємстві. *Дослідження та оптимізація економічних процесів «Оптимум–2016» : матер. 12-ї Міжнар. наук.-практ. конф. 6- 8 грудня 2016 р.* Харків : НТУ "ХПІ", 2016. С.169.
36. Матвєва В. Все про облік і оподаткування бюджетних організацій. Х.: Фактор, 2008. 1024 с.
37. Михайлов М. Г., Телегунь М. І., Славкова О. П. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2011. 384с.
38. МОЗ України ініціює повернення обов'язкових надбавок лікарям. URL: <https://buhgalter.com.ua/news> (дата зверн. 12.09.2019).
39. Мочерний С. В. Економічна теорія: Посібник. К.: Видавничий центр «Академія», 2003. 84 с.
40. Наказ «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці» від 5 грудня 2008 р. № 489. URL : <https://docs.dtkr.ua/download/pdf/1157.103.2> (дата зверн. 18.09.2019).
41. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 132 «Виплати працівникам» від 29.11.2011 № 1798 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-12#n14> (дата зверн. 12.10.2019).
42. Нестеренко Ж. К. Особливості організації оплати праці в бюджетних установах та необхідність її комп'ютеризації. *Сталий розвиток економіки*. 2012. С. 262-272.
43. Оляднічук Н. В. Бухгалтерський облік розрахунків за виплатами працівникам та його удосконалення. *Збірник наукових праць Уманського*

національного університету садівництва, 2014. Вип. 84. с. 167.

44. Оплата за надурочні години, за роботу у святкові та вихідні дні, за нічний час. URL: <https://buhgalter.com.ua/news/oplata-praczi> (дата зверн. 18.10.2019).

45. Пашуто В. П. Організація, нормування і оплата праці на підприємстві: посібн. М. : КНОРУС, 2005. 311 с.

46. Податковий кодекс України № 2146-VIII від 07.09.2017 – VI. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата зверн. 05.11.2019).

47. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI. URL: <http://sta-sumy.gov.ua/nk/> (дата зверн. 1.10.2019).

48. Про відпустки : Верховна Рада України; Закон від 15.11.1996 № 504/96-ВР. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/504/96> (дата зверн. 10.10.2019).

49. Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення : затв. Наказом Міністерства праці та соціальної політики України, Міністерства охорони здоров'я України 05.10.2005 № 308/519. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1209-05/conv/page> (дата зверн. 05.11.2019).

50. Про державний бюджет України на 2019 рік: проект закону Кабінету міністрів України від 15 вересня 2018 року № 5000. URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=60032 (дата зверн. 10.09.2019).

51. Про затвердження Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників : затв. наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29 липня 1993 р. № 58. URL : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG110.html (дата зверн. 01.11.2019).

52. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ: наказ Міністерства фінансів України від 26 червня 2013

р. № 611. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE23746.html (дата зверн. 1.11.2019).

53. Про затвердження Порядку виплати надбавки за стаж наукової роботи : Кабінет Міністрів України; Постанова, Порядок від 14.04.2004 № 494. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua> (дата зверн. 10.09.2019).

54. Про затвердження типових форм первинного обліку особового складу: Міністерство статистики України №227. URL : zakon.rada.gov.ua/laws/show/z110a-93 (дата зверн. 05.08.2019).

55. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці : Державний комітет статистики України (держкомстат України). Наказ від 05.12.2008 №489. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/norm_doc/2008 (дата зверн. 22.08.2019).

56. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08 липня 2010 р. № 2464-VI. URL: <http://search.ligazakon> (дата зверн. 12.10.2019).

57. Про оплату праці : Закон України від 24.03.1995 р. № 108/95. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua> (дата зверн. 02.11.2019).

58. Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери : Постанова Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 р. № 1298. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua> (дата зверн. 02.11.2019).

59. Про підвищення оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери та внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України : Кабінет Міністрів України; Постанова від 06.04.2016 № 288. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua> (дата зверн. 12.11.2019).

60. Про прожитковий мінімум: Закон України від 15 липня 1999 року № 966-XIV. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T990966.html (дата зверн. 05.11.2019).

61. Про упорядкування структури заробітної плати, особливості

проведення індексації та внесення змін до деяких нормативно-правових актів / Кабінет Міністрів України; Постанова від 09.12.2015 № 1013. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws> (дата зверн. 02.11.2019).

62. Саріогло В.Г., Терещенко Г.І. Заробітна плата в Україні: актуальні питання інформаційного забезпечення вимірювання та аналізу. *Демографія та соціальна економіка*. 2015. № 1. С. 173-183.

63. Сімутіна Я.В. Сфера державного регулювання оплати праці в сучасних умовах. *Форми соціально-правового захисту працівників у службово-трудовах відносинах: Матеріали науково-практичної конференції*. За ред. В.С.Венедиктова. Х.: Українська асоціація фахівців трудового права, 2005. С.45-48.

64. Семененко А. Засади оплати праці в закладах охорони здоров'я в умовах реформування галузі. URL: <https://uteka.ua/ua/publication/budget-13-byudzhnet-oplata-truda> (дата зверн. 02.11.2019).

65. Сопко В. В., Завгородній В. П. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу. Підручник. К.: КНЕУ, 2004. 411 с.

66. Старченко Н. М. Удосконалення методики обліку виплат працівникам в бюджетних установах. *Економічні науки*. 2012. 284 с.

67. Стрижак Д.Д. Аналіз особливостей використання інформаційних технологій при автоматизації обліку заробітної плати. *Управління розвитком*. 2012. № 13(134). С.12-15.

68. Сьомченко В.В., Засипко К.О Заробітна плата як соціально-економічна категорія. *Вісник Запорізького національного університету*. 2016. № 1(29). С. 29.

69. Тонконог Т. Ю. Особливості системи оплати праці працівників бюджетної сфери та напрямків її удосконалення : підручник. Х. : Харківський національний університет внутрішніх справ, 2010. 198 с.

70. Тополенко Н.М., Колеснікова А.М. Актуальні проблеми заробітної плати та особливості її обліку в бюджетних установах. *Науково-практичний журнал «Економічні студії»*. Львів, 2016. Вип. 5 (13). С.74-80.

71. Хом'як Р.В. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні. К.: Інтелект-Захід, 2009. 1245 с.
72. Худякова А. Оплата праці медичних працівників 2019. URL: <https://www.golovbukh.ua/article> (дата зверн. 07.11.2019).
73. Цимбалюк С.О. Організаційно-економічні засади формування компенсаційної політики в сучасній парадигмі соціально-трудових відносин. *Економіка та держава*. 2015. № 6. С. 15-20.
74. Чадченко О. С. Особливості організації обліку розрахунків з оплати праці в бюджетних установах. *Управління розвитком*. 2012. № 10. 193 с.
75. Чацкіс Ю. Д., Геєр Е. С., Паумчук О. А., Власова І. О. Організація бухгалтерського обліку. Навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2011. 564 с.
76. Шара Є.Ю., Андрієнко О.М., Жидеєва Л.І. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях.: навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2011. 440с.
77. Щирба І. М. Облік розрахунків за заробітною платою в умовах комп'ютерної обробки даних. *Вісник ЖДТУ*. 2010. № 13(134). С.105-108.
78. Як змінилися зарплати бюджетників з підвищенням мінімалки. URL: <https://buhgalter.com.ua/news/oplata-praczi/yak-zminilisya-zarplatibyudzhethnikiv-z-pidvishchennyam-minimalki> (дата зверн. 07.11.2019).
79. Яременко Л. М. Концептуальні засади оплати праці в умовах ринкової економіки. URL: http://www.nbu.gov.ua/old_jm/Soc_Gum/Evu/2010_15_1/Yarem.pdf (дата зверн. 02.11.2019).
80. Яцишин С.Р. Суб'єкти державного сектору в структурі економіки держави. *Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали III міжнар. наук.-практ. конф.* 10-11 жовтня 2014 р. Тернопіль: ТНЕУ, 2014. С.181-182.
81. Accounting in Ukraine under implementation of the European legislation : monograph / Under the guidance of Doctor of Economics, Professor Mykhailo Luchko. Ternopil : TNEU, 2017. 232 p.