

Міністерство освіти і науки України
Кам'янець-Подільський національний університет імені Івана Огієнка
Природничо-економічний факультет
Кафедра економіки підприємства

На правах рукопису

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

здобувача другого (магістерського) рівня вищої освіти
на тему:

**«Облік, аналіз і контроль розрахунків з персоналом з оплати праці
в системі управління витратами»**

Виконав: **Савицький Олександр Віталійович**
студент заочної форми навчання
спеціальності 071 Облік і оподаткування

Науковий керівник:
д.е.н., професор **Мазур Н. А.**

Роботу допущено до захисту перед ЕК рішенням кафедри,
Протокол № __ від «__» _____ 2022 р.

Кам'янець-Подільський – 2022

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ.....	3
ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ.....	8
1.1. Розрахунки з персоналом в системі управління витратами.....	8
1.2. Методика обліку, аналізу і контролю розрахунків з оплати праці.....	14
1.3. Нормативне регулювання розрахунків з персоналом у закладах охорони здоров'я.....	17
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК І КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ.....	28
2.1. Організаційно-економічна характеристика КНП «Кам'янець-Подільська центральна районна лікарня».....	28
2.2. Первинний, аналітичний та синтетичний облік розрахунків з оплати праці та напрями його удосконалення.....	37
2.3. Контроль розрахунків з персоналом у медичному закладі.....	45
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ З ПЕРСОНАЛОМ З ОПЛАТИ ПРАЦІ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ.....	49
3.1. Аналіз динаміки та структури витрат КНП, частки оплати праці в них.....	49
3.2. Моделювання системи оплати праці персоналу.....	65
ВИСНОВКИ.....	78
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	83
ДОДАТКИ.....	92

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

АІС – автоматизована інформаційна система;

ГКУ – Господарський кодекс України;

ЗОЗ - заклад охорони здоров'я;

КЗпП - Кодекс законів про працю;

КНП – комунальне неприбуткове підприємство;

МСБО – Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку;

НСЗУ – Національна служба здоров'я України;

НП(С)БО – Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку;

ПКУ – Податковий кодекс України;

ПМД - первинна медична допомога;

П(С)БО – Положення (стандарт) бухгалтерського обліку;

ЦПМСД - Центр первинної медико-санітарної допомоги

ВСТУП

Актуальність теми. Оплата праці є найважливішою категорією у системі умов праці. У ній, як ні в жодній іншій сфері, відбиваються усі суперечності суспільства, усі досягнення і прорахунки. Тому розглядати економічні питання оплати праці необхідно через дослідження об'єктивних реальних суспільних відносин. Саме соціально-економічні аспекти дозволяють розкрити ті проблеми, які мають місце в сучасних умовах в Україні у сфері оплати праці, і розкрити ефективні засоби та форми їх вирішення.

В Україні існує ряд проблем у системі організації заробітної плати в цілому: розміри зарплати практично відірвані від кінцевих результатів праці працівників і підприємств; недосконала диференціація оплати праці; не визначена роль мінімальної зарплати. Всі названі проблеми загострила платіжна криза, яка привела багато підприємств до заборгованості із зарплати.

Вирішення питань щодо функціонування закладів охорони здоров'я та оплати праці медичного персоналу завжди мало важливе значення, адже головний потенціал будь якої країни пов'язаний з її людськими ресурсами. З 2018 року ці питання ще більш актуалізувались в зв'язку з впровадженням медичної реформи, що зобов'язує заклади охорони здоров'я комунальної власності перетворитися та функціонувати як комунальні некомерційні підприємства або комунальні установи, метою яких є надання медичної допомоги без одержання прибутку.

З процесом перетворення закладу охорони здоров'я змінюються й моделі мотивації та оплати праці медичного персоналу. Нові моделі оплати праці медичного персоналу викликають певну розгубленість у керівництва комунальних некомерційних підприємств охорони здоров'я: що є підставою для нарахування заробітної плати, якщо тарифну сітку скасовано та умови, передбачені для закладів охорони здоров'я у формі бюджетних установ, не діють. Також перед комунальним некомерційним підприємством постає питання вибору більш ефективної моделі мотивації та оплати праці медичного персоналу з усіх моделей, які запропоновані Міністерством охорони здоров'я України.

Аналіз досліджень і публікацій. Останнім часом багато уваги приділяється пошуку оптимальних форм оплати праці в медичних закладах та установах, а отже і нових підходів до управління працею, які були б адекватні ринковим відносинам. Ця проблема знайшла своє відображення в дослідженнях багатьох вітчизняних та зарубіжних вчених, серед яких Адамчук В., Балкін В., Генкін Б., Жукова А., Мельнова М., Некрасова В., Олімських Н., Складанна К., Правдюк Н., Гуцаленко Л., Мулик Т., Плахтій Т., Устінов О. та інші.

Питання щодо реорганізації закладів охорони здоров'я та основних аспектів діяльності комунальних некомерційних підприємств підіймають в своїх працях Безкоровайна Л., Матвєєва В, Місевич М., Станкус Т. В той же час визначається незначна кількість досліджень щодо впровадження нових моделей мотивації та оплати праці медичного персоналу, що можуть застосовуватися після перетворення закладів охорони здоров'я комунальної власності.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Дослідження входить до плану науково-дослідної роботи кафедри економіки підприємства Кам'янець-Подільського національного університету імені Івана Огієнка на період 2020-2023 рр. за темою: «Розвиток суб'єктів економічної діяльності в умовах мікро- та макроекономічних трансформацій ХХІ ст.» (державний реєстраційний номер 0119U002955), в рамках якої запропоновано нове розв'язання проблеми формування теоретичних, методичних та практичних засад обліку, контролю та аналізу розрахунків з персоналом з оплати праці в системі управління витратами закладу охорони здоров'я.

Мета і завдання дослідження. Метою даного дослідження є узагальнення положень, оцінка методики організації та практики здійснення обліку, контролю та аналізу розрахунків з персоналом з оплати праці в системі управління витратами, розробка рекомендацій щодо їх удосконалення. Для досягнення запланованої мети були вирішені такі завдання:

- дослідити ретроспективу теоретичних підходів щодо сутності оплати праці, розкрити основні форми та системи оплати праці;
- розглянути нормативно-правове регулювання розрахунків з персоналом у

закладах охорони здоров'я;

- дослідити організацію первинного, аналітичного та синтетичного обліку розрахунків з персоналом у КНП;
- оцінити стан контролю розрахунків з персоналом у закладі охорони здоров'я та визначити напрями його покращення;
- проаналізувати динаміку та структуру розрахунків з персоналом КНП;
- розробити модель системи оплати праці персоналу медичного закладу.

Об'єктом дослідження є діяльність підприємства (закладу охорони здоров'я) в частині операцій, пов'язаних з обліком, контролем та аналізом розрахунків за виплатами працівникам.

Предметом дослідження є методологічні, організаційні та практичні питання обліку, контролю та аналізу розрахунків з персоналом з оплати праці в системі управління витратами.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети в роботі використано такі загальнонаукові методи емпіричного та теоретичного рівнів дослідження: абстрагування та герменевтичний (при з'ясуванні суті різних понять і категорій); діалектичний (при розробці моделі обліку оплати праці); порівняння (для оцінювання стану та динаміки оплати праці за певні періоди часу); узагальнення (при формуванні висновків та пропозицій); аналітичний (при дослідженні факторів впливу на рівень заробітної плати, її структури, класифікації норм праці та нормативів); системний (при розробці моделі формування звітної інформації щодо витрат на оплату праці відповідно до рівнів управління на підприємстві).

Інформаційну базу дослідження становлять: нормативно-правові акти, матеріали Національної служби здоров'я України, Міністерства охорони здоров'я України, Міністерства фінансів України, первинна облікова інформація, звітність закладу охорони здоров'я, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених-економістів.

Наукова новизна одержаних результатів. Наукові результати дослідження полягають у наступному: одержали подальший розвиток науково-теоретичні

положення щодо визначення сутності обліково-аналітичної категорії «розрахунки з оплати праці» та нових підходів до побудови загального механізму розрахунків з персоналом з оплати праці, які спрямовані на покращення системи управління витратами закладу охорони здоров'я.

Практичне значення одержаних результатів полягає в розробці пропозицій з удосконалення обліку, аналізу та контролю розрахунків з оплати праці та їх впровадженням і використанням у діяльності КНП «Кам'янець-Подільська центральна районна лікарня».

Апробація результатів магістерської роботи. Основні положення магістерської роботи оприлюднені та отримали схвальну оцінку на II Міжнародній науково-практичній Інтернет-конференції «Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аудиту, оподаткування та аналізу в умовах міжнародної інтеграції» Херсонського національного технічного університету (м. Хмельницький, 16-17 листопада 2022 р.).

Публікації. За темою магістерської роботи опубліковано 1 наукову працю (тези доповідей) загальним обсягом 0,1 друк. арк. [71] за темою: "Особливості обліково-аналітичного забезпечення розрахунків за виплатами працівникам".

Структура і обсяг магістерської роботи. Магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних 67 джерел та додатків. Викладена на 91 стор. комп'ютерного тексту, містить 9 таблиць та 7 рисунків.

ВИСНОВКИ

Дослідження за темою магістерської роботи дозволили сформувані наступні висновки.

1. Сутність поняття «заробітна плата» складна, багатовимірна і потребує вивчення з різних позицій, а саме - заробітна плата - це:

а) економічна категорія, яка відображає відносини між роботодавцем і найманим працівником з приводу розподілу новоствореної вартості; б) винагорода або заробіток, обчислений, як правило, у грошовому вираженні, який за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану роботу; в) елемент ринку праці, що складається в результаті взаємодії попиту і пропозиції, виражає ціну використання робочої сили; г) для найманого працівника - основна частина його доходу, який він отримує за реалізацію своєї здатності до праці; д) для роботодавця - елемент витрат виробництва, що забезпечує матеріальну зацікавленість працівників у високо продуктивній праці.

2. Для управління господарською діяльністю, зокрема операціями, пов'язаними з оплатою праці на підприємствах, необхідний постійний, абсолютно обґрунтований, юридично підтверджуючий бухгалтерський облік цих операцій на підставі достовірних даних первинної документації. Документальне оформлення операцій щодо розрахунків із заробітної плати між працівниками й роботодавцем супроводжується великою кількістю облікових документів типових та нетипових форм, на кожний з яких затверджується графік документообігу керівництвом. Основним документом, який визначає порядок організації оплати праці на підприємстві, розміри основної та додаткової заробітної плати, порядок преміювання працівників, є Положення про оплату праці на підприємстві.

3. 12 січня 2022 року КМУ було прийнято постанову «Деякі питання оплати праці медичних працівників закладів охорони здоров'я», якою встановлено, що розмір нарахованої заробітної плати медичним працівникам закладів охорони здоров'я державної або комунальної форми власності за повністю виконану місячну (годинну) норму праці встановлюється у межах фонду оплати праці на

2022 рік: - на рівні не менше 20000 гривень лікарям (крім лікарів-інтернів) та професіоналам з вищою немедичною освітою, які допущені до медичної діяльності в закладах охорони здоров'я; - на рівні не менше 13500 гривень для посад молодших спеціалістів з медичною освітою (фахових молодших бакалаврів), фахівцям з початковим рівнем (короткий цикл) вищої медичної освіти, першим (бакалаврським) рівнем вищої медичної освіти і магістрів з медсестринства.

Граничний розмір надбавок, передбачених постановою КМУ від 30 серпня 2002 р. "Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери", може бути збільшений для досягнення розміру нарахованої заробітної плати медичним працівникам закладів охорони здоров'я державної або комунальної форми власності, передбаченого зазначеною постановою.

4. Заробітна плата працівників у досліджуваному КНП «Кам'янець-Подільська центральна районна лікарня» складається з посадового окладу за тарифним розрядом, підвищення до посадового окладу, доплат та надбавок, які визначаються наказом Міністерства праці та соціальної політики України «Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення». При цьому зарплата медичних робітників, що займають вищі посади не повинна бути нижчою за заробітну плату робітників, що займають керівні посади структурних підрозділів, що мають відповідну або нижчу кваліфікації.

5. Результати проведеного у розділі 3 аналізу засвідчили, що найбільшу питому вагу у складі фонду оплати праці (ФОП) КНП К-ПЦРЛ складає фонд основної заробітної плати. У 2020 р. його частка складала 88,39%, а в 2021 р. – 88,1%. У 2020 р. на доплати за невідпрацьований час припадало 5,0%, а в 2021 р. – 7,4%. Це позитивно впливає на діяльність КНП, так як воно повинне сплачувати працівникам певну суму за невідпрацьований час, який включає в себе щорічні відпустки, тимчасову непрацездатність, навчальні відпустки, неявки з дозволу

адміністрації та у зв'язку з переведенням на скорочений робочий тиждень. Аналізуючи зростання ФОП (за період 2020-2021 рр.) можна сказати, що фонд основної заробітної плати у 2021 р. зменшився на 0,29%. Що стосується фонду додаткової заробітної плати, то він збільшився на 0,3%. Така зміна відбулась за рахунок зменшення у структурі в 2021 р. надбавок і доплат на 2,1% та збільшення доплат за невідпрацьований час на 2,4%.

6. Обов'язковість здійснення розрахунків з працівниками та їх облікового відображення бухгалтерською службою підприємства встановлюється положеннями про облікову політику та про бухгалтерську службу, посадовими інструкціями бухгалтерів. Головним обмеженням при нарахуванні виплат працівникам є штатний розпис, який надає інформацію про кількість працівників за посадами і кваліфікаційними розрядами та, відповідно, визначає граничний розмір фонду оплати праці. Перелік можливих для нарахування винагород передбачається у положенні про оплату праці, про преміювання, про охорону праці.

7. Для бухгалтерського обліку розрахунків за виплатами працівникам використовують рахунок 661 "Розрахунки за виплатами працівникам", де підсумовується вся інформація про розрахунки за виплатами. В КНП КПЦРЛ, яке для обліку витрат використовує одночасно рахунки класів 8 та 9, необхідності в нових субрахунках по рахунку 66 немає, оскільки потрібна диференціація по видах виплат здійснюється на субрахунках рахунку 81 «Витрати на оплату праці».

8. Контроль розрахунків з оплати праці відіграє важливу роль у системі внутрішнього контролю, оскільки полягає у встановленні достовірності первинних даних, що стосуються реальності зобов'язань з оплати праці, законності проведених розрахунків, повноти та своєчасності відображення даних в первинних документах і облікових регістрах, правильності ведення обліку зобов'язань із заробітної плати, зі страхування та з бюджетом і його відповідності національним П(С)БО, достовірності відображення зобов'язань у звітності господарюючого суб'єкту.

Для встановлення певної методики організації внутрішнього контролю

розрахунків з оплати праці можуть бути запропоновані у розділі 2 магістерської роботи певні заходи документального контролю.

9. Ефективна мотивація персоналу не є окремим ізольованим елементом - вона базується на стратегії закладу, чіткому розподілі ролей, критеріях оцінювання персоналу та підрозділів. Модель оплати праці співробітників створюється для конкретної організації в конкретних умовах і враховує її особливості. Серед найбільш значущих чинників наступні:

а) модель надання первинної допомоги, що склалась у закладі на момент автономізації (характеризується: структурою лікарського персоналу ЦПМСД; поточним «навантаженням» на одного лікаря; типовим для організації співвідношенням кількості лікарів і медичних сестер в практиках; розміром адміністративного та допоміжних підрозділів та ін.;

б) масштаб закладу та наявність на території обслуговування інших центрів: кількість пацієнтів, що обслуговуються закладом; кількість амбулаторій, які перебувають у різних локаціях, що створює потребу у певній кількості обслуговуючого персоналу, у створенні додаткових ролей, і обумовлює різний рівень витрат на комунальні послуги; кількість ЦПМСД в одному місті;

в) стан будівель та оснащеність амбулаторій: рівень відповідності приміщень сучасним вимогам, рівень енергоефективності, стан комунікацій, потреба в ремонті; оснащення амбулаторій;

г) розмір фінансової підтримки з боку місцевих бюджетів, особливо на цілі, пов'язані з мотивацією персоналу.

10. З реорганізацією бюджетних закладів охорони здоров'я першочерговим становиться питання зміни моделі мотивації та оплати праці, яку відтепер підприємства можуть вибирати самостійно. Більшість комунальних некомерційних підприємств охорони здоров'я продовжують використовувати вже звичну тарифну систему, оскільки зміна моделі мотивації та оплати праці медичних працівників вимагає великої підготовчої роботи, апробації та внесення коригувань. Для ефективного вибору та впровадження моделі мотивації та оплати праці потрібно враховувати склад медичного персоналу, вид надаваної медичної

допомоги та інші показники, більша частина заробітної плати медичного працівника повинна бути прив'язаною до результатів індивідуальної праці, а додаткові виплати і надбавки надаватися за кінцеві результати його діяльності.

Перетворившись в КНП, медичний заклад отримує реальні важелі впливу на рівень заробітної плати своїх працівників. Відтепер усі відносини між лікарем та медичним закладом переходять в договірну площину. І всі аспекти, котрі стосуються рівня заробітної плати лікарів КНП, необхідно узгоджувати в трудовому договорі (контракті). Зокрема це стосується питання залежності між кількістю укладених з лікарем декларацій та розміром середньої зарплати лікаря.

Чинні нормативні акти не передбачають прямої залежності між кількістю укладених декларацій з сімейним лікарем та рівнем його заробітної плати. Проте цей показник повинен суттєво впливати на її розмір (що не викликає сумніву). Крім того, рівень доходів лікаря повинен бути прямо пропорційним до результатів його індивідуальної роботи.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. 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.
2. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік у галузях економіки. 2-ге вид. Навч. посіб. К: Центр учбової літератури, 2010. 392 с.
3. Атамас П.Й. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник. К.: Центр учбової літератури, 2009. 288 с.
4. 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.
5. Безверхих К. Шляхи удосконалення первинного обліку непрямих витрат, пов'язаних із виплатою заробітної плати. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2010. № 3. С.142.
6. 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).
7. 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.
8. 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.
9. Бухгалтер.com.ua: для працівників бюджетної сфери. URL: <https://buhgalter.com.ua> (дата зверн. 01.12.2022).
10. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник. За ред. проф. Ф. Ф. Бутиця. 5-е вид., доп. і перероб. Житомир: ПП «Рута», 2003. 76 с.
11. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 №2456-VI.

URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата зверн. 02.11.2022).

12. Бюджетник: МCFR – офіційний сайт. URL: <https://www.budgetnyk.com.ua> (дата зверн. 03.11.2022).

13. 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.

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

15. Відповідальність у сфері трудового законодавства. URL: <https://byhgalter.com/vidpovidalnist-u-sferi-trudovogozakonodavstva> (дата зверн. 07.11.2022).

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

17. 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. 05.11.2022).

18. 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. 09.11.2022).

19. 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.

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

21. Деякі питання оплати праці медичних працівників закладів охорони здоров'я: Постанова КМУ №2 від 12.01.2022, чинна. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2-2022-%D0%BF#Text>

22. Деякі питання оплати праці медичних та інших працівників закладів охорони здоров'я: Постанова КМУ від 19.06.2020 р. №610, чинна. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/610-2020-%D0%BF#Text>

23. Довгопол М., Ковшова О., Решетняк О. Мотивація персоналу медзакладу: оплата праці за нових умов. *Місьцеве самоврядування*, 2019. Січень, №1.

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

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

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

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

28. 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. 08.09.2022).

29. 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.

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

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

32. Кодекс законів про працю України: Закон України №2005-VIII від 06.04.2017 р. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/322-08> (дата зверн. 02.11.2022).

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

34. Конституція України: Закон України №1-рп/2016 від 15.03.2016. URL:

<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр> (дата зверн. 05.11.2022).

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

36. 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. 9.08.2022).

37. Лучко М.Р., Адамик О.В. Інформаційні системи і технології в обліку й аудиті: Навчальний посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 252 с.

38. 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.

39. Матвєва В. Все про облік і оподаткування бюджетних організацій. Х.: Фактор, 2008. 1024 с.

40. Михайлов М.Г., Телегунь М.І., Славкова О.П. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2011. 384 с.

41. МОЗ України ініціює повернення обов'язкових надбавок лікарям. URL: <https://buhgalter.com.ua/news> (дата зверн. 12.09.2022).

42. Мочерний С.В. Економічна теорія: Посібник. К.: Видавничий центр «Академія», 2003. 84 с.

43. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці: Наказ від 5 грудня 2008 р. №489. URL: <https://docs.dtki.ua/download/pdf/1157.103.2> (дата зверн. 18.09.2022).

44. Виплати працівникам: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26, затв. Наказом МФУ №601 від 28.10.2003 р., ост. ред. 03.11.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text> (дата зверн. 12.10.2022).

45. Нестеренко Ж.К. Особливості організації оплати праці в бюджетних

установах та необхідність її комп'ютеризації. *Сталий розвиток економіки*. 2012. С. 262-272.

46. Оляднічук Н.В. Бухгалтерський облік розрахунків за виплатами працівникам та його удосконалення. *Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва*, 2014. Вип. 84. с. 167.

47. Оплата за надурочні години, за роботу у святкові та вихідні дні, за нічний час. URL: <https://buhgalter.com.ua/news/oplata-praczi> (дата зверн. 18.09.2022).

48. Податковий кодекс України: Закон України від 2.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://sta-sumy.gov.ua/nk/> (дата зверн. 01.10.2022).

49. Порядок проведення атестації лікарів: затв. наказом МОЗ 22.02.2019 року № 446 (у редакції наказу МОЗ від 18.08.2021 року №1753), чинний. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1338-21#Text>

50. Про відпустки: Закон України від 15.11.1996 №504/96-ВР. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/504/96> (дата зверн. 10.10.2022).

51. Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України щодо забезпечення реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення: Постанова КМУ від 20 березня 2022 р. № 325. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/pro-vnesennya-zmin-do-deyakh-postanov-kabinetu-ministriv-ukrayini-shchodo-zabezpechennya-realizaciyi-programi-derzhavnih-garantij-medichnogo-obslugovuvannya-naselennya-325>

52. Про впорядкування умов оплати праці працівників закладів охорони здоров'я та установ соціального захисту населення: Наказ Міністерства праці та соціальної політики України, Міністерства охорони здоров'я України №308/519 від 05.10.2005. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1209-05/conv/page> (дата зверн. 05.11.2022).

53. Про державний бюджет України на 2022 рік: Закон України від 02.12.2021 року №1928-IX, ост. ред. від 19.11.2022. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1928-20#Text> (дата зверн. 28.11.2022).

54. Про договори про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій: Постанова КМУ від 25 квітня 2018 р. № 410, чинна, ост. ред.

від 15.11.2022. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/410-2018-%D0%BF#Text> (дата зверн. 01.12.2022).

55. Про затвердження Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників: наказ 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. 01.10.2022).

56. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291, ост. ред. від 29.07.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата зверн. 01.11.2022).

57. Про затвердження Порядку виплати надбавки за стаж наукової роботи: Постанова Кабінету Міністрів України від 14.04.2004 №494. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua> (дата зверн. 10.09.2022).

58. Про затвердження типових форм первинного обліку особового складу: наказ Міністерства статистики України №227. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/z110a-93 (дата зверн. 05.08.2022).

59. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці: наказ Державного комітету статистики України №489 від 05.12.2008. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/norm_doc/2008 (дата зверн. 22.08.2022).

60. 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. 12.09.2022).

61. Про колективні договори і угоди: Закон України від 01.07.1993 р. № 3356-XII, ост. ред. від 27.05.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3356-12#Text>

62. Про облік та табелювання медичних працівників, які надають медичну допомогу поза основним місцем роботи в період воєнного стану на території України: Наказ МОЗ №414 від 04.03.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0414282-22#Text>

63. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 р. №108/95. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua> (дата зверн. 02.10.2022).

64. 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. 02.10.2022).

65. Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану: Закон України від 15 березня 2022 року №2136-IX, чинний. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2136-20#Text>

66. 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. 12.09.2022).

67. Про прожитковий мінімум: Закон України від 15 липня 1999 року № 966-XIV, ост. ред. від 20.01.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/966-14#Text> (дата зверн. 05.11.2022).

68. Про умови оплати праці медичних та інших працівників за період роботи по ліквідації епідемій і спалахів з інфекційних хвороб, а також в осередках особливо небезпечних і небезпечних інфекційних хвороб: Наказ Міністерства праці та соціальної політики України №145 від 02.06.2003, чинний. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0523-03#Text>

69. Про умови і розміри оплати праці працівників підприємств і організацій, що дотуються з бюджету: Постанова КМУ №948 від 31.08.1997 р., чинна. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/948-97-%D0%BF#Text>

70. Про упорядкування структури заробітної плати, особливості проведення індексації та внесення змін до деяких нормативно-правових актів: Постанова КМУ від 09.12.2015 №1013. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws> (дата зверн. 02.09.2022).

71. Савицький О.В. Особливості обліково-аналітичного забезпечення розрахунків за виплатами працівникам.

72. 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.

73. 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. 02.11.2022).

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

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

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

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

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

79. 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.

80. Устінов О.В. Оплата праці медичних працівників за I кв. 2021 р. *Український медичний часопис онлайн*. URL: <https://www.umj.com.ua/article/210703/oplata-pratsi-medichnih-pratsivnikiv-za-i-kv-2021-g> (дата зверн. 08.11.2022).

81. Хом'як Р.В. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні. К.: Інтелект-Захід, 2009. 1245 с.

82. Худякова А. Оплата праці медичних працівників 2019. URL: <https://www.golovbukh.ua/article> (дата зверн. 07.10.2022).

83. Цимбалюк С.О. Організаційно-економічні засади формування компенсаційної політики в сучасній парадигмі соціально-трудових відносин.

Економіка та держава. 2015. № 6. С. 15-20.

84. Чадченко О. С. Особливості організації обліку розрахунків з оплати праці в бюджетних установах. *Управління розвитком*. 2012. № 10. 193 с.

85. Чацкіс Ю. Д., Геєр Е. С., Паумчук О. А., Власова І. О. Організація бухгалтерського обліку. Навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2011. 564 с.

86. Шара Є.Ю., Андрієнко О.М., Жидеева Л.І. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях: навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2011. 440с.

87. Шацкова Л.П., Райчева А.С. Зміна моделі мотивації та оплати праці медичного персоналу в зв'язку з перетворенням закладів охорони здоров'я у комунальні некомерційні підприємства. *Економіка: реалії часу. Науковий журнал*. 2021. №2(54). С. 65-73. URL:<https://economics.net.ua/files/archive/2021/No2/65.pdf>. DOI: 10.15276/ETR.02.2021.8. DOI: 10.5281/zenodo.5113118.

88. Щирба І. М. Облік розрахунків за заробітною платою в умовах комп'ютерної обробки даних. *Вісник ЖДТУ*. 2010. № 13(134). С.105-108.

89. Щодо забезпечення безперервної роботи: наказ МОЗ №427 від 07.03.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0427282-22#Text>

90. Яременко Л. М. Концептуальні засади оплати праці в умовах ринкової економіки. URL: http://www.nbuv.gov.ua/old_jm/Soc_Gum/Evu/2010_15_1/Yarem.pdf (дата зверн. 02.11.2019).