

УДК: 657.37: 349.2

DOI: 10.33813/2224-1213.22.2020.10



Бунда Ольга Миколаївна,

*кандидат економічних наук,
доцент кафедри обліку і аудиту,
Київський національний університет технологій та дизайну
ORCID 0000-0003-4416-2469
bundaolga@yahoo.com*

Козачук Юрій Володимирович,

*магістр кафедри обліку і аудиту,
Київський національний університет технологій та дизайну
kozachuk050591@gmail.com*



ВІДОБРАЖЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ОПЛАТИ ПРАЦІ У ЗВІТНОСТІ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

Мета статті полягає у дослідженні інформації щодо оплати праці у різних видах звітності бюджетної установи. **Методологія дослідження** полягає у використанні сукупності методів: діалектичного, структурно-аналітичного, індукції та дедукції, статистичного, спостереження, узагальнення. **Наукова новизна** роботи отриманих результатів полягає у комплексному висвітленні відображення інформації щодо оплати праці у різних видах звітності бюджетної установи. **Висновки.** З метою деталізації та оперативності подання інформації щодо оплати праці установа на основі існуючих форм звітності може розробити аналітичні документи щодо оплати праці. Використання таких аналітичних документів підвищить ефективність та оперативність формування працівниками необхідних форм звітності бюджетної установи.

***Ключові слова:** праця, оплата праці, звітність, бюджетна установа.*

Бунда Ольга Николаевна,

*кандидат экономических наук, доцент кафедры учета и аудита
Киевского национального университета технологий и дизайна*

Козачук Юрий Владимирович,

*магистр кафедры учета и аудита
Киевского национального университета технологий и дизайна*

Отображение информации по оплате труда в отчетности бюджетного учреждения

Цель статьи заключается в исследовании информации по оплате труда в разных видах отчетности бюджетного учреждения. **Методология исследования** заключается в использовании совокупности методов: диалектического, структурно-аналитического, индукции и дедукции, статистического, наблюдения, обобщения. **Научная новизна** работы полученных результатов заключается в комплексном освещении отображения информации по оплате труда в разных видах отчетности бюджетного учреждения. **Выводы.** С целью детализации и оперативности предоставления информации по оплате труда учреждение на основе существующих форм отчетности может разработать аналитические документы по оплате труда. Использование таких аналитических документов повысит эффективность и оперативность формирования работниками необходимых форм отчетности бюджетного учреждения.

Ключевые слова: труд, оплата труда, отчетность, бюджетное учреждение.

Bunda Olga,

*PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department
of Accounting and Audit Kyiv National University of Technology and Design*

Kozachuk Yuriy,

*Master's degree of the Department of Accounting and Audit Kyiv National
University of Technology and Design*

Displaying information on remuneration in budget institution reporting

The purpose of the article is to investigate remuneration information in various types of budget institution reporting. The methodology of the study is to use a set of methods: dialectical, structural-analytical, induction and deduction, statistical, observation, generalization. The scientific novelty of the results obtained is the comprehensive coverage of the presentation of information on remuneration in various types of reporting budgetary institution. **Conclusions.** In order to provide detailed and efficient of remuneration information on remuneration, an institution may, on the basis of existing reporting forms, develop analytical remuneration documents. The use of such analytical documents will increase the efficiency and promptness of employees to formulate the required forms of reporting to a budgetary institution.

Keywords: labor, remuneration, reporting, budgetary institution.

Актуальність теми дослідження. Діяльність бюджетних установ у частині сплати податків, формуванні доходів та витрат повністю регулюється чинним законодавством, що безпосередньо впливає на формування різних видів звітності бюджетної установи. У зв'язку з цим актуальним питанням є відображення інформації щодо оплати праці у звітності бюджетних установ.

Дослідження обліку та формування звітності бюджетних установ здійснювали такі науковці: Александров В.Т., Атамас П.Й., Ватуля І.Д., Ватуля М.І., Ворона О.І., Германчук П.К., Карпенко Н.Г., Левченко З.М., Лемішовський В.І., Назарчук О.І. та інші. Однак деякі питання потребують подальшого дослідження. Перш за все, це стосується відображення інформації щодо оплати праці у різних видах звітності бюджетної установи.

Мета статті полягає в об'єктивній оцінці і дослідженні інформації щодо оплати праці та її відображенні у різних видах звітності бюджетної установи.

Виклад основного матеріалу. Формування різних видів звітності бюджетної установи є важливою складовою системи бухгалтерського обліку. Дані щодо оплати праці працівників бюджетної установи відображаються у фінансовій, статистичній, податковій та спеціальній звітності.

У фінансовій звітності, а саме Балансі (за формою № 1-дс) відображають заборгованість по оплаті праці, Звіті про фінансові результати – витрати за елементами із розшифруванням витрат на оплату праці та нарахувань на неї.

Податкова звітність з виплат працівникам представлена податковим розрахунком – документом, який підтверджує суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку. Податковий розрахунок за формою № 1ДФ подається окремо за кожний квартал (податковий період) протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного кварталу [1].

Звіт складається із двох частин: у розділі I відображають «Суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і суми утриманого з них податку», у розділі II – «Оподаткування процентів, вигравів (призів) у лотерею та військовий збір». Ставка військового збору станом на 2018 рік становить 1,5 %. Доходи, які обкладаються таким збором, визначені ст. 163 ПКУ.

Згідно з проектом плану державних статистичних спостережень, до органів державної статистики подаються наступні форми звітності: N 1-ПВ (місячна) «Звіт з праці», затверджена наказом Держстату України від 07.08.2013 N 239; N 1-ПВ (квартальна) «Звіт з праці», затверджена наказом Держстату України від 05.08.2014 N 224 [2].

До спеціальної звітності, яка стосується виплат працівникам підприємства, відноситься звіт з Єдиного соціального внеску. Його заповнення, подача, виправлення помилок та інші нюанси регулюються Наказом МФУ № 435 від 14.04.2015 «Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [3]. Щомісячний звіт ЄСВ подається працедавцями (підприємствами та підприємцями) протягом 20 днів після закінчення звітного місяця.

Слід зазначити, що рішенням Верховної Ради України планується об'єднати ПДФО-звітності та ЄСВ-звітності у 2020 році, завдяки

цьому звітність буде більш уніфікованою, її подання буде спрощено та покращено ефективність роботи контролюючих органів.

Інформація про обсяги нарахованої та виплаченої заробітної плати наростаючим підсумком наводиться у формах бюджетної та фінансової звітності відповідно до положень НП(С)БОДС № 101 «Подання фінансової звітності» [4].

Перед складанням фінансової звітності необхідно провести роботу з підготовки та обробки даних, які були відображені протягом звітного періоду в реєстрах бухгалтерського й аналітичного обліку, а саме:

1. Узагальнення даних бухгалтерського обліку. Складаються оборотні відомості за субрахунками для перевірки повноти записів у бухгалтерському обліку.

2. Закриття меморіального ордеру № 5 за останній місяць звітного періоду (кварталу, року). Визначають підсумки за всіма графами і виводять залишки на кінець місяця, а також визначають суму оборотів за кожним меморіальним ордером.

3. Перенесення даних з меморіального ордеру № 5 до книги «Журнал-головна» і реєстрів аналітичного обліку. Виведення сальдо за всіма субрахунками в книзі «Журнал-головна».

Розглянемо відображення у фінансовій звітності розрахунків з оплати праці та відобразимо схематично в табл. 3.1.

З набуттям чинності НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» у Балансі (форма № 1-дс) витрати, крім витрат майбутніх періодів, окремою статтею не відображаються. Водночас слід зазначити, що сума витрат, накопичених протягом кварталу, в останній день кварталу відноситься на фінансовий результат виконання кошторису звітного періоду (фінансовий результат виконання бюджету (кошторису) звітного періоду), який і формує статтю звітності «Фінансовий результат», що зазначається в пасиві Балансу (код ряд. 1420) та Звіті про власний капітал (форма № 4-дс).

У Звіті про фінансові результати (форма № 2-дс) витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи відображаються так:

– у розд. I «Фінансовий результат діяльності» – під час формування показника враховуються у статті «Витрати на виконання бюджетних програм» (код ряд. 2210);

– розд. II «Видатки бюджету (кошторису) за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету» – у загальній сумі витрат установи, залежно від функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету, визначеної відповідно до бюджетної класифікації (наказ Мінфіну від 14.01.11 р. № 11 «Про бюджетну класифікацію»);

– розд. III «Виконання бюджету (кошторису)» – у статті «Оплата праці та нарахування на заробітну плату» (ряд. 2610);

– розд. IV «Елементи витрат за обмінними операціями» – у складі показників «Витрати на оплату праці» та «Відрахування на соціальні заходи» (коди рядків відповідно 2820 та 2830). Цей розділ дозволяє визначити частку витрат на оплату праці в установі загалом.

У «Звіті про рух грошових коштів» (форма № 3-дс) витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи відображаються у складі витрат на операційну діяльність, зокрема у статті звітності «Витрати на оплату праці» та «Відрахування на соціальні заходи» (код рядків відповідно 021, 022).

У Примітках до річної фінансової звітності слід розкривати інформацію про суми заборгованості за заробітною платою, а в разі звільнення працівників відповідно до законодавства слід наводити інформацію про суми виплат у зв'язку зі звільненням.

У перших числах місяців та кварталів розпочинається зведення та підготовка інформації для складання статистичної звітності. З метою подальшого вдосконалення державного статистичного спостереження щодо обстеження підприємств із питань статистики праці й отримання повної, всебічної та об'єктивної статистичної інформації наказом Держстату від 10.06.16 р. № 90 затверджено форми державного статистичного спостереження № 1-ПВ (місячна) та № 1-ПВ (квартальна) «Звіт із праці» [5]. Подавати такі форми до органів статистики установи зобов'язані до 7-го числа місяця, що настає за звітним.

Для недопущення помилок під час заповнення вищезгаданих звітів слід керуватися Інструкцією щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 1-ПВ (квартальна) «Звіт з праці», затвердженою наказом Держкомстату від 26.10.09 р. № 403, та роз'ясненням Держстату від 21.07.15 р. № 17.4-12/7 щодо заповнення форми № 1-ПВ (місячна) «Звіт із праці» [2]. Тож розглянемо вимоги цих документів щодо відображення у звітах даних про виплати працівникам.

Форма № 1-ПВ (місячна). Під час заповнення розд. I звіту № 1-ПВ (місячна) слід приділити увагу фонду оплати праці, а саме:

- у рядку 1020 відображаємо всю суму нарахованого фонду оплати праці всіх працівників за звітний календарний місяць у тисячах гривень з одним десятковим знаком;
- рядку 1030 – нараховану суму ПДФО із фонду оплати праці всіх працівників (ряд. 1020), за винятком допомоги з тимчасової непрацездатності, та проведені перерахування за попередній рік.

Крім того, рядок 1070 може значно відрізнитись від рядка 1020, оскільки в ньому відображається сума в тисячах гривень фонду оплати праці штатних працівників, середньооблікову кількість яких відображено в рядку 1040.

Крім даних про нараховані виплати в розд. I слід надавати пояснення про відхилення $\pm 10\%$ і більше порівняно з попереднім періодом розміру середньої зарплати штатного працівника.

Заповнюючи розд. II форми № 1-ПВ (місячна), у рядку 2010 слід зазначити інформацію про загальну суму невиплаченої зарплати, що належить до виплати всім категоріям працівників, строк виплати якої минув до кінця звітного періоду. Інформація про поточну заборгованість до нього не включається.

Рядок 2010 відображає суму заборгованості з виплати зарплати, яка утворилась у попередні роки.

У рядку 2040 окремо треба виділити суму заборгованості з виплат працівникам із тимчасовою втратою працездатності як за ра-

хунок коштів Фонду, так і за рахунок роботодавця, з оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, з урахуванням непрацездатності через нещасні випадки на виробництві або професійні захворювання.

У рядку 2050 відображається сума заборгованості з виплати зарплати, яка складається не лише із заборгованості самої зарплати, а й із компенсаційних виплат працівникам згідно із Законом від 28.02.91 р. № 796-ХІІ «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» (далі – Закон № 796), яка підлягає відшкодуванню за рахунок коштів державного бюджету. Треба уважно відобразити заборгованість за КЕКВ 2111 та 2170 разом. У рядку 2060 відображається сума заборгованості з виплати зарплати за рахунок коштів місцевого бюджету. У рядку 2070 відображається лише сума заборгованості з компенсаційних виплат працівникам згідно із Законом № 796 за рахунок коштів держбюджету та за КЕКВ [6].

Слід зазначити, якщо в документах не виокремлено дані, якіносяться до статистичної звітності, установа може розробити внутрішні форми аналітичних документів, які допомагатимуть складати статистичну та інші форми звітності.

Висновки. Дослідження звітності бюджетної установи в частині оплати праці показало, що з метою деталізації та оперативності подання інформації установа може розробляти внутрішні форми аналітичних документів. Такі аналітичні документи щодо оплати праці доцільно формувати на основі існуючих форм звітності бюджетної установи. Використання аналітичних документів, які містять інформацію щодо оплати праці, дозволить підвищити ефективність та оперативність формування працівниками необхідних форм звітності бюджетної установи.

Список використаних джерел

1. Дацюк М.П. Формування показників звітності за розрахунками з оплати праці суб'єктів державного сектору / IV Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція «Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія» – Тернопіль, ТНЕУ, 2018. – С. 78-80.

2. Про затвердження Інструкції щодо заповнення форми державного статистичного спостереження № 1-ПВ (місячна) «Звіт з праці»: наказ Державного комітету статистики України 26.10.2009 № 403 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z1211-09>

3. Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: наказ Міністерства фінансів України від 14.04.2015 № 435 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0460-15>

4. НП(С)БО 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2009 № 1541. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11>.

5. Про затвердження форм державного статистичного спостереження № 1-ПВ (місячна) та № 1-ПВ (квартальна) «Звіт із праці»: наказ Державної

служби статистики України від 10.06.2016 № 90 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0090832-16>

6. **Ляшенко А.** Відображення витрат на оплату праці у формах звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/budget-13-shkola-bughaltera-rozporядitela-byudzhetnih-sredstv-66-otrazhenie-raschodov-na-oplatu-truda-v-formax-otchetnosti>

References

1. **Datsiuk M.P.** Formuvannia pokaznykiv zvitnosti za rozrakhunkamy z opłaty pratsi subiektiv derzhavnoho sektoru / IV Mizhnarodna naukovo-praktychna Internet-konferentsiia «Oblik, opodatkovannia i kontrol: teoriia ta metodolohiia» – Ternopil, TNEU, 2018. – S. 78-80.

2. **Pro zatverdzhennia** Instruksii shchodo zapovnennia formy derzhavnoho statystychnoho sposterezhennia № 1-PV (misiachna) «Zvit z pratsi» : nakaz Derzhavnoho komitetu statystyky Ukrainy 26.10.2009 №403 [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z1211-09>

3. **Pro zatverdzhennia** Poriadku formuvannia ta podannia strakhuvalkamy zvituv shchodo sum narahovanoho yedynoho vnesku na zahalnooboviazkove derzhavne sotsialne strakhuvannia : nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 14.04.2015 № 435 [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0460-15>

4. **NP(S)BO 101** «Podannia finansovoi zvitnosti», zatverdzhene nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 28.12.2009 № 1541. – [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11>.

5. **Pro zatverdzhennia** form derzhavnoho statystychnoho sposterezhennia № 1-PV (misiachna) ta № 1-PV (kvartalna) «Zvit iz pratsi» : nakaz Derzhavnoi sluzhby statystyky Ukrainy vid 10.06.2016 № 90 [Elektronnyi resurs] – Rezhym dostupu: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0090832-16>

6. **Liashenko A.** Vidobrazhennia vytrat na oplatu pratsi u formakh zvitnosti [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu: <https://uteka.ua/ua/publication/budget-13-shkola-bughaltera-rozporядitela-byudzhetnih-sredstv-66-otrazhenie-raschodov-na-oplatu-truda-v-formax-otchetnosti>