

Орендар відображає в бухгалтерському обліку одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів.

Орендодавець відображає в бухгалтерському обліку наданий у фінансову оренду об'єкт як дебіторську заборгованість орендаря в сумі мінімальних орендних платежів і негарантованої ліквідаційної вартості за вирахуванням фінансового доходу, що підлягає отриманню, з визнанням іншого доходу (доходу від реалізації необоротних активів). Одночасно залишкова вартість об'єкта фінансової оренди виключається з балансу орендодавця з відображенням у складі інших витрат (собівартості реалізованих необоротних активів).

Список літератури:

1. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: Навчально-практичний посібник /Ф 59 Н. І. Верхоглядова, В. П. Шило, С. Б. Ільїна та ін. – К.: Центр учбової літератури, 2010р. – 536 с.
2. Головченко Н.В. Класифікація оренди для цілей бухгалтерського обліку / Головченко Н. В. // Торгівля і ринок України: темат. зб. наук. пр. Вип. 23 т. 2. – Донецьк: ДонНУЕТ Господарське право. Підручник. Р. 3 – Автор невідомий, – 2010р.
3. Васильєва В.В. Договір оренди: юридичні аспекти. - К.: "ГросМедіа: УКРБУХ", 2011р.
4. Газета «Податки та бухгалтерський облік» № 24. – Режим доступу: <http://buhgalter.com.ua/articles/details/373165/>

Шацкова Л.П., Тіторова О.Л.

ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

Науковий керівник: к.е.н. доц. кафедри обліку, аналізу і аудиту Ковтуненко К.В.

Одеський національний політехнічний університет, Одеса

Бюджетний Кодекс України є основним нормативним документом, який регулює діяльність бюджетних установ. Відповідно до нього, бюджетними установами є органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними у встановленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідно державного бюджету чи місцевого бюджету[1].

Власні надходження бюджетних установ зараховуються в органах Державного казначейства на спеціальні реєстраційні рахунки бюджетних установ.

Власні надходження бюджетних установ поділяються на дві групи: першу групу утворюють надходження від плати за послуги, які надаються бюджетними установами згідно із законами та нормативно-правовими актами, вони обов'язково плануються у бюджеті і мають постійний характер; другу групу утворюють кошти, перераховані бюджетним установам для виконання окремих доручень, а також благодійні внески, гранти та дарунки, вони не мають постійного характеру і плануються лише у випадках, що попередньо визначені рішеннями Кабінету Міністрів України, укладеними угодами, в тому числі міжнародними, календарними планами проведення централізованих заходів тощо[2].

Витрачання бюджетних коштів має бути раціональним і ефективним, а тому правильна організація контролю за витрачанням коштів на оплату праці дуже важлива для комплексної ревізії діяльності бюджетних установ.

Основні завдання ревізії витрат на оплату праці:

- визначить відповідність кошторисних призначень на оплату праці чинному законодавству;
- перевірить стан бухгалтерського обліку та видатки на оплату праці, ефективність використання коштів на оплату праці;
- визначить дотриманість діючим положенням про оплату праці і порядку преміювання працівників;
- перевірить своєчасність і правильність нарахування заробітної плати згідно з діючою системою оплати праці;
- перевірить правильність здійснення утримань єдиного соціального внеску із заробітної плати;
- перевірить правильність і своєчасність розрахунків з робітниками і службовцями [3].

Основними джерелами отримання інформації для проведення перевірки в бюджетних установах є:

- положення про бюджетну установу, положення про їх структурні підрозділи, накази, розпорядження, посадові інструкції, контракти, документи про освіту, трудові книжки, особисті картки, проходження перепідготовки, та інше;
- плани асигнувань, штатний розпис, лімітні довідки;
- відомості на видачу заробітної плати, розрахункові відомості, таблиці робочого часу;
- реєстри синтетичного і аналітичного обліку, книга «Журнал-головна» звіти по праці, податкова, статистична, фінансова, інша звітність [3].

Основні прийоми контролю, які ревізор використовує при здійсненні перевірки витрат на оплату праці, представлені на рис. 1:

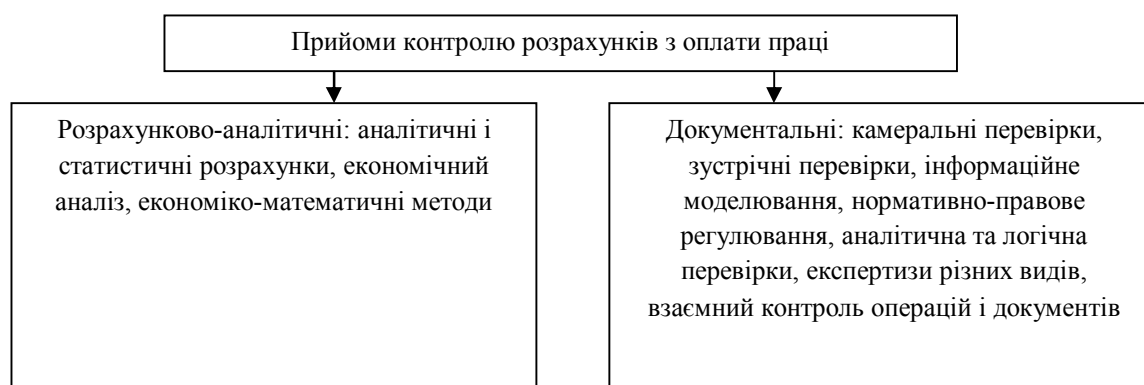


Рис. 1. Прийоми контролю розрахунків з оплати праці

Початковим етапом ревізії витрачання коштів на оплату праці є перевірка правильності чисельності персоналу відповідно до штатного розпису бюджетної установи, тому що найчастіше правопорушення це розкрадання грошових коштів за сфальсифікованими трудовими договорами і привласнювання безпідставно нарахованих на них сум [4]. Далі встановлюється наявність: фактів перевищення нормативів витрат коштів по оплаті праці, по яким кодам економічної класифікації вони погашалися; випадків виплати коштів, за іншими статтями ніж це передбачено.

Після цього проводиться ревізія правильності визначення фактичних показників, які є базою для встановлення тарифних ставок, розміру заробітної плати, премії, доплат та інше: перевіряється правомірність застосування посадових окладів, тарифних ставок та надбавок, які встановлюється на підставі щорічної тарифікації, що проводиться постійно діючою тарифікаційною комісією установи[5]. Підлягають контролю також допомога у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю та допомога у зв'язку з вагітністю та пологами.

Важливим етапом є встановлення правильності розрахунку кошторисних призначень на оплату праці працівників: завищення планових призначень може бути джерелом зловживань при виконанні кошторису [3].

Серед порушень табельного обліку найбільш розповсюдженим є проставлення робочих днів у табелі за період тимчасової непрацездатності або за період прогулів. Спеціальну увагу слід приділити ревізії правильності нарахування відпускних [6]. При проведенні перевірки ревізор має самостійно контролювати факти своєчасності приходу працівників на роботу і закінчення робочого дня.

Однією із важливих етапом перевірки є вибіркоче співставлення сум нарахованої заробітної плати, що зазначена в первинних облікових документах, з даними розрахунків накопичувальної відомості згідно з табличними номерами працівників, а також порівняння даних цих відомостей із даними, зазначеними в розрахунково-платіжній відомості [4].

Загалом, процедури контролю з розрахунків з оплати праці можна представити у вигляді схеми (рис.2):

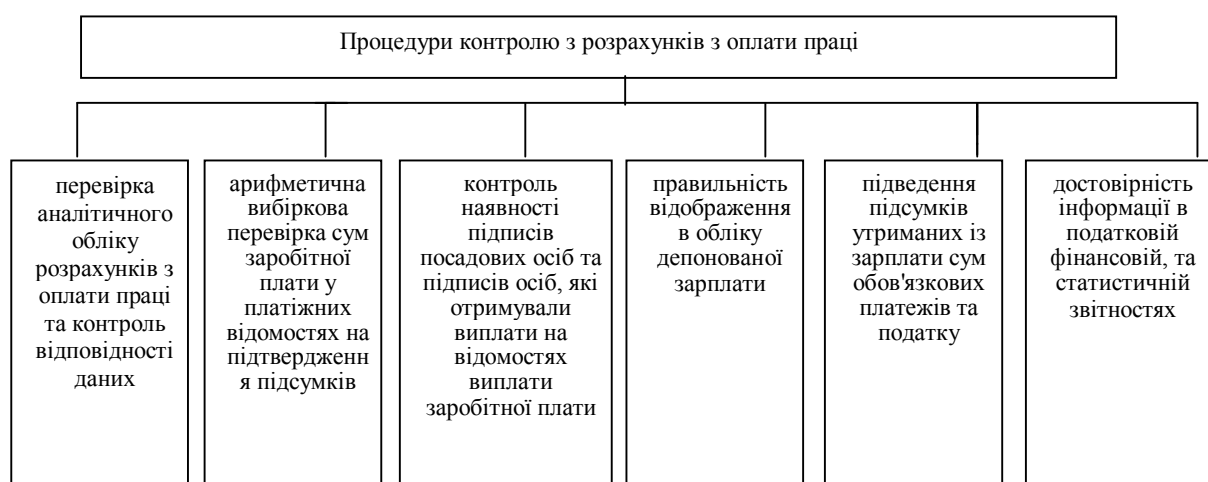


Рис.2. Процедури контролю з розрахунків з оплати праці

Тож можна зробити висновок, що вдосконаленням контролю розрахунків з оплати праці можна досягти зростання якості, достовірності, точності і повноти відображення даних у відповідних документах, прозорості фінансових видатків, а також повного висвітлення даних щодо видатків установи у звітності.

Список літератури:

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
2. Легалізація батьківських внесків [Електронний ресурс] /О.С. Колісник, К.В. Ковтуненко //Економіка: реалії часу. Науковий журнал. - 2013. -№ 1 (6). - С. 182-185. - Режим доступу до журн.: <http://economics.opu.ua/files/archive/2013/p1.html>
3. Воронко Р.М. Контроль в бюджетних установах Воронко Р.М., Крохта Р.Т., Любенко С.Д., Стеців І.І. / [навч. пос.] - Ж.: «Новий Світ - 2000», 2010. - 503 с.
4. Романів Є.М. Контроль і ревізія / Романів Є.М., Хом'як Р.Л., Мороз Л.С., Корягін М.В., Гресик В.В. та ін. / [навч. пос.] Нормативно – практичні матеріали. - [2-е вид.], перероб. і доп. - Ж. : Національний університет «Львівська політехніка», «Інтелект-Захід», 2002, - 320 с.
5. 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 Кабінет Міністрів України від 30 серпня 2002 р. № 1298 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1298-2002-p>
6. Кузнецов О.М. Організаційно-методичні аспекти ревізії розрахунків з оплати праці на підприємстві / О.М. Кузнецов // Управління розвитком. - 2012. - №7. - С. 51- 52 / [Електронний ресурс].-Режим доступу: <http://www.repository.hneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/756>.