

**Елена МОРЕВА**, эксперт по вопросам оплаты труда  
и планирования бюджета



## ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР ИЛИ БУХГАЛТЕР: КАК ПЛАТИТЬ?

**В районном доме культуры не создано бухгалтерское подразделение. Какую должность ввести в штатное расписание для ведения бухучета? Может ли бухгалтер совмещать или работать по совместительству на 0,25 ставки экономиста в этом же заведении, получать надбавку за сложность и напряженность в работе?**

Согласно п. 4 ст. 8 Закона от 16.07.99 г. № 996-XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» для обеспечения ведения бухгалтерского учета учреждение самостоятельно избирает формы его организации, в частности введение в штатное расписание учреждения должности бухгалтера или создание бухгалтерской службы во главе с главным бухгалтером.

Квалификационной характеристикой должности «главный бухгалтер», которая содержится в разд. 1 «Профессии руководителей, профессионалов, специалистов и технических служащих, общие для всех видов экономической деятельности» Выпуска 1 «Профессии работников, общие для всех видов экономической деятельности» Справочника квалификационных характеристик профессий работников, утвержденного приказом Минтруда от 29.12.04 г. № 336, главный бухгалтер, в частности, осуществляет руководство работниками бухгалтерского учета учреждения и распределяет между ними должностные задания и обязанности, знакомит этих работников с нормативно-методическими документами и информационными материалами, касающимися их деятельности, а также с изменениями в действующем законодательстве. То есть **должность «главный бухгалтер» предусматривает наличие подчиненных работников.**

Вместе с тем согласно Национальному классификатору ДК 003:2010 «Классификатор профессий», утвержденному приказом Госпотребстандарта от 28.07.10 г. № 327 (далее – ДК 003:2010), профессиональное название работы «главный бухгалтер»

(код 1231) по коду относится к профессиональной группировке «Руководители финансовых, бухгалтерских, экономических, юридических и административных подразделений». Итак, введение в штатное расписание учреждения должности главного бухгалтера возможно в случае создания соответствующего структурного подразделения (отдела, сектора и т. п.; письмо Минсоцполитики от 13.11.17 г. № 21929/0/2-17/13). Поэтому из-за отсутствия возможности образования такого структурного подразделения в ряде учреждений бухучет ведется бухгалтерами.

Основным документом, определяющим задачи и функциональные обязанности бухгалтерской службы, полномочия ее руководителя, является Типовое положение о бухгалтерской службе бюджетного учреждения, утвержденное постановлением КМУ от 26.01.11 г. № 59.

Тарифные разряды для бухгалтеров заведений культуры отдельно не определены. Для них тарифные разряды определяют по должностям «ведущие специалисты» и «специалисты» определенной категории согласно таблице 2 приложения 3 к приказу Министерства культуры и туризма от 18.10.05 г. № 745 «Об упорядочении условий оплаты труда работников культуры на основе Единой тарифной сетки».

Для бухгалтеров согласно этому приложению и ДК 003:2010 предусмотрены четыре уровня квалификационных категорий. Для наглядности приведем их в табл. 1.

Таблица 1. **Квалификационные требования к должностям бухгалтеров и тарифные разряды**

Должность	Квалификационные требования	Тарифный разряд
1	2	3
Ведущий бухгалтер	Полное высшее образование соответствующего направления подготовки (магистр, специалист), стаж работы по профессии бухгалтера I категории не менее чем 2 года	10-й
Бухгалтер I категории	Полное или базовое высшее образование соответствующего направления подготовки (магистр, специалист или бакалавр): для магистра – без требований к стажу работы, для специалиста – стаж работы по профессии бухгалтера II категории не менее чем 2 года, для бакалавра – не менее чем 3 года	9-й
Бухгалтер II категории	Полное или базовое высшее образование соответствующего направления подготовки (специалист или бакалавр): для специалиста – без требований к стажу работы, для бакалавра – стаж работы по профессии бухгалтера не менее чем 2 года	8-й
Бухгалтер без категории	Полное или базовое высшее образование соответствующего направления подготовки (специалист или бакалавр) без требований к стажу работы	7-й

**Напомним:** должностные оклады бухгалтеров определяются исходя из размеров должностных окладов, установленных для специалистов соответствующей категории. Должностной оклад работнику, который занимает указанную должность, устанавливается как специалисту в зависимости

от установленного тарифного разряда по единой тарифной сетке (ЕТС), а именно в пределах 7–10-го тарифных разрядов. Размеры окладов указанной категории работников с 1 января 2019 года показаны в табл. 2.

Таблица 2. **Размеры должностных окладов по ЕТС** (грн)

Тарифный разряд (по ЕТС)	Квалификационная категория	Размер должностного оклада
1	2	3
7-й	Специалист без категории	2 058
8-й	Специалист II категории	3 150
9-й	Специалист I категории	3 323
10-й	Ведущий специалист	3 496

Учитывая то, что размеры должностных окладов бухгалтерских работников меньше, чем размер минимальной заработной платы, работодателю согласно Закону от 24.03.95 г. № 108/95-ВР «Об оплате труда» **необходимо осуществить соответствующую доплату**, чтобы полученная в итоге сумма достигала уровня минимальной заработной платы. Такими выплатами могут быть надбавки за высокие достижения в труде, выполнение особо важной работы (на период ее выполнения), сложность и напряженность в работе и другие качественные производственные показатели каждого конкретного работника.

Предельный размер каждой из этих надбавок не может превышать 50 % должностного оклада.

Действующим законодательством работникам могут устанавливаться доплаты:

- за выполнение обязанностей временно отсутствующих работников;
- совмещение профессий (должностей);

- расширение зоны обслуживания или увеличение объема выполняемых работ.

**Эти работники имеют право на получение других поощрительных выплат.**

Премирование бухгалтеров, установление им надбавок и доплат к должностным окладам, предоставление материальной помощи осуществляется по решению руководителя учреждения в пределах имеющихся средств на оплату труда.

Для недопущения уравнивания в оплате труда руководителей заведений культуры поручено обеспечить в пределах фонда оплаты труда **дифференциацию заработной платы работников, которые получают ее на уровне МЗП**. Сделать это рекомендовано, как указано выше, путем установления доплат, надбавок, премий.

Так, например, если на должности бухгалтера в доме культуры будет работать лицо, которому установлен должностной оклад по 9-му тарифно-

му разряду ЕТС (его размер меньше, чем размер минимальной заработной платы), к тому же никаких надбавок и доплат по указанной должности работнику не предусмотрено, ему должны провести доплату на сумму 850 грн, чтобы достичь размера МЗП (4 173 грн – 3 323 грн).

Также, чтобы обеспечить дифференциацию между зарплатой работников 7–10-го тарифных разрядов (например, бухгалтеров), руководитель учреждения может им установить определенные надбавки, доплаты. Например, если бухгалтеру руководителем учреждения будет установлена надбавка за сложность и напряженность в работе в размере 50 % должностного оклада, то зарплата этого работника составит:

$$3\,323 \text{ грн} \times 50\% = 1\,661,50 \text{ грн};$$

$$3\,323,00 \text{ грн} + 1\,661,50 \text{ грн} = 4\,984,50 \text{ грн}.$$

Как видим, этот показатель больше МЗП, поэтому проводить доплату до уровня МЗП не придется.

В случае работы бухгалтера по совместительству, например на 0,25 ставки экономиста, доплату до уровня МЗП нужно начислять отдельно по основному месту работы и отдельно по совместительству.

По основному месту работы доплата до МЗП бухгалтеру I категории составит:

$$4\,173 \text{ грн} - 3\,323 \text{ грн} = 850 \text{ грн}.$$

По совместительству в случае если должностной оклад работнику будет установлен также по 9-му тарифному разряду ЕТС, размер должностного оклада составит:

$$\begin{aligned} 3\,323 \text{ грн} \times 0,25 \text{ ставки} &= 830,75 \text{ грн}; \\ 0,25 \text{ ставки от } 4\,173 \text{ грн} &= 1\,043,25 \text{ грн}; \\ 1\,043,25 \text{ грн} - 830,75 \text{ грн} &= 212,50 \text{ грн} \\ &\text{(доплата до МЗП)}. \end{aligned}$$

Итак, месячная зарплата бухгалтера составит:

$$3\,323,00 \text{ грн} + 850,00 \text{ грн} + 830,75 \text{ грн} + 212,50 \text{ грн} = 5\,216,25 \text{ грн}.$$

Рассмотрим пример, когда этому же работнику будет установлена доплата за совмещение должности экономиста в размере 50 % должностного оклада, а также он будет получать надбавку за сложность и напряженность в работе в размере 50 % должностного оклада по основной занимаемой должности.

Размер надбавки за сложность и напряженность в работе:

$$3\,323 \text{ грн} \times 50\% = 1\,661,50 \text{ грн}.$$

Размер доплаты за совмещение должности экономиста:

$$3\,323 \text{ грн} \times 0,25 \text{ ставки} = 830,75 \text{ грн}.$$

Заметим, что сумма этой доплаты может быть выплачена в полном объеме при условиях, если в положении об оплате труда, действующем в этом заведении, предусмотрено, что на выплату доплаты за совмещение должностей может быть направлена вся экономия заработной платы, предусмотренная по этой должности.

Итак, оплата бухгалтера составит:

$$3\,323,00 \text{ грн} + 1\,661,50 \text{ грн} + 830,75 \text{ грн} = 5\,815,25 \text{ грн}.$$



Подпишитесь  
на издание  
**«БАЛАНС-БЮДЖЕТ»**  
на «Укрпочте»

### Подписные индексы:

23 120 (на русском языке)

23 121 (на украинском языке)

**Ваш доступный способ подписки!**