

Міністерство освіти і науки України
Сумський державний університет
Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту
Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему: «ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ З ОПЛАТИ ПРАЦІ»

Виконала: студентка 4 курсу, групи ОП-71а
Спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Кириченко Юлія Сергіївна
Керівник: асистент, к.е.н., Олексіч Ж.А.

Суми – 2021 рік

РЕФЕРАТ

кваліфікаційної роботи бакалавра на тему:

«Організація обліку з оплати праці»

студентки Кириченко Юлії Сергіївни

Актуальність теми дослідження визначається тим, що заробітна плата є важливою статтею витрат, яка відіграє важливу роль у формуванні виробничих витрат, а отже, впливає на визначення фінансових показників компанії. Облік та оплата праці є одним з найважливіших і найскладніших у всій системі бухгалтерського обліку підприємства. У будь-якій компанії цей розділ бухгалтерського обліку є обов'язковим. Аудит заробітної плати відіграє надважливу роль у системі контролю розрахунків з оплати праці.

Метою кваліфікаційної роботи бакалавра є дослідження теоретичних, методичних і практичних питань обліку та аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник», критичний аналіз проблемних аспектів обліку та аудиту на підприємстві, а також визначення шляхів вдосконалення обліку та аудиту розрахунків з оплати праці.

Об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи бакалавра виступає процес організації обліку та аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник».

Предметом дослідження кваліфікаційної роботи бакалавра виступає теоретико-методичні та практичні аспекти обліку та аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник».

Під час виконання кваліфікаційної роботи бакалавра використовувалася множина загальнонаукових та спеціальних методів: діалектичний, логічний, синтезу, аналізу та порівняння.

Інформаційно-фактологічною базою кваліфікаційної роботи бакалавра виступають наукові джерела вітчизняних авторів, присвячені проблематиці обліку та аудиту РОП, законодавчі акти національного та міжнародного рівня та фін. звітність підприємства ТОВ «Комбікормник» за 2018 – 2020 рр.

За результатами досліджень сформульовані такі висновки:

- діяльність кожного підприємства передбачає, що заробітна плата є важливою статтею витрат, яка відіграє важливу роль у формуванні виробничих витрат, а отже, впливає на визначення фінансових показників компанії;

- запропоновано модель покращення аналітичного обліку розрахунків з оплати праці, яка підвищить ефективність взаємодії між різними користувачами інформації та відобразить достовірну інформацію у фінансовій звітності підприємства;

- у результаті проведеного дослідження запропоновано проводити тематичний аудит; впровадити службу внутрішнього контролю та необхідно запровадити в області аудиту використання комп'ютерних технологій.

Одержані результати можуть бути використані підприємством для покращення організації та методології обліку та аудиту розрахунків з оплати праці.

Ключові слова: заробітна плата, оплата праці, винагорода, розрахунки з оплати праці, облік розрахунків з оплати праці, аудит розрахунків з оплати праці.

Зміст кваліфікаційної роботи бакалавра викладено на 46 сторінках, зокрема список використаних джерел із 31 найменувань, розміщений на 4 сторінках. Робота містить 5 таблиць, 7 рисунків, а також 2 додатка, розміщених на 2 сторінках.

Рік виконання кваліфікаційної роботи бакалавра – 2021 рік

Рік захисту кваліфікаційної роботи бакалавра – 2021 рік

Міністерство освіти і науки України
Сумський державний університет
Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту
Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

Доцент, к.е.н.

_____ Ю.С. Серпенінова

(підпис)

“ __ ” _____ 20__ р.

ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ БАКАЛАВРСЬКУ РОБОТУ
(спеціальність 071 «Облік і оподаткування»)
студенту 4 курсу, групи ОП-71а
Кириченко Юлії Сергіївній

1. Тема роботи: «Організація обліку з оплати праці».
затверджена наказом по університету від «__» _____ 20__ року № _____
2. Термін подання студентом закінченої роботи «__» _____ 20__ року
3. Мета кваліфікаційної роботи: дослідження теоретичних, методичних і практичних питань обліку та аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник», критичний аналіз проблемних аспектів обліку та аудиту на підприємстві, а також визначення шляхів вдосконалення
4. Об'єкт дослідження: процес організації обліку та аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник».
5. Предмет дослідження: теоретико-методичні та практичні аспекти обліку та аудиту РОП на підприємстві ТОВ «Комбікормник».
6. Кваліфікаційна робота виконується на матеріалах ТОВ «Комбікормник».
7. Орієнтовний план кваліфікаційної роботи, терміни подання розділів керівникові та зміст завдань для виконання поставленої мети:
Розділ 1: Теоретичні основи обліку та аудиту розрахунків з оплати праці.

У розділі 1 розглянути: економічний зміст розрахунків з оплати праці та завдання її обліку; нормативне регулювання розрахунків з оплати праці; економічний зміст та завдання аудиту розрахунків з оплати праці.

Розділ 2: Аналіз діяльності, ведення обліку та аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник».

У розділі 2 дослідити: загальну організаційно-економічну характеристику діяльності підприємства ТОВ «Комбікормник»; особливості ведення розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник»; аудит розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник».

Розділ 3: Шляхи вдосконалення обліку та аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник».

У розділі 3 запропонувати: шляхи вдосконалення обліку та аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник».

8. Консультації з роботи:

| Розділ | Прізвище, ініціали та посада консультанта | Підпис, дата | |
|--------|---|----------------|------------------|
| | | завдання видав | завдання прийняв |
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |

9. Дата видачі завдання: «___»_____ 20__ року

Керівник кваліфікаційної роботи _____
(підпис)

Ж.А. Олексіч

Завдання до виконання одержав _____
(підпис)

Ю.С. Кириченко

ЗМІСТ

| | |
|---|----|
| ВСТУП | 7 |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ..... | 9 |
| 1.1 Економічний зміст розрахунків з оплати праці та завдання її обліку | 9 |
| 1.2 Нормативне регулювання обліку розрахунків з оплати праці | 12 |
| 1.3 Економічний зміст та завдання аудиту розрахунків з оплати праці ... | 15 |
| РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ, ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «КОМБІКОРМНИК» | 19 |
| 2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика діяльності підприємства ТОВ «Комбікормник»..... | 19 |
| 2.2 Особливості ведення обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник»..... | 26 |
| 2.3 Аудит розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник» | 30 |
| РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «КОМБІКОРМНИК» | 33 |
| 3.1 Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник»..... | 33 |
| 3.2 Шляхи вдосконалення аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник»..... | 36 |
| ВИСНОВКИ..... | 39 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ..... | 41 |
| ДОДАТКИ..... | 45 |

ВСТУП

Заробітна плата (далі – ЗП) є важливою статтею витрат, яка відіграє важливу роль у формуванні виробничих витрат, а отже, впливає на визначення фінансових показників компанії. Аудит ЗП відіграє надважливу роль у системі контролю розрахунків з оплати праці (далі – ОП). Перш за все, по тій причині, що розрахунок ОП це дуже трудомісткий процес, який пов'язаний з обробкою величезної кількості первинної інформації, цей процес містить в собі багато однотипних операцій, здійснення яких займає багато часу.

Облік та оплата праці є одним з найважливіших і найскладніших у всій системі бухгалтерського обліку (далі – БО) підприємства. У будь-якій компанії цей розділ БО є обов'язковим. Тому проблемні аспекти врегулювання ОП потребують різноманітних досліджень, оскільки їх вирішення, у свою чергу, позитивно вплине на створення достовірної інформації щодо розрахунків ЗП для працівників, як податкового, так і статистичного обліку загалом.

Одним з проблемних питань сьогоденного аудиту розрахунків ЗП є недостатня кількість методичних досліджень у галузі аудиторського контролю, що призводить до недостатньої обізнаності та низької компетентності аудитора у виконанні його завдань. Більше того, такі тенденції призводять до нижчого рівня конкурентоспроможності українських аудиторських фірм порівняно з іноземними аудиторами, що пропонують набагато ширший спектр послуг.

Мета дослідження кваліфікаційної роботи бакалавра: дослідження теоретичних, методичних і практичних питань обліку та аудиту РОП на підприємстві ТОВ «Комбікормник», критичний аналіз проблемних аспектів обліку та аудиту на підприємстві, а також визначення шляхів вдосконалення обліку та аудиту РОП.

Поставлена мета обумовила такі завдання, що вирішуються в дипломній роботі:

- розглянути економічний зміст ОП та завдання обліку;
- розглянути нормативне регулювання обліку РОП;
- розглянути економічний зміст аудиту РОП та його завдання;
- проаналізувати загальну організаційно-економічну характеристику діяльності підприємства ТОВ «Комбікормник»;
- проаналізувати особливості ведення обліку РОП на підприємств ТОВ «Комбікормник»;
- проаналізувати особливості ведення аудиту РОП на підприємстві ТОВ «Комбікормник»;
- визначити шляхи вдосконалення обліку РОП на підприємстві ТОВ «Комбікормник»;
- визначити шляхи вдосконалення аудиту РОП на підприємстві ТОВ «Комбікормник».

Об'єктом дослідження кваліфікаційної роботи бакалавра виступає процес організації обліку та аудиту РОП на підприємстві ТОВ «Комбікормник».

Предметом дослідження кваліфікаційної роботи бакалавра виступає теоретико-методичні та практичні аспекти обліку та аудиту РОП на підприємстві ТОВ «Комбікормник».

Під час виконання кваліфікаційної роботи бакалавра використовувалася множина загальнонаукових та спеціальних методів: діалектичний, логічний, синтезу, аналізу та порівняння.

Інформаційно-фактологічною базою кваліфікаційної роботи бакалавра виступають наукові джерела вітчизняних авторів, присвячені проблематиці обліку та аудиту РОП, законодавчі акти національного та міжнародного рівня та фін. звітність підприємства ТОВ «Комбікормник» за 2018 – 2020 рр.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ

1.1 Економічний зміст розрахунків з оплати праці та завдання її обліку

У процесі виробництва (товарів, робіт, послуг) використовуються як живі, так і праця, яка була втілена в речах. Матеріальна праця включається до засобів виробництва (сировини, машин, будівель, палива, добрив, запасних частин тощо), які передають свою вартість об'єкту виробництва. Жива праця в свою чергу створює нову вартість, частина якої споживається в процесі виробництва самими робітниками і отримується у вигляді заробітної плати [8].

У ст.1 Закону України «Про оплату праці» зазначається, що: «ЗП – винагорода, розрахована, зазвичай в грошовому вираженні, яку власник або уповноважений ним орган сплачує працівникові за виконану ним роботу» [13].

Головною метою БО є ОП робітників та їх облік, оскільки конкретний працівник компанії відповідає за кожну нараховану суму. Співробітники, які ведуть облік, повинні бути дуже відповідальними за контроль використання робочого часу, щоб визначити та правильно застосувати та належним чином вирахувати виробничі стандарти та ціни за виконану роботу [10].

Своєчасне та правильне виставлення рахунків за робочу силу повинно забезпечити надійне визначення витрат праці на виробництво з метою підвищення продуктивності праці та прибутковості компанії.

Завданнями ОП та їх оплати є:

- точне та своєчасне документування даних про обсяг виконаної роботи, отриману продукцію та нараховану ЗП відповідно до обсягу та якості зайнятої праці;
- правильне нарахування ЗП на кожного працівника відповідно до чинного законодавства;
- дотримання порядку розподілу ЗП за статтями БО;

- повна та своєчасна виплата працівникам;
- своєчасна підготовка та подання рахунків та статистичних звітів про ЗП.

Забезпечуючи виконання цих завдань, фонд ОП має величезний вплив на трудову дисципліну. Належний облік мобілізує робітників на виконання робіт та пошук резервів для підвищення ефективності виробництва [4].

Облік робітників та оплата їх праці повинна бути організована таким чином, щоб підвищувати продуктивність праці, зміцнювати трудову дисципліну, покращувати якість виробництва та результати роботи та послуг [7].

Відповідно до законодавства України в сфері регулювання обліку РОП розмір ЗП залежить від складності та умов роботи, котра виконується, професійних та ділових якостей співробітника, результатів праці співробітника установи та господарської діяльності підприємства [13].

У свою чергу фонд ОП складається з таких частин, як: основна ЗП, додаткова ЗП та інші заохочувальні та компенсаційні виплати (рис. 1.1).

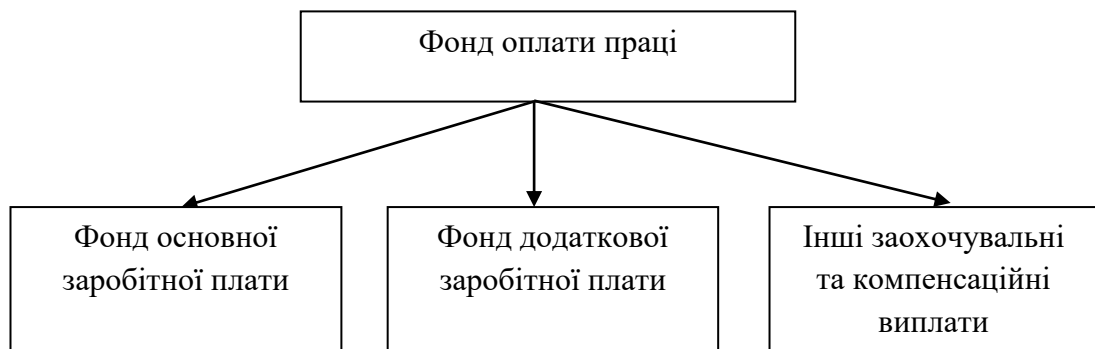


Рисунок 1.1 – Складові фонду оплати праці [Розроблено автором на основі джерела 5]

У ст. 2 ЗУ «Про оплату праці» вказується що додатковою ЗП виступає винагорода за працю, що є вищою від встановлених стандартів, за успіх та творчість під час робочого процесу та за особливі умови праці.

У ст. 2 ЗУ «Про оплату праці» вказується, що інші заохочувальні та компенсаційні виплати включають в себе виплати у вигляді винагороди на

основі результатів роботи за рік, премій за спеціальні системи та норми, компенсацій та інших грошових та матеріальних виплат, не передбачених актами чинного законодавства або здійснених понад норми встановлені цими актами.

Відповідно до ст. 3 ЗУ «Про оплату праці» мінімальна ЗП – це встановлена законодавством мінімальна ЗП за місячну (погодинну) норму роботи, яку виконує працівник[13].

Мінімальна ЗП не включає доплати за понаднормові роботи у важких, шкідливих, особливо шкідливих умовах праці, за роботу з особливими природними географічними та геологічними умовами та умовами з підвищеним ризиком для здоров'я, а також премії за ювілеї, винаходи та інноваційні пропозиції матеріальне забезпечення.

Якщо працівник, який виконав місячну (погодинну) норму роботи, ЗП нижча за мінімальну ЗП, компанія розраховує доплату на його рівні [9].

У ст. 3 ЗУ «Про оплату праці» вказується, що мінімальна ЗП є державною соц. гарантією, обов'язковою по всій території України для компаній всіх форм власності та господарювання, а також фізичних осіб, які використовують найману працю, за будь-якою системою ОП [13].

Джерелом фінансування ОП працівників самоокупних підприємств є частина доходів та інших коштів, які вони отримують в результаті своєї господарської діяльності.

Для установ та організацій, котрі мають фінансування з бюджету – це кошти, котрі забезпечуються з відповідних бюджетів, також з частини доходу від господарської діяльності організації та з інших джерел.

Асоціації громадян оплачують роботу працівників із ресурсів, які вони створюють відповідно до їх статуту [11].

Відповідно до закону, ЗП виплачується працівникам регулярно відповідно до колективного договору в робочі дні, не рідше двох разів на місяць [13].

Таким чином, ми можемо сказати, що завданнями ОП та її оплати є:

- точне та своєчасне документування даних про обсяг виконаної роботи, отриману продукцію та нараховану ЗП відповідно до обсягу та якості зайнятої праці;
- правильне нарахування ЗП на кожного працівника відповідно до чинного законодавства;
- дотримання порядку розподілу ЗП за статтями БО;
- повна та своєчасна виплата працівникам;
- своєчасна підготовка та подання рахунків та статистичних звітів про ЗП.

1.2 Нормативне регулювання обліку розрахунків з оплати праці

Облік ЗП в Україні – це складний і дуже трудомісткий процес, що включає багато видів резервів та відрахувань, державні гарантії, податки та звітність.

Метою державного регулювання РОП компанії є створення необхідних умов для виконання ЗП всіх основних її функцій та запобігання неправильному збільшенню ЗП, не пов'язаної з реалізацією та виробництвом.

Важливість державного регулювання ЗП полягає не в кількості законодавчих актів, а в його економічному значенні, соціальній спрямованості та ефективності. Регулювання ЗП повинно базуватися на реальних фін. можливостях України та гарантувати баланс інтересів усього населення. Держава повинна реалізувати норми та конституційні гарантії права працівників на ЗП, рівень якої забезпечував би їм та членам їх сімей належний рівень життя.

Сучасне законодавство про працю має реалізовувати конституційні положення про те, що людина має найвищу соціальну цінність і що кожен працівник має повне право оплачувати свою працю. З цією метою необхідно розробити нові підходи та розробити нові механізми, які належним чином реагують на сучасні ринкові зміни загалом, за умови залучення сталого розвитку та стабілізації.

У сучасній ситуації законодавство вимагає швидкого реагування та створення теоретичних основ для вирішення практичних проблем, що визначають актуальність досліджень у галузі трудового права, особливо в галузі ОП [6].

Виплати працівникам регулюються законодавством. Основним документом, що регулює виробничі відносини, є Конституція України, яка передбачає, що кожен громадянин має право на працю, соціальний захист та безпечні умови праці. Україна дотримується принципів централізованого впровадження норм щодо відносин населених пунктів до працівників компанії. Тому уряд визначає пріоритети в галузі організації праці. Конституція відіграє "вирішальну роль" у забезпеченні прав і свобод людини. це визначає становище людей у суспільстві та їх взаємини з державою [14].

Система в сфері виробничих відносин регулюється Кодексом законів про працю, який виступає законодавчим актом у системі ОП, котрий не залежить від форми власності та виду діяльності. В Законі України (далі – ЗУ) «Про ОП» визначаються правові, організаційні та економічні принципи ОП персоналу компанії, котрі працюють на засадах трудового договору, незалежно від виду діяльності та форми власності, пов'язаної з репродуктивно-стимулюючою функцією ЗП. Іншим важливим нормативним документом на підприємстві є Наказ про облікову політику, який встановлює основні принципи БО на підприємстві [13].

На прохання КМУ ВРУ встановлює мінімальну ЗП, яка потім вказується ЗУ "Про Державний бюджет України". Це проводиться раз на рік з урахуванням пропозицій профспілок та роботодавців.

Постанова "Про затвердження Порядку обчислення середньої ЗП" застосовується, коли: працівникам надається щорічна відпустка, надається творча відпустка, працівники переведені на іншу роботу за станом здоров'я, працівники виконують обов'язки в робочий час, жінки вагітні переводяться на іншу роботу, відрядження. Він розраховується на підставі виплат за

останні дванадцять місяців роботи. Якщо працівник пропрацював менше року, розраховується середня ЗП за фактично відпрацьовані години [3].

ЗУ "Про відпустки" встановлює право виїзду за межі країни, встановлює тривалість, умови та порядок надання відпустки персоналу для відновлення сил та здоров'я та задоволення власних потреб. Право на відпустку регулюється Конституцією України, ЗУ «Про ОП» та іншими нормативно-правовими актами. У разі звільнення працівник має право на повернення коштів за невикористану відпустку [15].

ЗУ "Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування" встановлює порядок нарахування та сплати страхових внесків до Пенсійного фонду. Платниками такого збору є:

1) компанії, їх об'єднання, громадські, побутові та інші організації, а також особи, які використовують працю працівників. Предметом оподаткування для них є витрати на ОП;

2) особи, робота яких регулюється трудовими договорами, та особи, які виконують роботу за цивільно-правовим договором.

Таким чином, облік ЗП в Україні – це складний і дуже трудомісткий процес, що включає багато видів резервів та відрахувань, державні гарантії, податки та звітність.

Метою державного регулювання РОП компанії є створення необхідних умов для виконання ЗП всіх основних її функцій та запобігання неправильному збільшенню ЗП, не пов'язаної з реалізацією та виробництвом.

Держава регулює облік РОП такими нормативними актами та документами: Конституцією України, ЗУ «Про ОП», Кодексом законів про працю, П(с)БО 26 «Виплати працівникам», Постановами КМУ, інструкціями та рекомендаціями та робочими документами.

1.3 Економічний зміст та завдання аудиту розрахунків з оплати праці

Аудит РОП відіграє важливу роль у системі внутрішнього та зовнішнього контролю. Це пов'язано з тим, що облік роботи та фонду ОП вимагає уваги та зосередженості, оскільки передбачає обробку великого обсягу первинної інформації, у ньому є багато однотипних операцій, здійснення яких займає багато часу.

Метою аудиту РОП є визначення достовірності інформації, що міститься у фін. звітності, БО та основних документах щодо дотримання законодавства, процедур обліку РОП.

Загальна оцінка існуючої системи формування інформації про виплати працівникам, її відповідність конкретній стратегії компанії та державним цілям побудови соціально орієнтованої ринкової економіки та підвищення продуктивності праці [19].

Завданням аудиту РОП є перевірка та оцінка систем внутрішнього контролю на відповідність трудовому законодавству, податковим та бух. нормам щодо процедури обліку РОП. Перевірка правильності та повноти відображення інформації про виплати працівникам у бух. та фін. звітності та відповідних нарахувань.

Нормативно-правове регулювання РОП здійснюється цілим рядом нормативно-правових документів, такими як:

- ЗУ «Про аудит фін. звітності та аудиторську діяльність»;
- П(С)БО 26 «Виплати працівникам»;
- ЗУ «Про ОП»;
- ПКУ;
- ЗУ «Про відпустки» [17].

Основні завдання аудиту РОП представлені на рисунку 1.3



Рисунок 1.3 – Основні завдання аудиту РОП [Розроблено автором на основі джерела 20]

У разі проведення аудиту існує план такої перевірки. Планування роботи дає змогу приділити належну увагу важливим напрямкам аудиту та сприяє ефективному розподілу роботи між аудитором. Об'єм аудиторської перевірки залежить від розмірів підприємства, знання діяльності клієнта, складності аудиту та досвіду аудитора. Під час АП перевіряються платіжні та розрахункові відомості, первинні документи, які використовують для нарахування ЗП, а також особові рахунки працівників. Аудитору слід звертати свою увагу на правильність заповнення первинних документів, котрі використовуються для обліку РОП [18].

Кожне підприємство може застосовувати матеріальну винагороду, а також різні форми ОП. По цій причині, аудитору потрібно визначити, котра із систем ОП використовується на підприємстві, і потім обирає шлях АП. За допомогою метода арифметичного контролю визначаються помилки, які

було допущено в розрахунках у первинних документах або в розрахунковій звітності. Також аудитор має звернути свою увагу на правильність нарахувань та оформлення інших виплат співробітникам підприємства. До таких виплат відносять: виплати компенсаційного характеру; виплати стимулюючого характеру; оплата браку та простоїв; виплати за невідпрацьований час працівником [17].

Під час аудиту РОП аудитор збирає аудиторські докази, що включають інформацію, на основі якої складається аудиторський звіт. Відповідно до МСА 500 «Аудиторські докази» такі процедури, як перевірка, спостереження, зовнішнє підтвердження, перерахунок, аналітичні процедури та запити виконуються для отримання таких доказів під час АП обліку РОП.

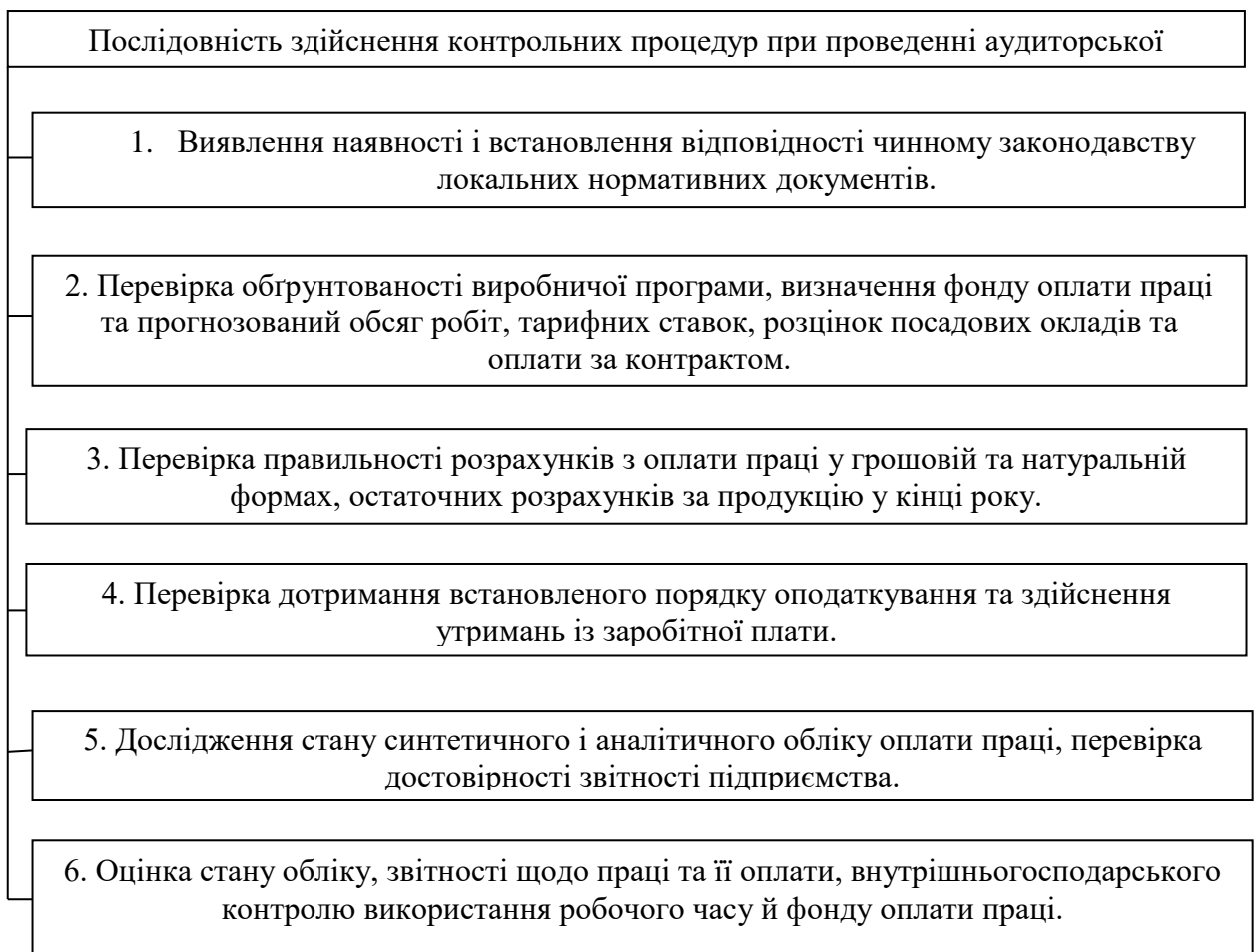


Рисунок 1.4 – Послідовність здійснення контрольних процедур при проведенні аудиторської перевірки [Розроблено автором на основі джерела

Аудит РОП повинен бути під постійною увагою аудиторів. Це пов'язано зі складністю перевірки, адже вона займає багато часу, різними змінами в законодавстві, широкою вибіркою організації системи ОП. Його потрібно постійно переглядати та оновлювати, щоб розробити ефективний підхід до перевірки та забезпечити реалізацію політики щодо регулювання та управління ЗП та результатами діяльності [19].

Таким чином, ми можемо сказати, що розширення функції цілей та завдань аудиту РОП забезпечить поступовий перехід до впровадження практики проведення зовнішнього аудиту, спрямованого на вирішення проблем, зв'язаних із ОП та продуктивністю праці. З цією метою аудиторська компанія може рекомендувати: автоматизувати РОП, пояснити правильність розрахунків, використовувати раціональні системи аналітичного обліку РОП.

Удосконалення організаційних аспектів аудиту РОП пов'язане насамперед із поглибленням практики виконання аналітичних процедур на всіх етапах аудиту та визначенням стандартизованих підходів до селективних методів дослідження.

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ, ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «КОМБІКОРМНИК»

2.1 Загальна організаційно-економічна характеристика діяльності підприємства ТОВ «Комбікормник»

Підприємство ТОВ «Комбікормник» спеціалізується на вирощуванні, переробці, зберіганні та реалізації зернових культур.

Землі підприємства розташовані в Чернігівській області. Вони є екологічно чистими та кліматично сприятливими зонами для вирощування сільськогосподарських культур. Таке розташування земель, в кліматичному відношенні, є найсприятливішими факторами для вирощування даних зернових культур, що в свою чергу дозволяє підприємству отримувати хороші урожаї.

Банк землі підприємства, котре ми аналізуємо поділений на великі суміжні ділянки. Підприємство вирощує різні зернові культури, а саме: соняшник, кукурудзу, озиму пшеницю, ярий ячмінь та сою.

Підприємство ТОВ «Комбікормник» реалізує зернові культури не лише на внутрішньому ринку країни, а й на зовнішньому, також.

На зовнішньому ринку підприємство ТОВ «Комбікормник» реалізує фуражну на продовольчу пшеницю, кукурудзу, ярий ячмінь та сою.

На внутрішньому ринку підприємство реалізує ярий ячмінь та сою.

Підприємство ТОВ «Комбікормник» співпрацює з провідними оргінаторами засобів захисту рослин, насіння, мікродобрив та мінеральних добрив. Крім того, підприємство використовує найновіші розробки в сільськогосподарському напрямку, що, в свою чергу, сприяє підвищенню якості продукції та урожайності.

Підприємство отримує якісний комбікорм, в процесі переробки вирощених зернових культур. ТОВ «Комбікормник» піклується про

створення найкращого складу та рецептури виготовлення комбікорму. Для виробництва кормів, підприємство ТОВ «Комбікормник» використовує подрібнене зерно пшениці та кукурудзи, макуху соняшника та шрот сої, а також мінеральні та вітамінні домішки.

Асортимент продукції підприємства представлений комбікормами для вирощування великої рогатої худоби різних вікових категорій.

В 2013 році на підприємстві ТОВ «Комбікормник» було завершено будівництво другої черги елеваторного комплексу. Потужності комплексу з сушіння, очищення та приймання складають дві тисячі тонн зерна на добу, потужності з одноразового зберігання складають тридцять п'ять тисяч тонн зерна на добу. Потужності з відвантаження на залізничному транспорті та авто складають півтори тисячі тонн на добу.

Підприємство ТОВ «Комбікормник» пропонує своїм співробітникам справедливі та чіткі умови зайнятості, надає ресурси для забезпечення постійного розвитку працівників. Система оплати праці на підприємстві забезпечує кожному співробітнику конкурентоспроможний дохід.

Особливу увагу підприємство ТОВ «Комбікормник» приділяє і ветеранам праці, котрі завершили свою діяльність на підприємстві. Товариство постійно надає своїм співробітникам як моральну, так і матеріальну підтримку.

Тепер проведемо організаційно-економічну характеристику діяльності підприємства ТОВ «Комбікормник».

Над важливим етапом для аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства ТОВ «Комбікормник» є дослідження змін, що відбулися в фінансово-економічних показниках.

Розрахунок основних показників виробничо-фінансової діяльності підприємства ТОВ «Комбікормник» представлені в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 – Основні економічні показники виробничо-фінансової діяльності підприємства ТОВ «Комбікормник» за 2018 – 2020 рр.

| Показник | Рік | | | 2020 рік у % до 2018 року | Середній абсолютний приріст (або середній темп росту) |
|---|---------|---------|---------|---------------------------|---|
| | 2018 | 2019 | 2020 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Чистий дохід від реалізації продуктів виробництва (послуг, робіт, товарів), тис. грн. | 48923 | 38477 | 63956 | 131 | 5011 |
| Собівартість реалізованої продукції (послуг, робіт, товарів), тис. грн. | 54120 | 37510 | 56837 | 105 | 906 |
| Валовий прибуток (збиток), тис. грн. | (5197) | 967 | 7120 | 237 | 4105 |
| Чистий прибуток (збиток), тис. грн. | (4210) | (4746) | (347) | 8 | 1347 |
| Валюта балансу, тис. грн. | 173372 | 147357 | 168336 | 97 | (1679) |
| Власний капітал, тис. грн. | 46973 | 42224 | 41877 | 89 | (1699) |
| Власні оборотні кошти, тис. грн. | (33199) | (35143) | (42565) | 128 | (3122) |
| Дебіторська заборгованість, тис. грн. | 85757 | 58653 | 74749 | 87 | (3669) |
| Кредиторська заборгованість, тис. грн. | 116830 | 83126 | 112987 | 97 | (1281) |

Основні економічні показники (далі – ЕП), які свідчать нам про діяльності підприємства ТОВ «Комбікормник», такі як: чистий дохід від реалізації продуктів виробництва (далі – РПД) (послуг, робіт, товарів); собівартість РПД (послуг, робіт, товарів); чистий прибуток (збиток) (далі – П(З)); валовий прибуток (збиток); у звітному періоді порівняно з базисним, покращились. Такі ЕП, які свідчать нам про діяльності підприємства ТОВ «Комбікормник» як: валюта балансу; власний капітал (далі – ВК); власні оборотні кошти; дебіторська заборгованість (далі – ДЗ); кредиторська заборгованість (далі – КЗ), у звітному році порівняно з базисним, погіршились.

Про покращення ЕП, які говорять нам про діяльності підприємства свідчить зростання у звітному році чистого доходу від РПД (послуг, робіт, товарів) на 31%, порівняно з базисним. У звітному році відбулося зростання собівартості РПД (послуг, робіт, товарів), порівняно з базисним на 5%. Валовий прибуток вийшов у звітному році вийшов з від’ємних показників і

збільшився ще на 137%, порівняно з базисним. Показники чистого П(З) у звітному році значно покращились, в порівнянні з базисним, збиток зменшився на 92%, але ще повністю не вийшли з від'ємних показників, а це говорить про позитивну динаміку діяльності підприємства.

Про погіршення ЕП діяльності підприємства говорить нам зменшення валюти балансу на 3% в звітному році, порівняно з базисним. Також відбулося погіршення показників ВК на 11% в базисному році, порівняно зі звітним. Зменшився показник власних оборотних коштів на 28% в базисному році, в порівнянні зі звітним. Також негативну динаміку мають показники ДЗ та КЗ на 11% та 3%, відповідно, в звітному році, порівняно з базисним.

Оцінювання комплексу показників майнового стану та ефективності використання ОЗ на підприємстві ТОВ «Комбікормник» дає нам змогу визначити, наскільки ефективно було використано майно ТОВ «Комбікормник».

Розрахунок показників майнового стану та ефективності використання основних засобів на підприємстві представлено в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2 – Показники майнового стану та ефективності використання основних засобів ТОВ «Комбікормник» за 2018 – 2020 рр.

| Показник | Рік | | | 2020 рік у % до 2018 року | Середній темп росту (приросту) |
|--|--------|--------|--------|---------------------------|--------------------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | | |
| Загальна сума господарських засобів, тис. грн. | 173372 | 147357 | 168336 | 97 | 99 |
| Коефіцієнт зносу | 52 | 56 | 49 | 94 | 97 |
| Коефіцієнт придатності | 48 | 44 | 51 | 106 | 103 |
| Фондовіддача | 0,9 | 0,67 | 0,97 | 108 | 103 |
| Фондоємкість | 1,1 | 1,5 | 1,03 | 94 | 97 |

Розраховані показники майнового стану та ефективності використання ОЗ на підприємстві ТОВ «Комбікормник» дають нам змогу стверджувати, що загалом ці показники погіршилися, такі як: загальна сума господарських засобів, коефіцієнт зносу та фондоємність, але такі показники як: коефіцієнт

придатності та фондівддача покращились у звітному році в порівнянні з базисним.

Загальна сума господарських засобів у звітному році зменшилась на 3% у порівнянні з базисним.

Коефіцієнт зносу ОЗ показує на скільки відсотків ОЗ уже зношені. Бажано щоб цей показник був менше 50%. На підприємстві ТОВ «Комбікормник» загальна картина покращилась, тому що коефіцієнт зносу ОЗ зменшився на 6% і дорівнював 49% в звітному році, порівняно з базисним, це нам може говорити про те, що підприємство ТОВ «Комбікормник» закупило нове обладнання та списало уже старе обладнання.

Коефіцієнт придатності ОЗ показує нам на скільки відсотків ще придатне до експлуатації обладнання. Бажано, щоб цей показник був більше 50%. На підприємстві ТОВ «Комбікормник» коефіцієнт придатності ОЗ збільшився на 6% в звітному році порівняно з базисним, і дорівнював 51%.

Фондовіддача показує нам ефективність використання засобів праці. Показник фондівддачі на підприємстві ТОВ «Комбікормник» збільшився на 8% в звітному році в порівнянні з базисним, і дорівнювала 0,97грн. готової продукції, на одиницю використаних основних виробничих фондів.

Показник фондоємності показує нам скільки на одиницю виробленої продукції потрібно нам основних виробничих фондів. На підприємстві ТОВ «Комбікормник» показник фондоємності зменшився на 6% в звітному році порівняно з базисним і дорівнює 1,03грн.

Оцінювання ліквідності підприємства ТОВ «Комбікормник» дає нам змогу побачити як підприємство здатне перетворити актив на грошові кошти (далі – ГК) швидко без втрат ринкової вартості активів. Під час оцінки ліквідності підприємства ТОВ «Комбікормник», ми аналізуємо достатність поточних активів для погашення поточних зобов'язань. Платоспроможність підприємства ТОВ «Комбікормник» є найважливішою умовою його господарської діяльності та характеризується можливостями підприємства

здійснювати чергові платежі та виконувати грошові зобов'язання за рахунок ГК.

Розрахунок показників ліквідності та платоспроможності підприємства ТОВ «Комбікормник» показано в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3 – Показники ліквідності та платоспроможності підприємства ТОВ «Комбікормник» за 2018 – 2020 рр.

| Показник | Рік | | | Середній темп росту (приросту), % | Критичне значення |
|--|-----------|-------|-------|-----------------------------------|-------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Коефіцієнт грошової платоспроможності (абсолютної ліквідності) | 0,0000001 | 0,003 | 0,001 | 10000 | 0,2 – 0,3 |
| Коефіцієнт розрахункової платоспроможності (швидкої ліквідності) | 0,47 | 0,16 | 0,12 | 51 | 0,7 – 0,8 |
| Коефіцієнт ліквідної платоспроможності | 0,74 | 0,67 | 0,66 | 94 | Менше 1 |
| Чистий оборотний капітал, тис. грн. | 52003 | 42224 | 41877 | 89 | - |

Розрахунок показників ліквідності та платоспроможності підприємства ТОВ «Комбікормник» показав, що коефіцієнт грошової платоспроможності (абсолютної ліквідності) в базисному році дорівнював 0,0000001, а у звітному дорівнював 0,001, тобто він збільшився на ряд пунктів. Це свідчить, що підприємство не може негайно ліквідувати короткострокові зобов'язання. На підприємстві ТОВ «Комбікормник» є дефіцит вільних ГК та їх еквівалентів.

Коефіцієнт розрахункової платоспроможності (швидкої ліквідності) на підприємстві ТОВ «Комбікормник» в базисному році становив 0,47, а в базисному цей показник зменшився до 0,12. Це свідчить, що підприємство не може в повній мірі погасити всі зобов'язання за рахунок ГК, та коштів які очікують за відвантажену продукцію.

Коефіцієнт ліквідної платоспроможності на підприємстві ТОВ «Комбікормник» в базисному році становив 0,74, а в звітному році знизився

до 0,66. Це свідчить про те, що підприємство на підприємстві не достатньо всіх оборотних засобів для повної ліквідації своїх боргів. Тому можна сказати, що підприємство ТОВ «Комбікормник» не є ліквідним.

Показник чистого оборотного капіталу на підприємстві ТОВ «Комбікормник» зменшився в звітному році в порівнянні з базисним на 20%.

Так, як тема даної роботи пов'язана з ОП, то варто розглянути декілька показників, пов'язаних з ОП а підприємстві ТОВ «Комбікормник», дані показники представлені в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4 – Показники з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник» за 2018 – 2020 рр.

| Показник | Рік | | | 2020 рік у % до 2018 року |
|--|------|------|------|---------------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Витрати на оплату праці | 6249 | 8285 | 7569 | 121 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | 166 | 214 | 335 | 202 |

На підприємстві ТОВ «Комбікормник» в звітному році в порівнянні з базисним показник витрат на ОП зріс на 21%, що в свою чергу може свідчити про загальний рівень зростання ЗП.

Також, на підприємстві і збільшився показник поточної КЗ за розрахунками з оплати праці (далі – РОП) на 102% в звітному році в порівнянні з базисним. Але і цей відсоток незначний та становить 4% від усіх витрат на ОП, тобто можна сказати, що у підприємства є заборгованість з ОП перед своїми працівниками, але ця заборгованість незначна.

Отже, проаналізувавши організаційно-економічну діяльність підприємства ТОВ «Комбікормник» можемо зробити висновки, що підприємство спеціалізується на вирощуванні, переробці, зберіганні та реалізації зернових культур.

Основні ЕП, які свідчать нам про діяльності підприємства ТОВ «Комбікормник» в звітному 2020 році в порівнянні з базисним 2018 роком, деякі з них зростали, а деякі з них навпаки зменшувались.

Показники майнового стану та ефективності використання ОЗ на підприємстві ТОВ «Комбікормник» погіршилися в звітному 2020 році в порівнянні з базисним 2018 роком, що свідчить про майно підприємства використовується не ефективно.

Показники ліквідності та платоспроможності підприємства ТОВ «Комбікормник» показали, що підприємство є не ліквідним і не платоспроможне, тому що розраховані коефіцієнти є нижчі від критичного значення.

Показники з РОП на підприємстві ТОВ «Комбікормник» в звітному 2020 році, в порівнянні з базисним 2018 роком збільшилися, що може говорити про збільшення рівня ЗП на підприємстві.

2.2 Особливості ведення обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник»

БО на підприємстві ТОВ «Комбікормник» ведеться згідно чинного законодавства України. БО на підприємстві здійснюється бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером (далі – ГБ).

На підприємстві ТОВ «Комбікормник» застосовується план рахунків (далі – ПР) БО активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, і розроблений на його підставі робочий ПР. Вводити додаткову систему субрахунків на підприємстві забороняється.

На підприємстві ТОВ «Комбікормник» застосовуються програмне забезпечення «1С: Підприємство» для ведення БО за журнально-ордерною формою.

Дані реєстрів обліку майна підприємства ТОВ «Комбікормник», облікових реєстрів і додаткових довідок відображають в головній книзі

підприємства в електронному вигляді, що є підставою для складання фін. звітності. Оборотно-сальдові відомості на підприємстві по складах зберігання відображаються на паперових носіях щомісячно з підписами матеріально-відповідальних осіб. Після закриття звітного періоду на підприємстві забезпечується зберігання загальних оборотно-сальдових відомостей в паперовому вигляді.

Також на підприємстві ТОВ «Комбікормник» організований аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей:

- у бухгалтерії – у відомостях обліку залишкових матеріалів у кількісно-сумарному виразі;
- на складах – у книгах складського обліку у кількісному виразі.

Книги повинні бути прошнуровані, пронумеровані та скріплені відбитком печатки підприємства. Кількість аркушів підтверджується підписами керівника та ГБ підприємства.

На підприємстві ТОВ «Комбікормник» право першого підпису на банківських розрахунково-платіжних документах надається директору підприємства. ГБ на підприємстві надається право другого підпису.

На підприємстві ТОВ «Комбікормник» інформацію, що міститься у прийнятих до обліку первинних документів систематизують на рахунках БО в регістрах синтетичного на аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках БО. Операції в іноземній валюті на підприємстві відображають у валюті розрахунків та платежів по кожній іноземній валюті окремо. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку.

На підприємстві ТОВ «Комбікормник» регістри БО повинні мати назву, період реєстрації господарських операцій, прізвища і підписи або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у їх складанні.

На підприємстві ТОВ «Комбікормник» протягом року забезпечують додержання єдиних методологічних принципів БО, складання та представлення в установлені строки фін. звітності на підставі П(С)БО. На

підприємстві звітним періодом для формування фін. результату та формування звітності вважати місяць, квартал, рік.

На підприємстві ТОВ «Комбікормник» ОП працівників господарства здійснюється у відповідності з посадовими окладами, затвердженими штатним розкладом, та положенням про ОП, що затверджено наказом по підприємству. При нарахуванні ЗП на підприємстві керуються затвердженими посадовими окладами, положеннями про умови ОП працівників, положенням про преміювання, табелями виходу на роботу, а також законодавчою базою України, яка діє на час нарахування, іншими документами, які не суперечать законодавству.

На підприємстві ТОВ «Комбікормник» для ведення обліку РОП, використовують пасивний рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам».

Також на підприємстві ТОВ «Комбікормник» використовують три субрахунки, рахунка 66, для більш точного ведення обліку. Це субрахунки: 661 «Розрахунки за заробітною платою»; 662 «Розрахунки з депонентами»; 663 «Розрахунки за іншими виплатами» (рис. 2.1).

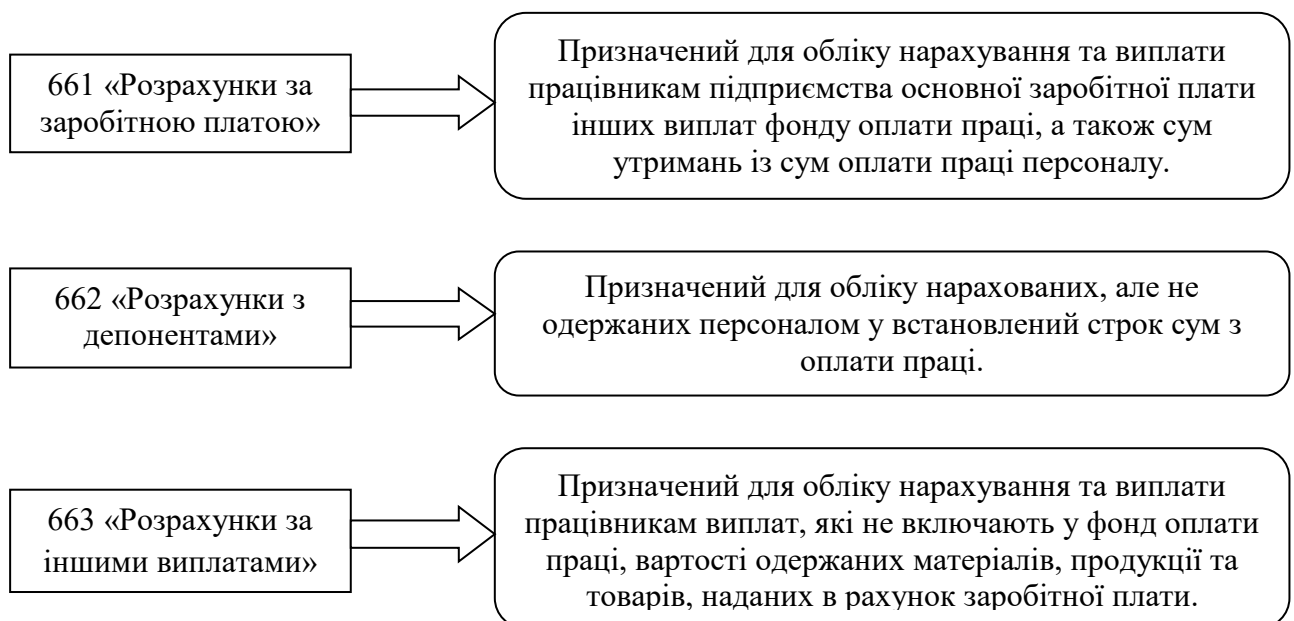


Рисунок 2.1 – Організація синтетичного обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник»

В таблиці 2.5 відображено типові кореспонденції, які використовують на підприємстві ТОВ «Комбікормник» для нарахування ЗП.

Таблиця 2.5 – Типові кореспонденції обліку нарахування та виплати заробітної плати на підприємстві ТОВ «Комбікормник»

| № | Зміст господарської операції | Кореспонденції рахунків | | Сума, грн. |
|----|---|-------------------------|----------|---------------|
| | | Дт | Кт | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Перераховано ЄСВ при виплаті авансу | 651 | 311 | 1320,00 |
| 2 | Перераховано ПДФО | 641/ПДФО | 311 | 1080,00 |
| 3 | Перераховано ВЗ | 642/ВЗ | 311 | 90,00 |
| 4 | Перераховано аванс на поточний рахунок працівника в банку | 661 | 311 | 4830,00 |
| 5 | Нараховано заробітну плату | 93 | 661 | 8500,00 |
| 6 | Нараховано ЄСВ | 93 | 651 | 1870,00 |
| 7 | Утримано із заробітної плати ПДФО | 661 | 641/ПДФО | 1530,00 |
| 8 | Утримано із заробітної плати ВЗ | 661 | 642/ВЗ | 127,50 |
| 9 | Відображено реалізацію працівнику підприємства продукції власного виробництва | 661 | 701 | 1800,00 |
| 10 | Нараховано ПЗ з ПДВ | 701 | 641/ПДВ | 300,00 |
| 11 | Списано на собівартість реалізації продукції | 901 | 26 | 1200,00 |

Отже, можемо зробити висновки що, на підприємстві ТОВ «Комбікормник» БО ведеться згідно чинного законодавства України. БО на підприємстві здійснюється бухгалтерією на чолі з ГБ.

На підприємстві застосовується ПР БО активі, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, і розроблений на його підставі робочий ПР.

На підприємстві застосовуються програмне забезпечення «1С: Підприємство» для ведення БО за журнально-ордерною формою.

На підприємстві для ведення обліку РОП, використовують пасивний рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». Також використовують три субрахунки: 661 «Розрахунки за заробітною платою»; 662 «Розрахунки з депонентами»; 663 «Розрахунки за іншими виплатами».

2.3 Аудит розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник»

На підприємстві ТОВ «Комбікормник» розроблено положення про проведення аудиту з ОП.

На підприємстві ТОВ «Комбікормник» для проведення аудиту РОП, аудитор складає загальний план аудиту.

На підприємстві ТОВ «Комбікормник» аудиторський перевірки (далі – АП) підлягають такі показники праці та ЗП, як:

- чисельність працівників на підприємстві;
- професії працівників, котрі працюють на підприємстві;
- кваліфікацію працівників підприємства;
- кількість виготовленої продукції;
- витрати робочого часу у людино-годинах і людино-днях;
- нарахування премій та відпускних;
- розміри фонду з ОП за видами нарахувань;
- розміри нарахувань за їх видами;
- розміри фонду з ОП за категоріями працюючих.

На підприємстві ТОВ «Комбікормник» на першому етапі АП РОП, аудитор вибіркоким методом оцінює стан організації БО на підприємстві та ефективності внутрішньогосподарського контролю. Потім аудитор перевіряє скільки працівників працює на підприємстві та правильність їх відображення в звіті.

Результатами АП на підприємстві визначаються зони найвищого ризику, обумовлених:

- існуванням підприємства;
- постановкою внутрішньогосподарського контролю;
- ризиком з вини аудитора.

Також, важливу роль під час проведення АП відіграють дані аналітичного обліку. Під час АП на підприємстві ТОВ «Комбікормник»,

аудитор перевіряє відповідність даних аналітичного обліку з ОП та показником синтетичного обліку по рахунку 66 у Головній книзі та балансі за одноковий період.

На наступному етапі АП на підприємстві ТОВ «Комбікормник» визначається правильність нарахування ЗП. Для працівників підприємства, котрі працюють за почасовою формою ОП, проводять перевірку правильності заповнення облікових реєстрів. А саме:

- встановлюється відповідність інформації, яка знаходиться у відомостях за виплату ЗП тарифікаційним спискам працівників;
- встановлюється наявність або відсутність у відомостях необумовлених виправлень та підчисток;
- встановлюється наявність у відомостях підписів керівника та бухгалтера та печатки;
- встановлюється правильність підрахунків в платіжній відомості;
- встановлюється наявність зазначення дати виплати ЗП та підписів працівників;
- встановлюється ідентичність підписів в особовій справі та платіжній відомості;
- встановлюється правильність визначення суми утриманих і перерахованих податків із ЗП працівників.

Також при АП на підприємстві правильності нарахування ЗП можуть бути виявлені, такі порушення як:

- включення в робочі дні періоду, за які слід було би нараховувати допомогу з тимчасової непрацездатності;
- неправильне відображення дати прийому на роботу або звільнення з роботи, завищення окладу або розряду співробітника.

Крім того, на підприємстві ТОВ «Комбікормник» під час АП особливу увагу приділяють правильності оформлення розрахунково-платіжних відомостей. В цих відомостях можуть бути виявлені наступні порушення:

- завищення суми «Разом до виплати»;

- включення до відомостей осіб, які не працюють на підприємстві;
- збільшення суми нарахованої ЗП, а потім її утримання під виглядом вкладу на рахунок в банк.

Також на підприємстві ТОВ «Комбікормник» за порушення законодавства, що регулює питання ОП винні особи притягуються до дисциплінарної, кримінальної, матеріально чи адміністративної відповідальності.

За допущені та не виправлені помилки у звітності і БО на підприємстві ТОВ «Комбікормник», передбачено кримінальна та адміністративна відповідальність, а також фін. санкції. В Податковому кодексі України визначено штрафні санкції, в разі порушення податкового законодавства.

Таким чином, ми можемо зробити висновки, що на підприємстві ТОВ «Комбікормник» в ході обліку РОП можуть виникати різні порушення, які негативно впливають на правильність відображення інформації в бухгалтерській звітності.

Так, на підприємстві ТОВ «Комбікормник» до ОП, як до однієї з головних статей витрат, завжди потрібно підходити з особливою увагою, для того, що на підприємстві раціонально використовувались грошові ресурси.

На підприємстві ТОВ «Комбікормник» об'ємну частину АП займає аудит РОП. Аудит обліку РОП досить специфічний та вимагає від аудиторів зосередженості та особливої уваги.

Під час АП на підприємстві ТОВ «Комбікормник» аудитору важливо переконатись у дотриманні підприємством норм законодавства країни про ОП, відсутності порушень умов ОП. Також аудитор має:

- перевірити правильність сум нарахованої та виплаченої ЗП та інших виплат;
- правильність здійснення нарахувань на фонд ОП та відрахувань податків та зборів із ЗП;
- відповідність щодо відображення операцій в БО і достовірність їх висвітлення у фін. звітності установи.

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ
РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ
«КОМБІКОРМНИК»

3.1 Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник»

Розрахунок ЗП - це дуже відповідальна робота, яку потрібно виконати за короткий час між наданням інформації та ОП працівника. Для того, щоб заощадити час, потрібно заздалегідь потурбуватися про підготовку обліку. Організація та врегулювання обліку РОП впливає на ефективність діяльності компанії, а мотиваційний фактор відіграє найважливішу роль. Збалансування результатів роботи і виступає результатом ефективної організації обліку РОП. Тож потрібно вдосконалювати облік з ОП.

Одним із способів вдосконалення обліку РОП на підприємстві ТОВ «Комбікормник» є удосконалення фактичного аналітичного обліку, оскільки дані аналітичного обліку відіграють важливу роль у зборі інформації про дотримання працівниками норм; невідпрацьований та відпрацьований час, структури фонду РОП, складу працівників. Ця інформація про витрати на ОП має бути відображена у таких статтях розрахунку:

- основна ЗП;
- додаткова ЗП;
- інші витрати та виплати працівникам.

Для того, щоб удосконалити облік РОП на підприємстві ТОВ «Комбікормник», пропоную ввести субрахунки для рахунка 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». Запропонована структура рахунка 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» представлено на рисунку 3.1.

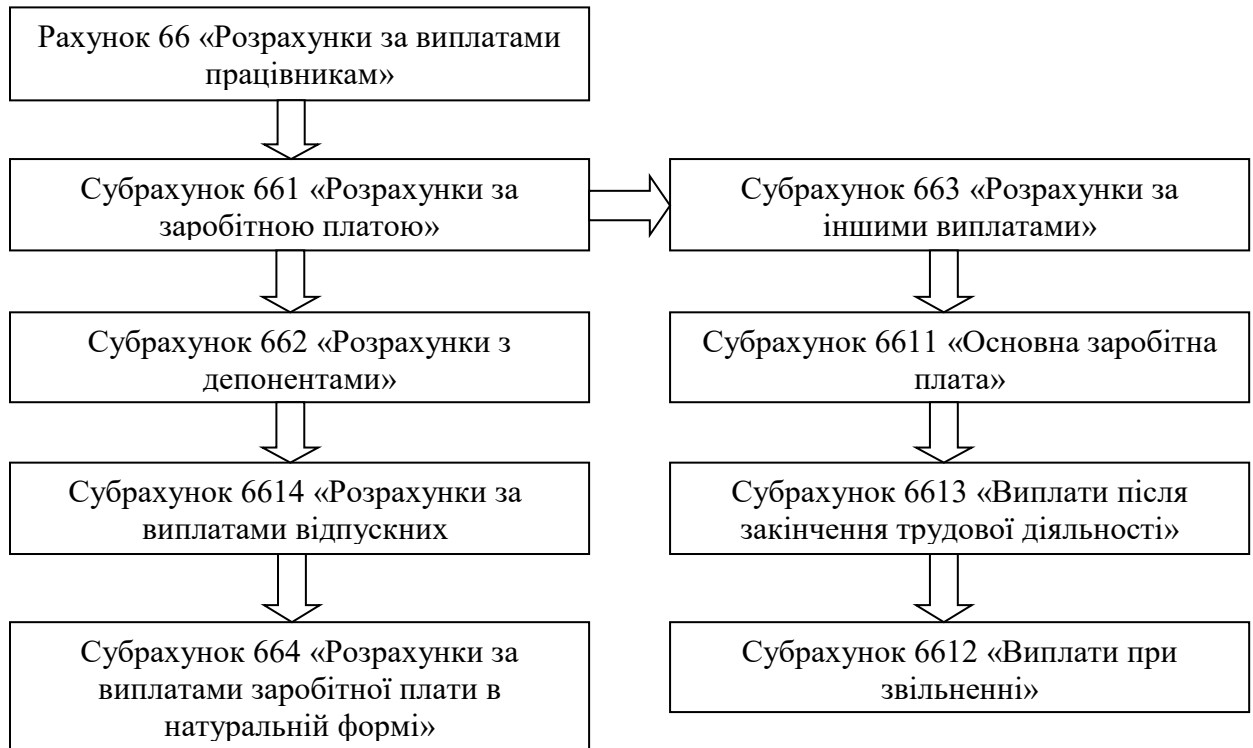


Рисунок 3.1 – Структура субрахунків для рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» для підприємстві ТОВ «Комбікормник»

Тепер дамо характеристику запропонованим субрахункам рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», та визначимо їх склад:

- основна ЗП – нарахована ЗП, винагорода за роботу, виконану відповідно до встановлених норм праці на підприємстві;
- виплати при звільненні – виплати працівникові, які виплачуються за рішенням підприємства ТОВ «Комбікормник» при звільненні працівника або добровільному звільненні при досягненні працівником пенсійного віку. Сюди входять грошова компенсація за всі невикористані дні, працівником, щорічної відпустки, вихідна допомога та середня заробітна плата на час працевлаштування;
- виплати після закінчення трудової діяльності - виплати працівникові, що підлягають виплаті в кінці найму працівника. Ці виплати включають: страхування життя та медичне обслуговування після завершення трудової діяльності; пенсійні виплати; інші виплати після завершення трудової діяльності;

- розрахунки за виплатою відпускних – оплата щорічних та додаткових відпусток, виплата компенсацій за невикористану відпустку або відпустку у зв'язку з навчанням на робочому місці;
- розрахунки з депонентами – винагорода за працю, яку не виплатили вчасно;
- розрахунки за виплатами ЗП в натуральній формі - запровадження цього субрахунку забезпечить відокремлення розрахунків в аналітичному обліку в грошових та натуральних формах.

Практичне застосування запропонованої моделі аналітичного обліку РОП на підприємстві дозволить нам:

- вдосконалити методологію обліку РОП;
- посилити такі функції як інформаційна, управлінська та контрольна;
- систематизувати облік та нарахування, а також видачу виплат працівникам;
- розширити можливості використання інформації з обліку РОП в управлінні;
- підвищити ефективність аналітичної роботи та взаємодії різних користувачів інформації.

Таким чином, можемо зробити висновки, що для підприємства ТОВ «Комбікормник» основою ефективної діяльності є встановлена система БО. Результати проведеного дослідження свідчать про те, що ця інформація є недостатньо аналітичною при розрахунку виплат працівникам, спираючись лише на законодавчі інструкції та рекомендації. Запропонована модель покращення аналітичного обліку РОП, підвищить ефективність взаємодії між різними користувачами інформації та відобразить достовірну інформацію у фінансовій звітності підприємства ТОВ «Комбікормник».

3.2 Шляхи вдосконалення аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник»

Одним з основних напрямів розвитку аудиту є вдосконалення організації та методології його проведення, джерелами яких можуть бути: інновації аудиторів, наукові досягнення, організація конференцій з метою виявлення найбільш ефективних методів аудиту.

Щодо бухгалтерської та аудиторської діяльності, нормативно-правова база має прямий вплив, наразі в Україні вона має багато недоліків. Тому для покращення аудиту необхідно внести зміни до законодавства про фін. контроль, оновити національні стандарти аудиту, запровадити міжнародні та європейські стандарти на основі гармонізації.

Якість проведення аудиту залежить від інформації, зібраної на підприємстві, навмисне приховування аспектів БО має значний вплив на результати аудиту. Вирішення цієї проблеми залежить від чесності споживачів, а також стану економіки країни (ліквідація тіньової економіки).

Можливим напрямом вдосконалення аудиту на підприємстві ТОВ «Комбікормник» є розробка основ та правил складання робочих документів, створення бланків документів, публікація методологічних рекомендацій щодо складання програми та плану аудиту.

Аудит на підприємстві – це дуже трудомісткий процес. Для спрощення роботи та економії часу, з можливістю отримання більшої кількості показників ефективності, необхідно запровадити в області аудиту використання комп'ютерних технологій. Автоматизація аудиту зменшує ризик арифметичних помилок, охоплює весь процес, що має перевагу перед селективним методом перевірки, дозволяє групувати дані за різними критеріями, створювати візуальне представлення стану виплат зарплати. Зараз не існує спеціалізованих програм комп'ютерного аудиту, тому їх розвиток є одним із напрямків вдосконалення аудиту.

Аудит ОП повинен забезпечити достовірну інформацію про стан РОП на підприємстві ТОВ «Комбікормник». Висновки цього аудиту використовуються керівниками та менеджерами при прийнятті рішень щодо майбутньої діяльності підприємства, тому доцільно, крім перевірки бух. та фін. звітності, також розраховувати показники, що характеризують розрахунок ЗП.

Для проведення на підприємстві ТОВ «Комбікормник» аудиту РОП, аудитор повинен мати обширні знання та досвід у цій галузі обліку, контролювати зміни та підвищувати свій професіоналізм. Таким чином, вдосконалення аудиту допоможе контролювати рівень компетентності аудиторів та якість послуг, які вони надають на підприємстві, що в свою чергу забезпечить фактичну незалежність аудитора та допоможе запровадити санкції та штрафи для аудиторів за неточності під час проведення аудиторських перевірок на підприємстві.

На підприємстві ТОВ «Комбікормник» можна створити відділ внутрішнього аудиту, щоб поліпшити облік та покращити ефективність діяльності. Цей підрозділ повинен організаційно та функціонально незалежним для забезпечення об'єктивності інформації. Структура відділу залежить від потреб підприємства ТОВ «Комбікормник». Щоб запровадити цей тип аудиту, потрібно розробити нормативно-правову базу для внутрішнього аудиту на підприємстві, оскільки в Україні цей аудит не обов'язковий, тому він не регулюється.

Так як, джерелом аудиту є дані БО, вирішення проблем врегулювання РОП також суттєво покращить якість АП, оскільки дані БО будуть більш прозорими, точними та правильними.

Основні шляхи удосконалення аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник» наведено на рисунку 3.2.



Рисунок 3.2 – Шляхи удосконалення аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «Комбікормник»

Таким чином, можемо зробити висновки, що на підприємстві ТОВ «Комбікормник» для вдосконалення аудиту РОП потрібно проводити тематичний аудит. Цей спосіб перевірки зумовлює цілеспрямоване звернення уваги та збільшує конкретизований об'єм оброблюваної інформації, що підвищує якість аудиторського висновку.

Удосконалення аудиту – актуальна тема. Адже аудит надає інформацію та рекомендації щодо: поліпшення умов праці, ЗП, підвищення продуктивності праці, підтримання стабільної робочої сили, що в свою чергу впливає на збільшення прибутків підприємства.

ВИСНОВКИ

Оскільки, ЗП є важливою статтею витрат, яка відіграє важливу роль у формуванні виробничих витрат, а отже, впливає на визначення фін. показників компанії. Облік розрахунків з оплати праці є одним з найважливіших і найскладніших у всій системі БО підприємства. Тому проблемні аспекти врегулювання ОП потребують різноманітних досліджень, оскільки їх вирішення, у свою чергу, позитивно вплине на створення достовірної інформації щодо розрахунків ЗП для працівників, як податкового, так і статистичного обліку загалом.

Підприємство ТОВ «Комбікормник» спеціалізується на вирощуванні, переробці, зберіганні та реалізації зернових культур.

Основні ЕП, зокрема показники майнового стану та ефективності використання ОЗ на підприємстві ТОВ «Комбікормник» погіршилися в звітному 2020 році в порівнянні з базисним 2018 роком, що свідчить про майно підприємства використовується не ефективно.

Показники ліквідності та платоспроможності підприємства ТОВ «Комбікормник» показали, що підприємство є не ліквідним і не платоспроможне, тому що розраховані коефіцієнти є нижчі від критичного значення.

Показники з РОП на підприємстві ТОВ «Комбікормник» в звітному 2020 році, в порівнянні з базисним 2018 роком збільшились, що може говорити про збільшення рівня ЗП на підприємстві.

На підприємстві ТОВ «Комбікормник» БО ведеться згідно чинного законодавства України. БО на підприємстві здійснюється бухгалтерією на чолі з ГБ. Застосовуються програмне забезпечення «1С: Підприємство» для ведення БО за журнально-ордерною формою.

На підприємстві для ведення обліку РОП, використовують пасивний рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». Також використовують три субрахунки:

- 661 «Розрахунки за заробітною платою»;
- 662 «Розрахунки з депонентами»;
- 663 «Розрахунки за іншими виплатами».

Однак результати проведеного дослідження свідчать про те, що інформація представлена на даних рахунках є недостатньо аналітичною при розрахунку виплат працівникам. Запропонована модель покращення аналітичного обліку РОП, підвищить ефективність взаємодії між різними користувачами інформації та відобразить достовірну інформацію у фінансовій звітності підприємства ТОВ «Комбікормник».

Що ж стосується шляхів вдосконаленню аудиту з ОП, то на підприємстві ТОВ «Комбікормник» для вдосконалення аудиту РОП потрібно проводити тематичний аудит. Цей спосіб перевірки зумовлює цілеспрямоване звернення уваги та збільшує конкретизований об'єм оброблюваної інформації, що підвищує якість аудиторського висновку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Інструкція зі статистики заробітної плати: Наказ Державного комітета статистики України від 13.01.2006 року №5.
2. Облік розрахунків з оплати праці [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу:
<http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/18141/1/%D0%92%D1%96%D0%B2%D1%87%D0%B0%D1%80%D0%B8%D0%BA%20%D0%9C.%20%D0%9E%D0%9F-42.pdf>.
3. Облік заробітної плати [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу:
<https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2016/june/issue-50/article-18976.html>.
4. Про колективні договори і угоди: Закон України від 01.07.1993 року. Відомості Верховної Ради України, 1993, № 36, ст.361.
5. Про оплату праці: Закон України від 20.04.1995 року. Відомості Верховної Ради України, 1995, № 17, ст.121.
6. Конституція України: Закон України від 28.06.1996 року. Відомості Верховної Ради України, 1996, № 30, Ст.141.
7. Про відпустки: Закон України від 15.11.1996 року. Відомості Верховної Ради України, 1997, № 2, ст.4.
8. Податковий кодекс України: Закон України від 23.12.2010 року. Відомості Верховної Ради України, 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112.
9. Акулов М. Г., Драбаніч А. В., Євась Т. В. Економіка праці і соціально-трудові відносини: навч. посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2017. 328с.
10. П(с)БО №26 «Виплати працівникам»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.10.2003 року №601.
11. Про порядок обчислення середньої заробітної плати: Постанова Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 року №100.

12. Економічний зміст оплати праці і завдання її обліку [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу:

13. Форми і системи оплати праці [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://buklib.net/books/26285/>.

14. Правове регулювання оплати праці [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2016/june/issue-50/article-18967.html?utm_expid=.7YZnTvPwQKWpt2vl0yesRw.0&utm_referrer=https%3A%2F%2Fwww.google.com%2F.

15. Система організації оплати праці [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: https://pidruchniki.com/15931106/ekonomika/sistema_organizatsiyi_oplati_pratsi.

16. Облік праці та її оплати [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: https://pidruchniki.com/1628061442738/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_pratsi_oplati.

17. Складові фонду оплати праці [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: https://pidruchniki.com/1965032347554/ekonomika/formi_sistemi_oplati_pratsi.

<http://credobooks.com/ekonomichnij-zmist-oplati-praci-i-zavdannya-%D1%97%D1%97-obliku>.

18. Величко О. Г., Голов С. Ф. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні. – ТОВ «Баланс – Клуб», 2007. 768с.

19. Гарасим, П.М. Первинний та аналітичний облік на підприємстві: навчальний посібник. – Тернопіль, 2015. 464с.

20. Звіт про фінансовий стан підприємства ТОВ "Комбікормник" за 2018 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <file:///C:/Users/38066/Downloads/S0100113%20%D0%A41.%20%D0%91%D0%B0%D0%BB%D0%B0%D0%BD%D1%81%202018%20%D1%80%D1%96%D0>

[%BA.pdf.](#)

21. Звіт про фінансовий стан підприємства ТОВ "Комбікормник" за 2019 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <file:///C:/Users/38066/Downloads/S0100113%20%D0%A41.%20%D0%91%D0%B0%D0%BB%D0%B0%D0%BD%D1%81%202019%20%D1%80%D1%96%D0%BA.pdf>.

22. Звіт про фінансовий стан підприємства ТОВ "Комбікормник" за 2020 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <file:///C:/Users/38066/Downloads/S0100113%20%D0%A41.%20%D0%91%D0%B0%D0%BB%D0%B0%D0%BD%D1%81%2031-12-19.pdf>.

23. Звіт про фінансові результати підприємства ТОВ "Комбікормник" за 2018 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: [file:///C:/Users/38066/Downloads/S0100213%20%D0%A42.%20%D0%97%D0%B2%D1%96%D1%82%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%20%D1%84%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D1%96%20%D1%80%D0%B5%D0%B7%D1%83%D0%BB%D1%8C%D1%82%D0%B0%D1%82%D0%B8%20\(%D0%B2%20%D1%82%D0%B8%D1%81%D1%8F%D1%87%D0%B0%D1%85\)%202018%20%D1%80%D1%96%D0%BA.pdf](file:///C:/Users/38066/Downloads/S0100213%20%D0%A42.%20%D0%97%D0%B2%D1%96%D1%82%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%20%D1%84%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D1%96%20%D1%80%D0%B5%D0%B7%D1%83%D0%BB%D1%8C%D1%82%D0%B0%D1%82%D0%B8%20(%D0%B2%20%D1%82%D0%B8%D1%81%D1%8F%D1%87%D0%B0%D1%85)%202018%20%D1%80%D1%96%D0%BA.pdf).

24. Звіт про фінансові результати підприємства ТОВ "Комбікормник" за 2019 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: [file:///C:/Users/38066/Downloads/S0100213%20%D0%A42.%20%D0%97%D0%B2%D1%96%D1%82%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%20%D1%84%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D1%96%20%D1%80%D0%B5%D0%B7%D1%83%D0%BB%D1%8C%D1%82%D0%B0%D1%82%D0%B8%20\(%D0%B2%20%D1%82%D0%B8%D1%81%D1%8F%D1%87%D0%B0%D1%85\)%202019%20%D1%80%D1%96%D0%BA.pdf](file:///C:/Users/38066/Downloads/S0100213%20%D0%A42.%20%D0%97%D0%B2%D1%96%D1%82%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%20%D1%84%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D1%96%20%D1%80%D0%B5%D0%B7%D1%83%D0%BB%D1%8C%D1%82%D0%B0%D1%82%D0%B8%20(%D0%B2%20%D1%82%D0%B8%D1%81%D1%8F%D1%87%D0%B0%D1%85)%202019%20%D1%80%D1%96%D0%BA.pdf).

25. Звіт про фінансові результати підприємства ТОВ "Комбікормник" за 2020 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: [file:///C:/Users/38066/Downloads/S0100213%20%D0%A42.%20%D0%97%D0%B2%D1%96%D1%82%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%20%D1%84%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D1%96%20%D1%80%D0%B5%D0%B7%D1%83%D0%BB%D1%8C%D1%82%D0%B0%D1%82%D0%B8%20\(%D0%B2%20%D1%82%D0%B8%D1%81%D1%8F%D1%87%D0%B0%D1%85\)%202020%20%D1%80%D1%96%D0%BA.pdf](file:///C:/Users/38066/Downloads/S0100213%20%D0%A42.%20%D0%97%D0%B2%D1%96%D1%82%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%20%D1%84%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D1%96%20%D1%80%D0%B5%D0%B7%D1%83%D0%BB%D1%8C%D1%82%D0%B0%D1%82%D0%B8%20(%D0%B2%20%D1%82%D0%B8%D1%81%D1%8F%D1%87%D0%B0%D1%85)%202020%20%D1%80%D1%96%D0%BA.pdf).

[D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D1%96%20%D1%80%D0%B5%D0%B7%D1%83%D0%BB%D1%8C%D1%82%D0%B0%D1%82%D0%B8%20\(%D0%B2%20%D1%82%D0%B8%D1%81%D1%8F%D1%87%D0%B0%D1%85\)%2031-12-2020.pdf.](#)

26. Мельник М. В. Застосування інформаційних технологій для аудиту заробітної плати. URL : <http://ena.lp.edu.ua/bitstream/ntb/18961/1/126-Melnyk-228-229.pdf>

27. Облікова політика ТОВ "Комбікормник" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: [file:///C:/Users/38066/Downloads/%D0%9A%D0%BE%D0%BC%D0%B1%D1%96%D0%BA%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%BD%D0%B8%D0%BA%20%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D1%96%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B0%20%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%96%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B0%20\(2\).pdf.](file:///C:/Users/38066/Downloads/%D0%9A%D0%BE%D0%BC%D0%B1%D1%96%D0%BA%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%BD%D0%B8%D0%BA%20%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D1%96%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B0%20%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%96%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B0%20(2).pdf)

28. Порядок обчислення середньої заробітної плати: затверджено наказом КМУ від 08.02.95р. №100 – [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi.](http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi)

29. Про аудиторську діяльність: Закон України, прийнятий Верховною Радою України 22 квітня 1993р, №23.

30. Утенкова К. О. Аудит : навч. посібник. Київ : Алерта, 2016. 408с.

31. Шульга Н.В. Облік і аудит розрахунків з оплати праці та аналіз ефективності використання трудових ресурсів : автореф. дис. канд. ек. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». Київ, 2019. 19с.

ДОДАТОК А

SUMMARY

Organization of accounting for payroll calculations. – Bachelor-level Qualification Thesis. Sumy State University, Sumy, 2021.

In this qualification work we investigated the economical importance of wages, the tasks of its accounting and audit and their regulatory support. There is also an analysis of the financial and economic activities of the enterprise and the general aspects of accounting and audit for payroll calculations. The main purpose of this task is to elaborate recommendations for improving the accounting and audit of payroll calculations.

Key words: remuneration of labour, a salary, fund of remuneration of labour, payroll calculations, accounting of payments for labor, payroll audit.

АННОТАЦІЯ

Організація обліку розрахунків з оплати праці. – Кваліфікаційна бакалаврська робота. Сумський державний університет, Суми, 2021 р.

В кваліфікаційній роботі досліджено економічне значення оплати праці, завдання її обліку та аудиту та їх нормативно-правове забезпечення. Проведено аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства та розглянуто загальні аспекти обліку та аудиту розрахунків з оплати праці. Основною метою цього дослідження є розробка рекомендацій щодо удосконалення обліку та аудиту розрахунків з оплати праці.

Ключові слова: заробітна плата, оплата праці, фонд оплати праці, розрахунки з оплати праці, облік розрахунків з оплати праці, аудит розрахунків з оплати праці.

ДОДАТОК Б



Рисунок Б.1 – Нормативні документи та рівні регулювання заробітної плати