

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра Бухгалтерського обліку та аудиту
(повна назва кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри _____
(підпис)

Лоханова Н.О.
(прізвище та ініціали)

« _____ » _____ 2017 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю»
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік, аудит та аналіз витрат на оплату праці
(на прикладі ТОВ «Одеса Промашімпорт ЛТД»)»

Виконавець:

студент 6 курсу 2 групи ЦВФН

Вербілов Георгій Юрійович _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)

Шерер Ігор Леонідович _____
(прізвище та ініціали) (підпис)

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ.....	6
1.1. Заробітна плата як економічна категорія та об’єкт бухгалтерського обліку і контролю.....	6
1.2. Системи, форми та види оплати праці на підприємствах України.....	10
1.3. Актуальні проблеми організації обліку та контролю розрахунків з оплати праці на підприємствах України.....	16
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ В ТОВ «ОДЕСАПРОММАШІМПОРТ ЛТД».....	21
2.1. Організаційна та економічна характеристика досліджуваного підприємства ТОВ “Одесапроммашімпорт ЛТД”.....	21
2.2. Облік особового складу працівників підприємства.....	25
2.3. Документальне оформлення нарахування заробітної плати....	29
2.4. Облік нарахувань, утримань та виплати заробітної плати.....	32
2.5. Бухгалтерський облік заробітної плати.....	37
РОЗДІЛ 3. АУДИТ ТА АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ В ТОВ «ОДЕСАПРОММАШІМПОРТ ЛТД».....	43
3.1. Аудит розрахунків з оплати праці.....	43
3.2. Аналіз ефективності використання коштів на оплату праці....	53
3.3. Моделювання систем матеріального стимулювання праці на ТОВ «Одесапроммашімпорт ЛТД».....	59
3.4. Шляхи вдосконалення організації обліку та внутрішнього контролю оплати праці.....	67
ВИСНОВКИ.....	70
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	73
ДОДАТКИ.....	76

ВСТУП

Актуальність теми. Сьогодні Українське законодавство приділяє значну увагу питанням організації оплати праці. При цьому заробітна плата визначається як винагорода, обчислена, як правило, у грошовому вираженні, яку власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу. Заробітна плата була, є і ще тривалий час буде важливим якісним показником економічного господарювання.

Заробітна плата як показник, залежний безпосередньо від ефективності виробництва, продуктивності праці, конкурентоспроможності продукції, є не лише індикатором, що визначає загальний життєвий рівень працівників. Від її стану та форм реалізації, частки у валовому національному продукті багато в чому залежать також можливості розвитку економіки взагалі. В умовах сучасного ринкового механізму через формування сукупного попиту заробітна плата забезпечує не лише основи відтворення робочої сили. Вона стає дедалі вагомішим чинником відтворення суспільного виробництва.

Суспільством на заробітну плату покладено значні функції щодо розвитку та вдосконалення робочої сили людини – відтворювальну і стимулюючу.

Розвиток соціально-трудових відносин багато в чому залежить від рівня оплати праці, удосконалення цих відносин, політика грошових доходів населення повинні ґрунтуватися на реальній вартості праці, щоб усунути існуючі сьогодні диспропорції на споживчому ринку, і в мотиваціях до праці.

Перехід до ринкової економіки вимагає від підприємств підвищення ефективності виробництва, конкурентоздатності продукції і послуг на основі впровадження досягнень науково-технічного прогресу, ефективних форм господарювання і управління виробництвом, подолання безгосподарності, активізації підприємництва.

На кожному підприємстві в Україні має бути реальна й достовірна інформація про трудомісткість виробленої продукції, про нарахування заробітної плати. Заробітна плата займає одне з центральних місць в системі

підвищення продуктивності праці на підприємстві.

Відповідно до статті 1 Закону України «Про оплату праці» заробітна плата - це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу.

Розмір заробітної плати залежить від складності та умов виконаної роботи, професійно-ділових якостей працівника, результатів його праці та господарської діяльності підприємства.

Мета і завдання дослідження. Головна мета дипломної роботи полягає в тому, щоб широко і різносторонньо розкрити основні поняття форм і функцій заробітної плати, розглянути основні напрямки поліпшення організації оплати праці і державне регулювання зарплати. Основними завданнями є:

Огляд теоретичних питань стосовно заробітної плати.

Розгляд впровадження нових методів стимулювання і оплати праці в Україні.

Розгляд особливостей і відмінностей в заробітній платі, диференціацію заробітної плати, її співвідношення із ціною, політика доходів населення.

Розгляд питання про основні напрямки поліпшення організації оплати праці і державне регулювання зарплати.

Розгляд шляхів подолання недоліків державної політики, їх удосконалення.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є праця та заробітна плата в системі управління підприємством.

Об'єктом дослідження є організація обліку та внутрішнього контролю стану заробітної плати на ТОВ «Одесапромашімпорт ЛТД».

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних питань, пов'язаних із організацією обліку та внутрішнього контролю заробітної плати на підприємстві.

Предметом дослідження є теоретичні основи та практичні особливості організації обліку та контролнорозрахунків оплати праці на

підприємстві.

Методи дослідження. У роботі використано такі методи дослідження, як: аналіз, прогностичний метод, специфічні методи наукового дослідження (групування, порівняння, узагальнення економічних показників), математичні методи, методи математичної статистики. Методика дослідження сформована на спостереженні, характеристиці облікових процесів і явищ, узагальненні чинних методик обліку витрат та обґрунтуванні напрямів їх удосконалення.

Інформаційна база дослідження. В процесі дослідження вивчені роботи вітчизняних і зарубіжних авторів, законодавчі і нормативні акти з питань економіки, підприємницької діяльності, оподаткування, бухгалтерського обліку і контролю, матеріали періодичних видань, статистичні довідники, реєстри обліку і звітності досліджуваного підприємства ТОВ «Одесапроммашімпорт ЛТД».

Публікація та апробація результатів дослідження. Результати дипломного дослідження впровадженно в господарську практику ТОВ «Одесапроммашімпорт ЛТД».

За матеріалами досліджень підготовлено для публікації статті (Проблеми обліку та аудиту розрахунків з оплати праці та шляхи їх вирішення).

ВИСНОВКИ

Дослідження моєї дипломної роботи полягає у тому, що перехід до ринкової економіки вимагає від підприємств підвищення ефективності виробництва, конкурентноздатності товарів і послуг. На кожному підприємстві в Україні має бути реальна й достовірна інформація про трудомісткість виробленої продукції, про нарахування заробітної плати. Заробітна плата займає одне з центральних місць в системі підвищення продуктивності праці на підприємстві.

На досліджуваному підприємстві ТОВ “Одесапромашімпорт ЛТД” основними показниками праці та заробітної плати, що підлягають обліку, є чисельність працівників, їхні професії, кваліфікація, витрати робочого часу у людино-годинах, людино-днях, кількість виготовленої продукції (виконання робіт, надання послуг), розмір фонду оплати праці за категоріями працюючих, видами нарахувань, нарахування премій, відпускних, розмір відрахувань за їх видами та ін. Цю інформацію на досліджуваному підприємстві забезпечує бухгалтерський облік.

Важлива роль в реалізації цієї задачі відводиться організації бухгалтерського обліку на підприємстві: організаційній побудові бухгалтерії підприємства, нормуванню праці працівників обліку і контролю, методиці визначення чисельності персоналу. Заробітна плата займає одне з центральних місць в системі бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ “Одесапромашімпорт ЛТД”.

Теоретичну основу дослідження питань склали Закони України, постанови, інші нормативні акти — інструкції, методичні рекомендації, аналітичні статті та наукові праці зарубіжних та вітчизняних вчених.

За результатами виконаної роботи можна зробити наступні висновки.

Бухгалтерський облік на ТОВ “Одесапромашімпорт ЛТД” є упорядкованою системою збору, реєстрації й узагальнення інформації в

грошовому вираженні про майно, зобов'язання шляхом суцільного, безупинного і документального обліку всіх господарських операцій. Об'єктами бухгалтерського обліку є майно організації, її зобов'язання і господарські операції, здійснювані в процесі діяльності.

Відповідальність за організацію бухгалтерського обліку на ТОВ “Одесапромашімпорт ЛТД”, дотримання законодавства при виконанні господарських операцій несе керівник організації. Бухгалтерія ТОВ “Одесапромашімпорт ЛТД” складається з головного бухгалтера, бухгалтера-касира. Прийнята ТОВ “Одесапромашімпорт ЛТД” облікова політика застосовується послідовно щорічно. Зміна облікової політики здійснюється у випадках зміни законодавства країни чи нормативних актів органів, що здійснюють регулювання бухгалтерського обліку.

У розділі II Звіту про фінансові результати ТОВ “Одесапромашімпорт ЛТД” наводяться відповідні елементи операційних витрат (в тому числі заробітна плата), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду. На підприємстві ТОВ “Одесапромашімпорт ЛТД” статистична звітність щодо праці складається на основі відповідних наказів та інструкцій Державного комітету статистики України. При цьому використовуються дані кадрового обліку та первинні документи бухгалтерського обліку.

Використання програми „1С: Зарплата і Управління персоналом” на підприємстві ТОВ “Одесапромашімпорт ЛТД” дає змогу формувати кадрові документи по прийому, звільненню працівників, роздруковувати трудові договори, штатний розклад, графіки роботи, графіки відпусток, вести особові карточки робітників, формувати довідки про доходи, проводити нарахування заробітної плати, розрахунки відпусток, лікарняних, при звільненні, формувати відомості на виплату заробітної плати, зведені відомості нарахування заробітної плати і податків а також формувати податкову і статистичну звітності.

Недоліком аналізу розрахунків з персоналом з оплати праці на

підприємстві ТОВ “Одесапромашімпорт ЛТД” є те, що аналіз проводиться на основі звітності раз у рік. З метою вдосконалення методики аналізу розрахунків з персоналом з оплати праці на підприємстві ТОВ “Одесапромашімпорт ЛТД” потрібно проводити аналіз частіше: щоквартально, Також потрібно проводити аналіз більш детально: за окремими групами персоналу та за видами продукції підприємства.

Недоліком системи аудиту є відсутність проведення внутрішнього аудиту розрахунків з персоналом з оплати праці на підприємстві ТОВ “Одесапромашімпорт ЛТД”. Проведення внутрішнього аудиту дасть змогу:

- зменшити ризики у проведенні операцій з оплати праці;
- проводити перевірку виконання законів та інших нормативних актів, а також вимог облікової політики, інструкцій, рішень і вказівок керівництва;
- розробляти і подавати пропозиції щодо усунення виявлених недоліків і пропозицій з підвищення ефективності управління.

Список використаних джерел

1. Альміренко К.М. Облік діяльності бюджетних установ. - Київ: Підручник. Наука, 2007 - 222 с.
2. Балабанов І.Т. Бухгалтерський облік. - К .: Навчальний посібник. Фінанси і статистика, 2008 - 370 с.
3. Баришніков Н.П. Організація і методика проведення контролю в бюджетних установах. М .: Изд-во «Бухгалтерський облік», 2006 - 290 с.
4. Берієнко Р.П .. Облік доходів і видатків спеціального фонду бюджетних установ. Дніпро. - 2007р. с.350
5. Білуха М.Т. Теорія бухгалтерського обліку. К .: 2000 - с.690.
6. Богиня О., Грішнова О. Основи економіки праці: Навч. посіб. - К .: Київ-Прес, 2002.- 289 с.
7. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський, фінансовий облік. Ж .: ПП "Рута", 2003. -723 с.
8. Бутинець Ф.Ф.Аудит: підручник.- Ж. ПП "Рута", 2002- 672с.
9. Бутинець Ф.Ф., Усач Б.Ф., Виговська Н.Г. Аудит і ревізія підприємницької діяльності: Навчальний посібник. - Ж. ПП "Рута", 2001- 414с.
10. Варналій З.С. Бюджет / Фінанси України. - Київ: Наука, 2008 - 320 с.
11. Ветров Н.Д. Правове забезпечення обліку і контролю бухгалтерського обліку. - М .: Изд-во «Бухгалтерський облік», 2006 - 290 с.
12. Воротіна Л.Г. Аналіз бюджету України. - К .: «Знання України», 2006 р с.410

13. Герасименко Т. Бухгалтерська звітність: до міжнародної системи обліку. // Київ. Діло 2007 р. - №86 - с. (Додаток «Дос'є підприємця») с.450
14. Голова С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні. Навчально-практичний посібник Дніпропетровськ,ТОВ Баланс клуб, 2001.с 296
15. Гончарук Я.А., Рудницький В.С. Аудит: навчальний посібник. - Львів Світ, 2001- 296 с.
16. Горицька Н.Г. Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні. Наука. - К., 2005. р с.390
17. Граєвенко П.Л. Рекомендації щодо зниження витрат бюджетних установ. - Київ: Наука, 2008 620 с.
18. Давидов Г.М. Аудит. Навчальний посібник.- К .: Знання, 2002. - 363 с.
19. Дамар Р. Бюджет України. - Ярославль: Періодика, - 2006 р с.590
20. Дорош Н.І. Аудит: методологія и організація, К .: "Знання", 2001.- 425с.
21. Ерловенко А.Г. Синтетичний і аналітичний облік витрат і доходів спеціального фонду бюджетних установ. - К .: Навчальний посібник. Фінанси і статистика, 2008 - 370 с.
22. Жуковенко Г. І. Автоматизація бухгалтерського обліку // бухгалтерської облік. Дніпро. - 2007. - №7 с.320
23. Закон України «Про державний бюджет України» від 20.12.2016г. № 3235 - 4; з ізм. і доп. від 11.05.2017г .; Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3235-15>

24. Закон України «Про оренду державного та комунального майна» № 435 від 10.04.92г. з ізм. і доп. від 25.09.2006г Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/v9-19323-07>

25. Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні» № 178 від 11004.03г., з ізм. і доп. від 29.05.07г. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/76-19>

26. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із змінами и ДОПОВНЕННЯ, внесеними Законами України від 11.05.2000 р. № 1707-III, від 08.06.2000р. № 1807-III, від 22.06.2000 р. № тисяча вісімсот двадцять дев'ять-III). Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14?test=kqnMfw>.

27. Закон України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок Безробіття" від 02.03.00р. № 1533-111, зі змінами та ДОПОВНЕННЯ Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1533-14>

28. Закон України "Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування" від 09.07.2003р. №1058-4, зі змінами та допненнями. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1058-15>

29. Закон України "Про податок з доходів фізичних осіб" від 22.05.2003р. № 889-4, зі змінами та ДОПОВНЕННЯ. Режим доступу: zakon.rada.gov.ua/go/889-15

30. Закон України "Про державну статистику" від 13.07.2000 року за №1922-III. Режим доступу: zakon.rada.gov.ua/go/2614-12

31. Закон України "Про відпустки" від 15.11.96р. №504 / 96-ВР Режим доступу: zakon.rada.gov.ua/go/504/96

32. Закон України "Про аудиторську діяльність" від 23.04.93р Режим доступу: zakon.rada.gov.ua/go/3125-12

33. Закон України "Про оплату праці" від 24.03.95р. №108 / 95-ВР. Режим доступу: zakon.rada.gov.ua/go/108/95

34. Замазий С.М., Матвеев Л.Р. Бухгалтерський облік бюджетних установ. - Харків: Екмо, 2007 570 с.

35. Збірник систематизованого законодавства "Оплата праці" випуск 5, травень 2005 р- с.234.

36. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 31.1.1999г. № 291.

37. Інструкція про застосування Плану рахунків бюджетних установ, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р № 291;

38. Інструкція зі статистики заробітної плати, ЗАТВЕРДЖЕНА наказом Міністерства статистики України від 11.12.95р. № 123, введена в дію з 01.01.96р. // Все про бухгалтерський облік.-1998.-№ 112.

39. Каданерко П. А. Автоматизація бухгалтерії. М .: Алегро, 2007. С.320

40. Ковальов В. В. Бюджет: методологія, теорія і практика. - Львів: Зерцало, 2007 - 450 с.

41. Кодекс Законів "Про працю" від 16.01.2003р. № 436-4, зі змінами та ДОПОВНЕННЯ.

42. Кузьмінській А. М. та ін. Організація бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: Підручник - К .: Вища шк., 2006.с.470

43. Кузьмінський А. Н. Теорія бухгалтерського обліку - К .: Вища шк., 2007.с.350

44. Кулаковська.Л.П. Основи аудиту: навчальний посібник. К .: "Каравела", 2002-327 с.

45. Кундря- Висоцька О.П. Облік і аудит. К .: "Алерта", 2004- с.303.

46. Лишиленко О.В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник, К .: ЦУЛ, 2003. -623 с.

47. Михайличенко Ю. Комп'ютеризація бухгалтерського обліку. // Дніпро: Бухгалтерський облік і аудит 2007. - №11с.360

48. Про затвердження порядку надання фінансової звітності. Постанова Кабінету міністрів України від 28.02.2000г. № 419.

49. Онищенко Т.В., Рудяк Ю.П. "Оплата праці, податковий і бухгалтерський облік" -Харків, "Фактор", 2007р.

50. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999г. № 291.

51. Наказ № 659 «Про затвердження переліку груп власних надходжень бюджетних установ, вимог щодо їх утворення та напрямів використання», затвердженим постановою КМУ від 17.05.2002р. з ізм. і доп. від 22.05.2006г.

52. Постанова КМУ «Порядок отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров'я, культури, науки, спорту та фізичного виховання для потреб їх фінансування» від 04.08.2000г. № 1222

53. Постанова КМУ «Про порядок надання платних соціальних послуг та затвердження їх переліку» від 14.01.2004г. № 12 із змінами. і доп. від 18.04.2006г

54. Наказ № 136 «Про затвердження порядку обліку зобов'язань розпорядників бюджетних коштів в органах державного казначейства України» від 09.08.04г. з ізм. і доп. від 30.01.07г ..

55. План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р № 291;

56. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвержене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р зі зм. і доп. від 17.03.07г.

57. Порядок надання фінансової звітності. - Пост. КМУ від 28. 02 2000 №419. з ізм. і доп. від 23.03.06г.

58. Наказ Міністерства фінансів України "Про зміни та доповнення до нормативних документів у бухгалтерському обліку" № 244 від 19.11.96 р

59. Наказ Головного контрольно-ревізійного управління України державної контрольно-ревізійної служби в Україні "Про затвердження Інструкції з організації проведення ревізій і перевірок органами державної контрольно-ревізійної служби в Україні в зв'язку зі зверненням правоохоронних органів" № 107 від 26.11.99 р (оприлюднений в "Офіційному віснику України" № 51 від 06.01.2000 р). з ізм. і доп. від 21.06.07г.

60. Програма реформування бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні. Постанова КМУ від 28.20.02г. з ізм. і доп. від 29.05.07г.

61. Положення "Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку", ЗАТВЕРДЖЕНЕ постановою Кабінету Міністрів наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95р. № 88.

62. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до Фінансової звітності" від 31.03.99р. №87.

63. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс" від 31.03.99р. №87.

64. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 20 "Консолідована фінансова звітність" від 30.07.99р. №176.

65. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 "Фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва" від 25.02.2000р. №39.

66. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 "Фінансова звітність суб'єкта малого підприємництва" від 25.02.2000р. №39.

67. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 "Виплати Працівникам" від 28.10.2003р. №601.

68. Порядок Подання Фінансової звітності, затверджених постановою Кабінету міністрів України від 28.02.2000 р. № 419.

69. Постанова Кабінету міністрів України "Про порядок обчислення середньої заробітної плати" від 08.02.95рр. №100.

70. Реверчук С.К. Бюджет: методологія, теорія і практика. - Нака: Львів, 2006.с.370

71. Рудяк Ю.П. «Утримання із заробітної плати: податки, збори, внески, стягнення».- Харків, видавничий дім «Фактор», 2006р.

72. Сопко В.В. "Бухгалтерський облік". Навчальний посібник.-К., КНЕУ, 2006р.
73. Теорія бухгалтерського обліку: Навч.посіб. / О.І.Васюта-Беркут, Г.Ф.Шепітко, Н.О.Ромашевська; за заг.ред.В.Б.Захожая. - К .: МАУП, 2001.- 367 с ..
74. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський, фінансовий облік на підприємствах України: 6-те видання. К .: А.С.К, 2003р.- 770 с.
75. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський облік на підприємствах різних форм власності за. . К .: А.С.К, 1996.--- с.720
76. Янковой О.Г. Моделирование парных зв'язків в економіці: [Навч. посібник] / Олександр Григорович Янковой. – Одеса: Оптимум, 2001. – 198 с.