

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва освітньої програми)

на тему: «Облік і контроль розрахунків з оплати праці на прикладі ТОВ
«Савранський завод продовольчих товарів»
(назва теми)

Виконавець:

студентка 6 курс 1 група (61 групи ФМОІТ)

Смазчук Марина Вікторівна _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Муренко Тетяна Олександрівна _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. У науковому і практичному плані актуальним є дослідження обліку розрахунків з працівниками підприємства з врахуванням трудомісткості та ризикованості ділянки обліку оплати праці. Адже помилка в нарахуванні заробітної плати призводить до цілого ряду викривлень та порушень, а в решті решт – до отримання недостовірних даних щодо фінансово-майнового стану підприємства. До того ж, не слід забувати й про штрафні санкції, що загрожують підприємствам в разі несвоєчасної виплати заробітної плати, неправильного розрахунку ПДФО та ЄСВ. Отже, дане дослідження дозволить об'єктивно оцінити сучасний стан обліку розрахунків з оплати праці та розробити пропозиції щодо їх удосконалення.

Мета кваліфікаційної роботи – дослідження теоретичних положень, розробка рекомендацій і пропозицій щодо вдосконалення обліку і контролю розрахунків з оплати праці в сучасних ринкових умовах.

Завдання дослідження:

- розкрити економічну сутність, поняття, функції та види заробітної плати;
- визначити існуючі системи та форми оплати праці;
- вивчити нормативно-правове забезпечення обліку розрахунків з оплати праці;
- розглянути проблемні питання обліку розрахунків з оплати праці;
- проаналізувати фінансово-економічну діяльність ТОВ «СЗПТ»;
- з'ясувати порядок документування операцій з обліку особового складу та розрахунків з працюючими на досліджуваному підприємстві;
- оцінити стан діючої системи обліку та контролю розрахунків з оплати праці на ТОВ «СЗПТ»;
- розробити пропозиції щодо удосконалення обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві, що досліджується;
- дослідити діючу практику внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці;
- запропонувати рекомендації щодо впровадження внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на досліджуваному підприємстві;
- застосувати методи моделювання для підвищення ефективності використання фонду оплати праці підприємства ТОВ «СЗПТ».

Об'єкт дослідження – процеси обліку та контролю розрахунків з оплати праці на прикладі ТОВ «Савранський завод продовольчих товарів».

Предметом дослідження є система бухгалтерського обліку і контролю розрахунків з оплати праці.

Методи дослідження: структурно-логічний аналіз (при побудові структури та логіки кваліфікаційної роботи), метод групування (при дослідженні питання класифікації заробітної плати), метод порівняння (при зіставленні даних фінансової звітності за відповідні періоди), методи аналізу та синтезу (при вивченні змін показників у динаміці), графічний метод зображення даних (для полегшення розуміння використаної інформації), метод спостереження (при вивченні організації

та методики обліку), регресійно-кореляційний аналіз (при побудові та аналізі економіко-математичної моделі), а також метод узагальнення.

Інформаційна база дослідження – це офіційні документи органів законодавчої та виконавчої влади (нормативно-законодавчі акти з питань регулювання оплати праці), міжнародні стандарти з бухгалтерського та податкового обліку, матеріали науково-практичних конференцій, наукові статті, доповіді та монографії вітчизняних і зарубіжних вчених, періодичні видання, дані мережі Інтернет, податкова, статистична та фінансова звітність підприємства.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (69 найменувань) та 53-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 104 сторінки. Основний зміст викладено на 86 сторінках. Робота містить 29 таблиць, 35 рисунків.

Публікації за темою дослідження. Основні результати кваліфікаційної роботи опубліковані у наступних наукових працях:

– тези доповіді до VIII Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції «Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аудиту та аналізу в умовах міжнародної інтеграції» (м. Херсон, 19-20 листопада 2019 р.) на тему «Проблеми формування заробітної плати в системі ринку праці України» з науковим керівником – к.е.н., доцентом Семенова К. Д.;

– тези доповіді до Всеукраїнської науково-практичної конференції «Стан розвитку інфраструктури підтримки бізнесу: національна та міжнародна практика» (м. Одеса, 7 грудня 2019 р.) на тему «Управлінський облік витрат на оплату праці на сучасному етапі управління підприємством» з науковим керівником – ст. викладачем Кубік В. Д.;

– тези доповіді до Міжнародної науково-практичної конференції «Вдосконалення економіки та фінансової системи на засадах конкурентоспроможності, інноваційності та сталості» (м. Запоріжжя, 11 квітня 2020р.) на тему «Додаткове благо як база оподаткування податку на доходи фізичних осіб: особливості визначення» з науковим керівником – д.е.н., доцентом Артюх О. В.;

– тези доповіді до Міжнародної науково-практичної конференції «Становлення та особливості регулювання міжнародних економічних відносин» (м. Дніпро, 14 грудня 2019 р.) на тему: «Проблемні питання організації внутрішнього аудиту розрахунків з персоналом з оплати праці на підприємстві» з науковим керівником – к.е.н., доцентом Шаровська Т. С.;

– тези доповіді до VI Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції «Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації» (м. Одеса, 20 квітня 2020 р.) на тему: «Особливості формування облікової політики в частині заробітної плати працівників» з науковим керівником – к.е.н., доцентом Волчек Р. М.;

– тези доповіді до VI Міжнародної науково-практичної конференції «Бухгалтерський облік, оподаткування, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку» (м. Чернігів, 27 листопада 2020 р.) на тему: «Проблемні питання організації бухгалтерського обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві» з науковим керівником – к.е.н., доцентом Муренко Т. О.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «*Теоретичні основи обліку розрахунків з оплати праці*» розкрито економічну сутність, поняття, функції та види заробітної плати; визначено існуючі системи та форми оплати праці; досліджено нормативно-правове забезпечення обліку розрахунків з оплати праці та розглянуто проблемні питання обліку розрахунків з оплати праці.

У другому розділі «*Діюча система обліку розрахунків з оплати праці на ТОВ «СЗПТ»*» проаналізовано фінансово-економічну діяльність ТОВ «СЗПТ»; оцінено стан діючої системи обліку розрахунків з оплати праці; розглянуто порядок документування операцій з обліку особового складу та розрахунків з працюючими на досліджуваному підприємстві, що надало можливість визначити подальші напрями та пропозиції вдосконалення обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «СЗПТ».

У третьому розділі «*Внутрішній контроль розрахунків з оплати праці: діюча практика*» розглянуто внутрішній контроль розрахунків з оплати праці; проаналізовано організацію контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «СЗПТ»; надано рекомендації щодо впровадження внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві, що досліджується, та застосовано методи моделювання для підвищення ефективності використання фонду оплати праці підприємства ТОВ «СЗПТ».

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. Немає єдиної думки вчених щодо трактування заробітної плати. Однак усі вчені розглядають заробітну плату як грошову винагороду, яку отримує працівник за роботу протягом повного робочого часу.

2. Головними функціями заробітної плати є: відтворювальна, стимулююча, регулююча та соціальна.

3. Фонд оплати праці складається із основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат.

4. Тарифна система оплати праці організовується на основі погодинної та відрядної форм оплати праці та їх підсистем.

5. Конституція України виступає основним законодавчим актом, на якій базується все законодавство, в тому числі й законодавство про працю.

6. Основними напрямками вдосконалення обліку розрахунків з оплати праці є: реформування трудового законодавства з питань соціально-трудоких відносин і оплати праці; вдосконалення механізму державного регулювання оплати праці та соціального забезпечення; зменшення ставки ПДФО для збільшення доходу персоналу; зменшення ставки ЄСВ, що сприятиме появі додаткових коштів на розвиток підприємства; удосконалення нормування як засобу регулювання міри праці та її оплати; використання досягнень наукових досліджень та передового досвіду; вдосконалення діючого аналітичного обліку; автоматизація обліку.

7. Основним напрямком діяльності підприємства є рослинництво, а саме: вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур за КВЕД 01.11.

8. Досліджуване підприємство знаходиться на спрощеній системі оподаткування.

9. Ведення бухгалтерського та податкового обліку здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства із застосуванням програмного забезпечення «1С: Підприємство 8.3». Документообіг розрахунків з оплати праці оформлюють за допомогою програми «М.Е.ДОС».

10. Основні документи обліку кадрів умовно поділяють на документи лише персонального (особова картка працівника та трудова книжка), документи персонального і загального обліку працівників (накази (розпорядження) по кадрах та штатний розпис) та інші документи (книга обліку руху трудових книжок і вкладишів до них).

11. Для відображення інформації про нарахування працівникам різних видів оплат призначена розрахунково-платіжна відомість.

12. Облік розрахунків з працівниками по оплаті ведеться в банківських платіжних картках, за якими громадяни одержують перераховану їм заробітну плату в зручний для них час.

13. Згідно із законодавством України з доходів працівників підприємства утримують обов'язкові (ПДФО, військовий збір) та необов'язкові платежі (з ініціативи працівника, з ініціативи підприємства, за рішенням судових органів і виконавчих служб), які сплачуються роботодавцем на користь третіх осіб.

14. На заробітну плату працівників здійснюють нарахування єдиного соціального внеску, що сплачується роботодавцем за власні кошти організації.

15. На ТОВ «СЗПТ» ведеться податкова та статистична звітність, яка подається до податкової інспекції та органів державної статистики у відповідні строки та за певною формою відповідно до чинного законодавства.

16. В обліковій політиці недостатньо розгорнуте питання розрахунків з оплати праці, тому рекомендовано обґрунтувати та прописати вибір найефективніших систем та форм оплати праці, запропоновано етапи організації обліку розрахунків з оплати праці, розроблено факторну інформаційну модель облікової політики щодо витрат на оплату праці, рекомендовано розробляти Положення про оплату праці.

17. Важливим елементом у системі господарювання є здійснення суб'єктами господарювання внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці.

18. Система внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «СЗПТ» складається з трьох етапів: попередній, поточний та наступний контроль.

19. На ТОВ «СЗПТ» відсутня методика документального оформлення результатів внутрішньої перевірки розрахунків з оплати праці, тому з метою виявлення відхилень за нарахованою заробітною платою пропонуємо перелік типових робочих документів.

20. За результатами побудованої моделі, за допомогою регресійно-кореляційного аналізу, наведено основні напрями підвищення ефективності використання трудових ресурсів та продуктивності праці.

АНОТАЦІЯ

Смазчук М. В. «Облік і контроль розрахунків з оплати праці (на прикладі ТОВ «Савранський завод продовольчих товарів»)».

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за магістерською програмою професійного / наукового (шифр та назва спеціальності) спрямування «Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності». –
(назва освітньої програми)

Одеський національний економічний університет. Одеса, 2020 р.

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – процеси обліку та контролю розрахунків з оплати праці на прикладі ТОВ «Савранський завод продовольчих товарів».

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці.

Проаналізовано фінансово-економічну діяльність і стан діючої системи обліку та внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ «СЗПТ».

Запропоновано рекомендації щодо удосконалення обліку та впровадження внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці, обґрунтовано доцільність даних пропозицій на підприємстві ТОВ «СЗПТ».

Ключові слова: праця, заробітна плата, фонд оплати праці, розрахунок, організація обліку, аналіз, внутрішній контроль, нарахування, утримання, податкова та статистична звітність.

ANNOTATION

Smazchuk M. «Accounting and control of payroll calculations (by the example of Savran Foodstuffs factory LLC)»

Thesis for Master degree in specialty 071 «Accounting and taxation»
(code and name of the specialty)
under the master's program «Accounting, audit and taxation of entrepreneurial activity». –
(title of master program)

Odessa National Economics University. – Odessa, 2020.

Thesis consists of three chapters. Object of study is processes of accounting and control of payroll calculations by the example of Savran Foodstuffs factory LLC.

Thesis deals with theoretical aspects of accounting and internal control of payroll calculations. Author analysis the financial and economic activity, the state of current system of accounting and internal control of payroll calculations at the enterprise «Savran Foodstuffs factory LLC».

Keywords: labour, wages, payroll, calculation, organization of accounting, analysis, internal control, accrual, deduction, tax and statistical reporting.