

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
СУМСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту
Кафедра бухгалтерського обліку та оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА БАКАЛАВРА
На тему:
«Облік розрахунків з оплати праці»
071 «Облік і оподаткування»

Студентки 4 курсу Батраченко О. В.
групи ОП-81-9а

Подається на здобуття освітнього ступеня бакалавр.

Кваліфікаційна робота бакалавра містить результати власних досліджень.
Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання
на відповідне джерело

О.В.Батраченко

Керівник
Кандидат економічних наук,
старший викладач кафедри
бухгалтерського обліку та оподаткування

Н.В. Овчарова

Суми 2022

РЕФЕРАТ

кваліфікаційної роботи бакалавра на тему:

«Облік розрахунків з оплати праці»

Студентки 4 курсу групи ОП-81-9а

Батраченко Олени Валеріївни

Актуальність теми дослідження визначається тим, що оплата праці в вигляді заробітної плати являє собою основний стимул працівників, які безпосередньо приймають участь в процесі виробництва і впливають на ефективність діяльності підприємства в цілому. Якісно та правильно організована система обліку розрахунків з оплати праці дає можливість своєчасно отримувати достовірну інформацію, на основі якої здійснюється прийняття управлінських рішень на підприємстві.

Мета кваліфікаційної роботи бакалавра полягає у розвитку теоретичних та практичних основ обліку розрахунків з оплати праці та розробці пропозицій його удосконалення.

Об'єктом дослідження є система обліку та аналізу розрахунків за виплатами працівників на ТОВ ТД «ЕЛЬДОРАДО».

Предметом дослідження є механізм обліку розрахунків з оплати праці.

В кваліфікаційній роботі бакалавра використовувались такі методи дослідження як: загальнонаукові методи аналізу; синтезу; проведення аналітичних розрахунків; порівняння економічних показників; визначення середніх і відносних величин.

За результатами дослідження сформульовано такі висновки:

- розглянуто сутність заробітної плати, узагальнено теоретичні основи поняття оплати праці;
- прослідковано вплив функцій заробітної плати на працівника та роботодавця;
- під час аналізу фінансово-господарської діяльності ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" було зроблено висновки щодо процесу перебігу його діяльності, а також на їх основі було запропоновано шляхи її покращення;

- у результаті проведеного дослідження визначено, що ефективність роботи трудового колективу та забезпечення бажаного рівня продуктивності праці значною мірою залежать від механізму розрахунків за оплатою праці;
- правильний, достовірний облік витрат на оплату праці є не тільки способом дотримання необхідних вимог діючого законодавства, а й джерелом важливої надійної інформації для проведення подальшого управління витратами на оплату праці, а також є ефективним стимулом підвищення її продуктивності;
- впровадження на практиці допоміжних субрахунків дасть можливість розширити перспективу застосування облікової інформації в управлінні підприємством.

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

Ключові слова: облік розрахунків з оплати праці, заробітна плата, виплати працівникам, форма заробітної плати, облік розрахунків за виплатами працівникам; системи оплати функції заробітної плати, виплата заробітної плати, утримання з заробітної плати, нарахування заробітної плати.

Зміст кваліфікаційної роботи викладено викладено в межах двох розділів на 31 сторінках, зокрема список використаних джерел із 47 найменувань, розміщений на 5 сторінках. Робота містить 5 таблиць, а також 14 додатків, розміщених на 17 сторінках.

Результати апробації основних положень кваліфікаційної роботи розглядалися на Міжнародній науково-практичній конференції «Наука, освіта і суспільство: нові дослідження і перспективи» (м. Полтава, 6 травня, 2022 р.)

Рік виконання кваліфікаційної роботи – 2022 рік

Рік захисту роботи – 2022 рік

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

ЗАТВЕРДЖУЮ
Кандидат економічних наук,
старший викладач кафедри
бухгалтерського обліку та оподаткування
Н.В. Овчарова

ЗАВДАННЯ ДО КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ БАКАЛАВРА

на здобуття ступеня «бакалавр»

із спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Студентки 4 курсу групи ОП-81а

Батраченко Олени Валеріївни

Тема роботи: «Облік розрахунків з оплати праці»,

Затверджена наказом від 13.05.2022 р. № 0348-VI

Термін подання студентом закінченої роботи: 13.06.2022 р.

Мета кваліфікаційної роботи бакалавра полягає у розкритті суті обліку розрахунків з оплати праці, взаємопов'язаних з нею розрахунків та розробці пропозицій по їх удосконаленню.

Об'єкт дослідження процес проведення обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві.

Предмет дослідження механізм обліку розрахунків з оплати праці.

Кваліфікаційна робота бакалавра виконується на матеріалах наданих ТОВ ТД «ЕЛЬДОРАДО», періодичних економічних видань, а також наукових робіт українських та зарубіжних авторів.

Орієнтовний план роботи, терміни подання розділів керівникові та зміст завдань для виконання поставленої мети:

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ

Термін подання: 10.05.2022 р.

Зміст конкретних завдань до розділу, які повинен виконати студент:

У розділі 1 систематизувати теоретичні засади обліку розрахунків з оплати праці, заробітної плати, визначити їх нормативно-правове забезпечення.

РОЗДІЛ 2 ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ В ТОВ ТД «ЕЛЬДОРАДО»

Термін подання: 30.05.2022 р.

Зміст конкретних завдань до розділу, які повинен виконати студент:

У розділі 2 зробити організаційно-економічну характеристику вищезгаданого підприємства, провести аналіз його фінансово-економічного стану, розглянути структуру поточної кредиторської заборгованості та на їх основі зробити певні висновки, розглянути процедуру документального оформлення розрахунків з оплати праці на підприємстві, розглянути механізм проведення аналітичного та синтетичного обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві, визначити шляхи його можливого вдосконалення.

Дата видачі завдання 02.02.2022 р.

Керівник кваліфікаційної

роботи бакалавра _____

Н.В. Овчарова

Завдання до виконання одержав _____

О.В. Батраченко

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОПЛАТИ ПРАЦІ.....	9
1.1. Економічна сутність і функції оплати праці.....	9
1.2. Види, системи та форми оплати праці.....	11
1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку операцій, що пов'язані з нарахуванням і виплатою заробітної плати.....	15
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ ТД «ЕЛЬДОРАДО».....	17
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства.....	17
2.2. Документальне оформлення розрахунків з оплати праці на підприємстві	23
2.3. Аналітичний та синтетичний облік розрахунків з оплати праці на підприємстві.....	27
2.4. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з оплати праці.....	32
ВИСНОВКИ.....	38
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	40
ДОДАТКИ.....	45

ВСТУП

Без праці неможливо уявити існування людства. Вона є основою людського життя в будь-які часи та за будь-яких економічних умов.

Облік розрахунків з оплати праці є одним із найбільш складних у системі обліку на підприємствах, який ведеться в обов'язковому порядку. Оплата праці впливає не тільки на рівень життя населення, маючи вагоме соціальне значення, а й на поточні та майбутні результати діяльності підприємства. Заробітна плата являє собою доволі ефективний стимулюючий інструмент, який дозволяє покращити якість проведеної працівником роботи, а також, як наслідок, сприяє професійному росту працівників різних відділів та підрозділів організацій в цілому.

Також, потрібно зазначити, що бухгалтерський облік оплати праці на даному етапі є недосконалим і знаходиться у процесі постійних змін та реформування, що обумовлює актуальність досліджуваних питань, пов'язаних з нововведеннями в ньому.

Категорія заробітної плати працівників розглядалась у працях багатьох провідних вчених і практиків України, таких як: А. Калина, Г. Швиданенко, А. Колот, І. Лаптій, Р. Лелека, К. Давидова, В. Вишневський, О. Грішнова, А. Загородній, В. Сьомченко та ін. В своїх працях науковці ретельно вивчають найважливіші проблеми питання оплати праці в умовах сучасної економіки.

Наукова економічна література наводить значну кількість визначень поняття заробітної плати, визначення сутності оплати праці та функцій, які вона повинна виконувати в умовах економіки на сучасному етапі.

Мета дослідження полягає у розкритті суті обліку розрахунків з оплати праці, а також взаємопов'язаних з нею розрахунків.

Відповідно до поставленої мети необхідно вирішити наступні завдання:

- розкрити сутність розрахунків з оплати праці, а також нормативно-правове забезпечення цих розрахунків;
- провести організаційно-економічну характеристику підприємства ТОВ

ТД «ЕЛЬДОРАДО», розглянути особливості проведення розрахунків за виплатами працівникам на підприємстві;

- на підставі проведеного дослідження визначити ймовірні шляхи вдосконалення обліку оплати праці.

Об'єктом дослідження є процес проведення обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві ТОВ ТД «ЕЛЬДОРАДО».

Предметом дослідження є механізм обліку розрахунків з оплати праці.

Методи дослідження. У бакалаврській роботі використовувались такі методи дослідження як: системний аналіз; синтез; статистичні і аналітичні розрахунки; порівняння; групування; середніх і відносних величин.

Інформаційну базу дослідження становлять законодавчі та нормативні акти України, Міжнародні стандарти фінансової звітності, наукові статті вчених, періодичні економічні видання, навчальна література, а також Інтернет ресурси. Практичну та розрахункову інформацію для проведення даного дослідження було отримано на підприємстві ТОВ ТД «ЕЛЬДОРАДО» (первинні документи, форми фінансової звітності тощо), а також відкритих джерел загальнодоступної інформації.

Бакалаврська робота складається з двох розділів, в яких відображуються теоретична інформація з обліку розрахунків з оплати праці; синтетичний і аналітичний облік розрахунків з оплати праці на досліджуваному підприємстві, а також висновки і пропозиції для подальшого вдосконалення обліку, список використаних літературних джерел і додатки.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ

1.1 Економічна сутність і функції оплати праці

Розрахунки з оплати праці притаманні всім суб'єктам господарювання незалежно від розмірів, форми власності, галузі, видів діяльності чи систем оподаткування. Виключення, хіба що, становлять ФОП які не використовують найману працю. Розрахунки з оплати праці проводять в різних сферах обліку: в управлінському як частина витрат, у податковому як база для оподаткування ПДФО та фінансовому. Вони відображають взаємовідносини з працівниками, державою, суспільством тощо.

Рівень оплати праці виражає інтерес не лише найманих працівників та їх роботодавців, а й держави в цілому.

Поняття «оплата праці» та «заробітна плата» зустрічаються з однаковою частотою серед різноманітних наукових джерел. Дуже часто науковці ототожнюють їх між собою, але є такі, які вважають, що термін «заробітна плата» є більш правильним, так як він закріплений у низці міжнародно-правових актів.

Сутність поняття «заробітна плата» є багатогранною, тому розглядати його потрібно комплексно, з різних сторін: з позиції економічної теорії, з позиції ринкової економіки, з позиції економіки праці, а також з позиції найманого працівника та підприємця (додаток Б табл. Б1).

Закон України «Про оплату праці» розглядає заробітну плату як винагороду, обчислену, зазвичай, у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавець надає працівнику за його виконану роботу [4].

Аналогічно розглядають цей термін в процесі проведення дослідження питання сутності розрахунків з оплати праці значна частина фахівців. Зокрема, Г. Швиданенко також зазначає, що це заробіток, що належить працівникові за

роботу відповідно до трудового одговору розрахований здебільшого в грошовій формі [10].

Підходи до визначення поняття заробітної плати, що наводять в своїх дослідженнях провідні вчені і практики представлені в додатку В (табл. В.1).

Розмір заробітної плати кожного робітника незалежно від його виду діяльності визначається його особистим вкладом з врахуванням остаточних результатів діяльності підприємства, а також регулюється податками. Максимальний розмір заробітної плати не встановлюють. Але, згідно з законодавством кожному працівнику гарантується встановлений мінімальний розмір заробітної плати. Оплата праці, її розміри регулюються і контролюються уповноваженими державними органами.

Головним документом, що регулює поняття оплати праці, є Закон України «Про оплату праці». В ньому сформовано основні положення про оплату праці, а також розмір та специфіку нарахування гарантованого розміру мінімальної заробітної плати.

Сутність поняття заробітної плати також розкривається через свої головні функції – відтворювальну, стимулюючу, регулюючу, соціальну, а також функцію формування платоспроможного попиту населення.

Відтворювальна функція передбачає встановлення певних норм оплати праці, які забезпечували б задовільне відтворення робочої сили та в той же час гарантували роботодавцю отримання необхідного результату.

Стимулююча функція передбачає встановлення такого рівня оплати праці, який має стимулювати кожного працівника до найпродуктивніших дій на своїй посаді.

Регулююча функція оплати праці передбачає співвідношення рівня заробітку за фахом і кваліфікацією відповідної категорії персоналу, важливістю та складністю робочих завдань.

Соціальна функція заробітної плати найкраще виражається в становленні науково-обґрунтованих мінімальних гарантій оплати праці. Вона також має на меті забезпечення працівників рівною заробітною платою в рівних для всіх

умовах праці, а також недопущення будь-якого виду дискримінації в питанні оплати праці.

Функцією формування платоспроможного попиту населення називають взаємозв'язок між платоспроможним попитом (потреби, забезпечені коштами населення) і виробництвом товарів і послуг для споживання.

Заробітну плату поділяють на номінальну та реальну.

Номінальною заробітною платою називають суму грошей, отриманих працівником за виконану роботу протягом певного розрахункового періоду. В свою чергу, реальна заробітна плата — це така кількість товарів та/або послуг, які реально можна отримати за номінальну заробітну плату. Інакше кажучи, реальна заробітна плата являє собою купівельну спроможність номінальної заробітної плати.

Оскільки платоспроможний попит утворюється під дією таких факторів як потреби та доходи населення, то в ринкових умовах за допомогою заробітної плати між товарною пропозицією та попитом можна встановити пропорції.

Всі зазначені вище функції тісно взаємопов'язані, й лише при їх комплексному виконанні досягається висока ефективність оплати праці не лише на рівні підприємства, а ще й покращення національного добробуту на рівні держави.

1.2 Види, форми та системи оплати праці

Види, системи та форми оплати праці є важливими складовими механізму формування заробітної плати окремого працівника підприємства. Склад виплат працівнику, що входять до заробітної плати визначений статтею 2 Закону України «Про оплату праці» [4].

Згідно зі статтею 2 Закону України «Про оплату праці» [4] заробітна плата має таку структуру:

– Основна заробітна плата (це плата за зроблену роботу відповідно до певних установлених норм праці (норм часу або виробітку, певних посадових обов'язків тощо)). Вона формується у вигляді тарифних ставок (окладів) і/або відрядних розцінок для робітників.

– Додаткова заробітна плата. Вона являє собою винагороду за працю понад встановлені норми, за трудову успішність, винахідливість, а також за специфічні умови праці. Вона включає в себе різні доплати, надбавки, премії, пов'язані з виконанням виробничих завдань і функцій, а також компенсаційні та гарантійні виплати, передбачені нормами чинного законодавства.

– Інші заохочувальні та компенсаційні виплати. До них належать виплати у вигляді певних винагород за результатами роботи за рік, премії, які розраховуються за спеціальними системами, виплати в рамках грантів, компенсаційні та інші грошові і матеріальні виплати, які не передбачені чинним законодавством або які застосовуються понад встановлені вказаними актами норми.

Системи оплати праці являють собою методи обліку кількості і якості праці, а форми оплати праці, в свою чергу, є способами обліку оплати праці, що враховують властивості виробничого процесу та інші особливості господарсько-фінансової діяльності підприємства.

Обираючи систему оплати праці керівник має враховувати розмір і структуру підприємства, форму власності, особливості продукції, що виробляється, наявні цінності та цілі.

Виокремлюють дві системи оплати праці – тарифну і безтарифну.

Основною системою для формування та визначення рівня розмірів заробітної плати є тарифна система оплати праці.

Тарифну систему оплати праці зазвичай використовують при класифікації робіт в залежності від її складності. Працівників за цією системою класифікують залежно від їх кваліфікації, а також за розрядами тарифної сітки.

Тарифна система оплати праці включає в себе:

- тарифні сітки – спеціальні коефіцієнти, які присвоюють працівникам в залежності від їх кваліфікації;
- тарифні ставки – суми коштів, які нараховують за певний конкретний проміжок часу (наприклад, година, день тощо) працівникам належної кваліфікації (розряду);
- схеми посадових окладів;
- професійні стандарти (кваліфікаційні характеристики). Для їх визначення використовують Довідник кваліфікаційних характеристик професій працівників [11].

Тарифна система оплати праці поділяється на дві форми: відрядну та погодинну, які в свою чергу також мають безліч різновидів (додаток Г рис. Г1).

Відрядна форма оплати праці – така форма оплати праці, при якій заробіток працівника залежить від кількості виконаної роботи. За цієї форми оплати праці проводять використовуючи норми та розцінки, які встановлюють, зважаючи на розряд виконуваних робіт. З моменту присвоєння кваліфікаційного (тарифного) розряду працівникові дозволяється виконувати роботу належної складності. Головною умовою використання відрядної форми оплати праці є факт наявності кількісних показників праці, що прямо залежать від працівника і можуть бути точно підраховані. Також дану форму оплати праці використовують коли є необхідність стимулювання темпів росту випуску продукції.

Форми відрядної форми оплати праці також наведені в додатку Г.

Погодинна форма заробітної плати – така форма оплати праці, при якій нарахування заробітної плати залежить від фактичного відпрацьованого часу та заздалегідь визначеної норми оплати за одиницю часу. За погодинною формою оплати праці заробітна плата працівникам нараховується на основі погодинної тарифної ставки, яка визначається за домовленістю сторін або вказується в договорі, та фактичної кількості годин, які вони відпрацювали за даний розрахунковий період.

Погодинна форма оплати праці, так само як і відрядна, має безліч різновидів: пряма погодинна, погодинно-преміальна, погодинно-прогресивна (додаток Г рис. Г.1).

Контрактна система оплати праці ґрунтується на встановленні договору (контракту) між роботодавцем і працівником, в якому визначаються умови праці, права й обов'язки сторін, спосіб та рівень оплати праці та ін. Цю систему можна використовувати разом з існуючою на підприємстві системою оплати праці. Терміновість контракту надає можливість зробити трудові відносини більш мобільними, забезпечує високу мотивацію праці, її продуктивність і якість, а також позбавляє підприємство від безперспективних, несумлінних працівників та змінює структуру кадрів.

Рейтингова система застосовується не часто. Згідно цієї системи оплати праці, розмір місячної заробітної плати певного працівника визначається згідно його рейтингу.

Вибір системи оплати праці повністю залежить від роботодавця, але він обов'язково має обговорюватися з працівником у порядку, встановленому законодавством. Правильно підібрана форма та система оплати праці, що враховує певні властивості трудового процесу, робочі завдання, що стоять перед конкретним працівником, професію та кваліфікацію робітника, його особисті інтереси, підвищує ефективність праці, і, відповідно, діяльність підприємства в цілому.

Облік праці та її оплати є одним із найважливіших частин у системі обліку підприємств та потребує постійного впровадження заходів щодо його вдосконалення.

Наразі практика показує, що надання премій є одним із найбільш мотивуючих засобів забезпечення ефективного виконання трудових обов'язків працівників. Утворення якісної системи преміювання працівників підвищить їх зацікавленість у покращенні результатів своєї праці, підвищенню рівня продуктивності та ефективності праці, а також сприятиме зростанню їх трудового потенціалу. Доцільним буде запровадження «додаткового» тарифу у

тарифній системі, а саме встановлення певного діапазону тарифних ставок в межах кожного розряду.

Це нововведення беззаперечно сприятиме підвищенню ефективності заохочення працівників у межах одного розряду (або посади) без переведення його до іншого розряду (чи на іншу посаду) і, як наслідок, підвищенню продуктивності працівниками своїх трудових функцій.

1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку операцій, що пов'язані з нарахуванням і виплатою заробітної плати

Вагоме значення для проведення обліку має врахування вимог цілої низки нормативно-правових регламентів, що визначають основні засади ведення розрахунків в частині фінансового та податкового обліку, регламентують галузеву специфіку тощо.

Кодекс законів про працю України [13] допомагає регулювати трудові відносини між працівниками, сприяючи підвищенню зростання продуктивності праці, покращенню якості роботи, поліпшенню матеріального рівня життя робітників, посиленню трудової дисципліни.

Закон України «Про оплату праці» [4] є одним із найголовніших нормативно-правових документів. Він визначає економічні, правові та організаційні принципи оплати праці робітників і націлений на гарантування виконання відтворювальної і стимулюючої функцій заробітної плати.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відображає правові основи регулювання, організації, ведення обліку, а також складання фінзвітності в Україні.

Повний перелік законодавчих актів, що регулюють облік операцій, які зв'язані з нарахуванням та виплатою заробітної плати наведені в додатку Д (рис. Д1).

Питання обліку та звітності розрахунків за заробітною платою працівникам підприємства також регулюються такими нормативними

документами як: МСБО 19 «Виплати працівникам» [24], П(С)БО 26 «Виплати працівникам» [25].

МСБО 19 «Виплати працівникам» слід застосовувати підприємствам – працедавцям при проведенні обліку всіх виплат працівникам, окрім компенсаційних виплат інструментами власного капіталу. Вони регулюються окремим стандартом – МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій».

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» розкриває методичні основи відображення в обліку даних про виплати за роботу, виконану робітниками підприємства, та її відображення у фінансовій звітності. Норми П(С)БО 26 застосовують підприємства, організації, установи незалежно від їх форм власності (окрім бюджетних установ).

Отже, можна зазначити, що облік розрахунків з оплати праці є доволі непростю ділянкою обліку, яка потребує ретельного нормативно-правового забезпечення. Облік розрахунків з оплати праці регулюється цілою системою спеціально складених державних актів.

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ В ТОВ ТД «ЕЛЬДОРАДО»

2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства

Підприємство ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" було зареєстроване в 2010 році. Його основні виробничі потужності знаходяться в місті Тростянець, де виготовляють пшеничне борошно (вищого і першого ґатунку), житнє борошно, а також висівки під зареєстрованою торговою маркою «Тростянецьке борошно».

Будь-яке підприємство може здійснювати не один, а декілька видів економічної діяльності різного характеру, і ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" не є виключенням. Для класифікації (групування) згаданих вище видів діяльності визначаються основний, другорядний та допоміжний види економічної діяльності.

Основною діяльністю підприємства є виробництво товарів борошномельно-круп'яної промисловості.

Другорядними видами діяльності даного підприємства є: виробництво макаронних продуктів та подібних виробів з борошна; виробництво готових до вживання кормів для домашніх тварин; роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах, а також інші види діяльності, передбачені статутом даного підприємства [40].

Джерела утворення майна підприємства ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" становлять грошові та майнові внески засновників; доходи від реалізації продукції, а також інших видів господарської діяльності; кредити банків, та інше.

Підприємство ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" має власний розрахунковий, валютний та спеціальний рахунки в банках, печатку зі своєю назвою. Воно є

самостійною окремою виробничою установою з правами і обов'язками юридичної особи.

ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" несе відповідальність по своїм зобов'язанням всім майном, що знаходиться у його власності, на яке згідно з законодавством може бути зроблено стягнення за вимогою його кредиторів. Дане підприємство функціонує, враховуючи принципи господарського розрахунку, керуючись принципами самофінансування і самоокупності, несе відповідальність за результати та наслідки своєї господарської діяльності і виконання зобов'язань, які були покладені перед кредиторами.

Підприємство веде облік всієї своєї господарської діяльності, а також проводить контроль виробництва власної продукції і послуг в встановленому діючим законодавством порядку. ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" використовує для ведення бухгалтерського обліку автоматизовану форму обліку, що передбачає використання комп'ютерної програми, а саме "BAS Бухгалтерія". До складу бухгалтерії підприємства входить: головний бухгалтер; бухгалтер, що виконує всі розрахунки по заробітній платі, нарахуваннях і утриманнях з неї; бухгалтер, що веде облік грошових коштів і розрахунків з підприємствами, організаціями та підзвітними особами; бухгалтер, який займається веденням обліку основних засобів та матеріальних цінностей; а також бухгалтери, що ведуть облік інших операцій, складають бухгалтерську звітність.

За допомогою даних фінансової звітності можемо зробити аналіз фінансово-економічного стану підприємства. Даний аналіз дає можливість виконати такі завдання, як: оцінка ефективності та наслідків діяльності підприємства, його поточного фінансового стану, складання прогнозу зміни важливих фінансово-економічних показників на перспективу; оцінка динаміки фінансових показників за певний період часу і факторів, які впливають на такі зміни; оцінка наявних фінансових обмежень та проблем, визначення шляхів їх усунення.

Для того, щоб зробити оцінку фінансово-економічного стану підприємства ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" потрібна відповідна інформаційна база, яку становлять звіти про фінансові результати та баланс, що представлені в Додатку Л, Додатку М та Додатку Н.

Для того, щоб більш широко розглянути економічну характеристику ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО", треба розглянути показники ефективності фінансово-господарської діяльності:

Таблиця 2.1 – Показники ефективності фінансово-господарської діяльності ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" за 2018– 2020 рр.

Показники	Оптимальне значення показника	Значення показника			Відхилення, +-
		2018 р.	2019 р.	2020 р.	
1. Коефіцієнт рентабельності активів	>0 збільшення	0,13	0,11	0,14	0,02
2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	>0 збільшення (0,13-0,24)	0,49	0,35	0,44	-0,05
3. Коефіцієнт рентабельності сукупного капіталу	>0 збільшення (0,12-0,18)	0,60	0,43	0,53	-0,06
4. Коефіцієнт рентабельності діяльності	>0 збільшення	0,04	0,03	0,04	0,00
5. Коефіцієнт зносу основних засобів	зменшення	0,34	0,47	0,47	0,13
6. Коефіцієнт оборотності активів	збільшення	2,88	3,28	3,47	0,59

На підставі наведених показників, можна відзначити, що деякі з них мають хоч і незначну, проте позитивну динаміку. Так, позитивною тенденцією є збільшення значення коефіцієнта оборотності активів протягом періоду дослідження, адже значення даного показника показує, скільки товарів і послуг було продано за аналізований період на кожен гривню використаних активів підприємства.

Разом з цим, спостерігається збільшення коефіцієнту зносу, що свідчить про доцільність проведення заходів направлених на поновлення матеріально-технічної бази. Також спостерігаємо незначне збільшення коефіцієнта рентабельності активів, що є позитивним для підприємства, адже це свідчить про збільшення чистого прибутку і покращення роботи підприємства в цілому. Зменшення показника коефіцієнта рентабельності власного капіталу, в свою чергу, є негативним для підприємства, оскільки показує, що підприємство використовувало власний капітал менш ефективно.

Для більш детального аналізу діяльності підприємства ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" проведемо також аналіз його фінансової стійкості:

Таблиця 2.2 – Динаміка фінансової стійкості ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" за 2018– 2020 рр.

№	Назва показника	Значення показника			Відхилення, +-	Відхилення, %
		2018 р.	2019 р.	2020 р.		
1.	Коефіцієнт автономії	0,308	0,294	0,355	0,047	15,18
2.	Коефіцієнт фінансової залежності	3,243	3,398	2,816	-0,428	-13,18
3.	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	2,577	2,892	2,303	-0,274	-10,63
4.	Коефіцієнт співвідношення позикового та власного капіталу	2,243	2,398	1,816	-0,428	-19,06
5.	Коефіцієнт покриття	1,149	1,206	1,269	0,120	10,42
6.	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,308	0,294	0,355	0,047	15,18

На підставі наведених показників, можна помітити як зростання, так і зменшення проаналізованих показників. Збільшення коефіцієнта автономії хоч і є доволі незначним, однак показує що підприємство стало трішки більш стабільним та незалежним від зовнішніх джерел фінансування та кредиторів, також спостерігаємо зростання його фінансової стійкості. Зменшення коефіцієнта фінансової залежності є позитивним, оскільки його значення наблизилось до нормативного. Зниження коефіцієнта маневреності власного

капіталу також не є для підприємства негативним явищем, адже цей показник має доволі високе значення, що свідчить про гнучкість у використанні власних коштів підприємства. Значення показника коефіцієнт покриття всі роки знаходиться в межах нормативного, спостерігається позитивна динаміка.

Одним із вагомих джерел приєднання нових активів в оборот підприємства являється кредиторська заборгованість, яку відображають у 3-му розділі пасиву балансу, який називається "Поточні зобов'язання".

Поточна кредиторська заборгованість формується із заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями, заборгованості за товари (роботи, послуги), заборгованості за розрахунками з бюджетом, заборгованості з оплати праці і страхування та ін.

Розглянемо структуру поточної кредиторської заборгованості ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" та її динаміку за 2018-2020 рр.:

Таблиця 2.3 – Структура та динаміка поточної кредиторської заборгованості ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" за 2018– 2020 рр.

Показники	Значення показника			Відхилення, +-	Відхилення, %
	2018 р.	2019 р.	2020 р.		
Короткострокові кредити банків	6528,3	8872,7	9004,2	2475,9	37,9
Поточна кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги)	1043,3	792,8	698,7	-344,6	-33,0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	61,2	31,4	139,3	78,1	127,6
у тому числі з податку на прибуток	61,2	31	137,7	76,5	125,0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	0	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	24,2	28,1	30	5,8	24,0
Інші поточні зобов'язання	1590,7	4367,2	6667,3	5076,6	319,1
Всього	9247,7	14092,2	16539,5	7291,8	78,8

Проаналізувавши дану таблицю бачимо, що загальна сума поточної кредиторської заборгованості підприємства в 2020 році порівняно з 2018 роком зростає на 7291,8 тис. грн, або на 78,8 %. Цей приріст відбувся переважно за рахунок збільшення на 5076,6 тис. грн інших поточних зобов'язань, який у відсотковому відношенні складає цілих 319,1%; збільшення короткострокових кредитів банків на 2475,9 тис. грн., або на 37,9%; а також збільшення поточної кредиторської заборгованості з бюджетом на 78,1 тис. грн. (в т. ч. з податку на прибуток на 76,5 тис. грн.), що у відсотковому відношенні дорівнює 127,6 % та 125,0% відповідно. Однак поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги зменшилась на 344,6 тис. грн. (33,0%). Це відбулось завдяки наданню кредитів від банків та суттєвої фінансової допомоги від засновників (входить до складу інших поточних зобов'язань).

Також, необхідно зауважити, що у ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" повністю відсутня прострочена кредиторська заборгованість, яка дає нам підстави зробити висновок про задовільний стан розрахунків з кредиторами.

Визначивши та проаналізувавши показники ефективності фінансово-господарської діяльності, фінансової стійкості підприємства, а також структуру його поточної кредиторської заборгованості можна зробити висновок про доволі стійкий фінансовий стан підприємства на ринку. Діяльність ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" можна вважати ефективною на тій підставі, що відібрані для аналізу показники засвідчують ефективність майнового потенціалу (рентабельність активів) і власного капіталу (рентабельність капіталу) підприємства.

Враховуючи вищезазначене, до шляхів покращення фінансового стану на підприємстві можемо віднести такі заходи, як: системний і постійний фінансовий аналіз діяльності підприємства, а також розробка і реалізація на його основі вдосконаленої стратегічної фінансової політики підприємства.

2.2. Документальне оформлення розрахунків з оплати праці на підприємстві

Документальне оформлення процедури розрахунків з оплати праці включає в себе оформлення значної кількості облікових документів.

Початок та подальше регулювання трудових відносин здійснюється шляхом укладання трудового договору, в якому вказується строк його дії, належні права та обов'язки сторін, умови понесення відповідальності (в т. ч. матеріальної), необхідні умови матеріального постачання й організації праці даного робітника, умови розірвання цього договору, які можуть бути встановлені за згодою сторін, а також наказу (розпорядження) про прийняття на роботу.

На підприємстві ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" процедура документального оформлення прийому на роботу включає в себе такі етапи:

- працівник подає заяву про прийом на роботу та інші необхідні документи;
- складається трудовий договір;
- видається наказ про прийом на роботу, з яким працівник ознайомлюється під підпис, оформлюється особиста картка працівника. Картка заповнюється на основі даних, отриманих на підставі проведеного опитування працівника та попередньо наданих необхідних відповідних документів (паспорт, документи про освіту тощо);
- до Державної податкової служби України надсилається повідомлення про прийняття працівника на роботу до моменту надання допуску нового працівника до роботи;
- на прохання працівника робиться запис в його трудову книжку про прийняття на роботу.

Кожне підприємство має право розробляти власні форми первинних документів відповідно до специфіки діяльності та обсягу облікових робіт. Ця

можливість значно спрощує етапи обробки первинної інформації та формує раціональну систему документообігу на підприємстві. Розроблені форми первинних документів розкриті та перелічені в наказі про облікову політику підприємства ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО".

Наказом Держстату затверджено 7 типових форм первинної облікової документації (додаток Е табл. Е1). На підприємстві ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" використовуються форми № П-1 - № П-5, а також власноруч розроблені розрахункові та платіжні відомості.

Порядок нарахування заробітної плати для працівників з погодинною оплатою праці проводиться на основі використання таблицю обліку робочого часу, встановленого на підприємстві штатного розпису з посадовими окладами та норм трудового договору. Дані таблиця також є базою для проведення аналізу робочого часу працівників підприємства. Робітник бухгалтерського відділу підприємства, який є відповідальним за нарахування заробітної плати перевіряє таблиць як зі сторони правильності та коректності його оформлення, так і зі сторони його змісту, а саме: склад занесених до таблицю працівників; погодження з необхідними документами дат відпусток, лікарняні працівників, відрядження, виходи на роботу у святкові та неробочі дні, у нічні зміни і таке інше. Також перевіряють точність підрахованої суми кількості відпрацьованих кожним працівником годин (днів) та кількості неявок на роботу з різних можливих причин.

З метою забезпечення обліку використання робочого часу використовують спеціальні умовні позначення. Приклади таких позначень розміщені безпосередньо в таблицях, наприклад: ТН – оплачувана тимчасова непрацездатність, ПР — прогули та інші неявки і т. ін.

В кінці місяця працівник, що веде таблиць, відображає в документі кількість відпрацьованого та невідпрацьованого з різних причин часу, подає його керівнику підприємства на підпис, після чого документ стає підставою

для нарахування заробітної плати, допомоги по тимчасовій втраті працездатності, відпускних тощо.

Підставою для призначення допомоги з тимчасової непрацездатності, вагітності та пологах є електронний листок непрацездатності, виданий у встановленому порядку.

Підставою для надання відпустки є заява працівника, в якій він вказує дату, коли хоче піти у відпустку, а також тривалість цієї відпустки, яку він може обрати згідно з графіком відпусток на підприємстві. Заява та графік відпусток слугуватимуть підставою для роботодавця видати наказ (розпорядження) про надання відпустки працівнику. При видачі такого наказу використовують типову форму № П-3 «Наказ (розпорядження) про надання відпустки», що затверджена наказом Держстату.

Окрім основної заробітної плати працівники можуть претендувати на різні види доплат, передбачених законодавством. Розміри таких доплат та надбавок визначають відповідними розрахунками, підтвердженими необхідними документами та оформлюються наказами керівника підприємства. На підставі табеля обліку робочого часу, згідно з наказом, також проводиться додаткова оплата за роботу в святкові та неробочі дні, а також за роботу в нічний час.

Розрахунок заробітної плати за місяць та утримань з заробітної плати по кожному працівнику на підприємстві ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" зводяться в розрахунковій відомості, де вказується прізвище, ім'я та по-батькові працівника, сума нарахованої заробітної плати, утримання з неї та сума, що підлягає видачі. Згідно з цим документом видають заробітну плату.

Утримання із заробітної плати – це певні суми, на розмір яких зменшується сума заробітної плати при її виплаті.

До сум, які утримуються із заробітної плати можна віднести:

- податки, збори, обов'язкові платежі, які сплачує роботодавець від імені та за рахунок працівника з виплачуваних йому доходів (на сьогоднішній день це ПДФО та військовий збір);
- суми, які утримуються у випадках, що передбачені угодою між працівником і підприємством, а також утримання із заробітної плати працівників для погашення заборгованості підприємству;
- інші суми, що утримують у випадках, установлених законодавством.

Визначають всі ці суми розрахунковим шляхом з урахуванням чинного законодавства.

Розрахункову відомість визначають як документ бухгалтерського призначення. На практиці її підписує бухгалтер, що займається розрахунком заробітної плати і головний бухгалтер, який проводить контроль за достовірністю нарахувань. В розрахункових відомостях ведуть аналітичний облік до рахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою».

Зарплату виплачують систематично в робочі дні, у встановлені трудовим договором і нормативним актом строки (два рази на місяць через інтервал часу, який не перевищує 16 календарних днів, а також не більше ніж через 7 днів після закінчення періоду, за який нарахована виплата).

Підприємство виплачує заробітну плату як через касу, так і через особисті банківські карткові рахунки працівників. Через касу підприємства виплачується заробітна плата новим працівникам, а також працівникам, які через деякі причини не можуть або не хочуть отримувати заробітну плату на картку. Більшість працівників отримують заробітну плату у безготівковій формі. Безготівкова форма розрахунків є більш зручним та вигідним способом розрахунку як для підприємства, так і для працівників, оскільки установа відмовляється від інкасації коштів для видачі заробітної плати, черга біля каси в дні її видачі відсутня, а також підприємству не потрібно нести витрат, пов'язаних з її видачою. В свою чергу працівники можуть навіть не виходити

на роботу в дні видачі зарплати (наприклад, якщо перебувають у відпустці, на лікарняному, чи у них в цей час вихідний день).

Для виплати заробітної плати використовуються такі документи як: видатковий касовий ордер (для виплати заробітної плати через касу підприємства) та платіжне доручення (для виплати заробітної плати працівнику на картку).

Підсумовуючи вищесказане, можна зробити висновок, що заробітна плата є доволі важливим елементом витрат виробництва і вагомою статтею калькулювання собівартості продукції. Правильний, достовірний облік витрат на оплату праці є не тільки способом дотримання необхідних вимог діючого законодавства, а й джерелом важливої надійної інформації для проведення подальшого управління витратами на оплату праці, а також є ефективним стимулом підвищення її продуктивності.

2.3 Аналітичний та синтетичний облік розрахунків з оплати праці на підприємстві

Аналітичний облік розрахунків з оплати праці являє собою облік по кожному окремому працівнику, тобто має стільки ж рахунків, скільки є робітників на підприємстві. На підприємстві ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" аналітичний облік ведуть в розрахункових відомостях. На них відображається вся інформація, що стосується заробітної плати: операції щодо нарахування оплати праці, утримання, нараховані податки, виплати тощо.

Для ведення обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві застосовують рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». Він має такі субрахунки: 661 «Розрахунки за заробітною платою»; 662 «Розрахунки з депонентами»; 663 «Розрахунки за іншими виплатами». За кредитом рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» відображається нарахована робітникам основна та додаткова заробітна плата, премії, а також інші

виплати, належні до нарахування, а за дебетом – виплата цієї заробітної плати, премій, тощо; погашення різних видів заборгованості перед працівниками; утримання ПДФО та військового збору, платежів за виконавчими документами та інші види утримань. Як вже було зазначено, по дебету субрахунку 661 відображають усі види утримань з оплати праці (Додаток К табл. К.1), виплату оплати праці, а також депонування заробітної плати (перерахунок на субрахунок 662). По дебету субрахунку 663 відображаються виплати, які не входять до складу фонду оплати праці. При проведенні нарахування оплати праці бухгалтер робить запис по кредиту рахунку 66 і по дебету рахунків, на які може відноситися оплата праці (рахунки 23,91,92,93 та ін. (Додаток Ж табл. Ж.1)).

Нарахована, але не одержана працівниками у встановлений строк сума заробітної плати депонується і відображається по дебету субрахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» або субрахунку 663 «Розрахунки за іншими виплатами» та по кредиту субрахунку 662 «Розрахунки з депонентами». Внесення не отриманої в строки заробітної плати в банк відображається по дебету рахунку 31 «Рахунки в банках» і по кредиту рахунку 30 «Готівка». В свою чергу виплата із каси підприємства депонованої заробітної плати працівнику відобразатиметься так: дебет субрахунку 662 і кредит рахунку 30. Працівників підприємств, які не отримали у строк належну їм нараховану заробітну плату з різних причин називають депонентами. Не отриману в установлені строки заробітну плату називають депонованою.

Для того щоб нарахувати відпускні працівнику підприємство створює спеціальний резерв на їх виплату. Кореспонденція в такому випадку виглядатиме так: Дебет 23, 91, 92, 93 і т. д. та Кредит 471. Надаючи працівникам належні нараховані їм суми відпускних відносять на зменшення попередньо створеного резерву відпусток кореспонденцією: Дебет 471 Кредит 661. Якщо напередодні резерв не був створений, нарахування буде проводитися по дебету рахунків витрат (231, 91, 92, 93 та ін.). Для того щоб

нарахувати відпускні необхідно поділити сумарний заробіток працівника за останні 12 календарних місяців перед відпусткою (або за меншу кількість фактично відпрацьованого часу) на відповідну кількість календарних днів року (або меншого відпрацьованого періоду, не включаючи у розрахунок святкові та неробочі дні, установлені чинним законодавством). Отриманий результат множиться на кількість календарних днів відпустки працівника.

На субрахунку 663 «Розрахунки за іншими виплатами» ведеться облік розрахунків за виплатами, які не відносять до фонду оплати праці (на основі листка непрацездатності та бухгалтерської довідки):

- нарахування лікарняних за перші 5 днів непрацездатності: Дебет 949 Кредит 663;
- нарахування допомоги за рахунок коштів Фонду соціального страхування (з тимчасової непрацездатності, встановлення інвалідності, по вагітності й пологах тощо): Дебет 378 Кредит 663.

Розглянемо відображення на рахунках бухгалтерського обліку операцій з нарахування заробітної плати, а також пов'язаних з нею утримань та методику нарахування заробітної плати, відпускних та лікарняних на прикладі ТОВ ТД «ЕЛЬДОРАДО».

На підставі розрахункової відомості з нарахованої заробітної плати ТОВ ТД «ЕЛЬДОРАДО» отримало такі дані:

Нарахована заробітна плата:

- 7 526,00 грн. – заробітна плата оператора лінії для виробництва борошна та гранул (з них 426, 00 грн. – доплата за нічні години);
- 4 000,00 грн. – заробітна плата директора з правових питань (працював згідно розкладу (за сумісництвом));
- 6 890,00 грн. – заробітна плата укладальника-пакувальника (з них 390, 00 грн. – доплата за нічні години);
- 7 000,00 грн. – заробітна плата бухгалтера (працювала згідно розкладу);

– 6 810,07 грн. – заробітна плата головного технолога (в тому числі лікарняні за рахунок установи – 993,75 грн., за рахунок Фонду соціального страхування (ФСС) – 1 590,00 грн. Страховий стаж – 9 років 3 місяці).

Методика розрахунку заробітної плати залежить від форми оплати праці. Оскільки, на підприємстві ТОВ ТД «ЕЛЬДОРАДО» заробітна плата розраховується за посадовим окладом, формула її розрахунку виглядатиме наступним чином:

$ЗПО = ПО * ДВ / ДР$, де: ЗПО – сума заробітної плати за посадовим окладом за місяць (грн.); ПО – посадовий оклад (грн.); ДВ – кількість відпрацьованих днів за місяць; ДР – кількість робочих днів у місяці згідно із затвердженим графіком роботи.

Методика розрахунку лікарняних для працівника виглядатиме наступним чином (дані наведено як приклад розрахунку лікарняних на підприємстві ТОВ ТД «ЕЛЬДОРАДО», працівник – Бельський А.В.):

1. Визначимо середньоденну зарплату працівника: $72742,67 / 366 = 198,75$ грн. за 13 днів
2. Визначимо суму лікарняних, які будуть оплачені за рахунок роботодавця (перших 5 днів): $198,75 * 5 = 993,75$ грн.
3. Обчислимо суму лікарняних, які будуть оплачені за рахунок Фонду соціального страхування України: $198,75 * 8 = 1590$ грн.
4. Загальна сума допомоги працівнику буде дорівнювати: $993,75 + 1590 = 2583,75$ грн.

Для того щоб розрахувати середню заробітну плату для розрахунку оплати відпускних або компенсації за невикористані відпустки потрібно поділити сумарний заробіток працівника за останні перед наданням відпустки 12 місяців (або за фактично відпрацьований період) на кількість календарних днів такого періоду. При розрахунку не враховуються святкові та неробочі дні, що встановлені чинним законодавством. Отримане в результаті розрахунку число множать на кількість календарних днів відпустки.

За даними наведеного вище прикладу розглянемо в таблиці 2.4 кореспонденції рахунків з нарахування і видачі заробітної плати працівникам даної установи.

Таблиця 2.4 – Журнал господарських операцій

№	Зміст операції	Дт	Кт	Сума, грн.
1.	Нараховуємо заробітну плату оператору лінії для виробництва борошна та гранул (з них 426, 00 грн. – доплата за нічні години)	23	661	7 100,00
		23	661	426,00
2.	Нараховуємо заробітну плату директору з правових питань	92	661	4 000,00
3.	Нараховуємо заробітну плату укладальнику-пакувальнику (з них 390, 00 грн. – доплата за нічні години)	93	661	6 500,00
		93	661	390,00
4.	Нараховуємо заробітну плату бухгалтеру (працювала згідно розкладу)	92	661	7 000,00
5.	Нараховуємо заробітну плату головного технолога (оклад)	91	661	4 226,32
6.	Нараховуємо лікарняні головному технологу за рахунок установи	949	663	1 590,00
7.	Нараховуємо лікарняні головному технологу за рахунок ФСС	378	663	993,75
8.	Нараховуємо ЄСВ на заробітну плату оператора лінії для виробництва борошна та гранул	23	651	1 655,72
9.	Нараховуємо ЄСВ на заробітну плату директора з правових питань	92	651	880,00
10.	Нараховуємо ЄСВ на заробітну плату укладальника-пакувальника	93	651	1 515,80
11.	Нараховуємо ЄСВ на заробітну плату бухгалтера	92	651	1 540,00
12.	Нараховуємо ЄСВ на заробітну плату головного технолога	91	651	1 498, 22
13.	Надійшли лікарняні від ФСС	311	378	993,75
14.	Утримуємо із заробітної плати податок з доходів фізичних осіб	661	641	5800,69
15.	Утримуємо військовий збір із заробітної плати	661	642	483,39
16.	Виплачуємо заробітну плату на картки працівникам	661	311	23 358,24
17.	Виплачуємо лікарняні на картки працівникам	663	311	2 583,75

Враховуючи наведене, можемо зробити висновок, що за допомогою рахунків бухгалтерського обліку можливо забезпечити достовірне та однакове для всіх відображення господарських операцій в різних галузях народного

господарства України (включаючи підприємства з різними формами власності), що дає змогу забезпечити порівняння показників обліку окремих організацій, підприємств і навіть різних галузей народного господарства.

2.4. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з оплати праці

Облік розрахунків за виплатами робітникам є доволі непростю ділянкою обліку на підприємстві, яка вимагає правильного та правдивого відображення всіх необхідних показників (відпрацьованого часу, виробленої продукції, виконаних робіт та їх оплати). Ефективний та достовірний облік розрахунків з оплати праці та основи, необхідні для його удосконалення відіграють вагомую роль для розрахунку показників продуктивності праці та можливих шляхів її підвищення.

Зростання продуктивності оплати праці безпосередньо залежить від самих працівників, а саме від ефективності їх роботи. Цього можна досягти завдяки різноманітним виплатам працівникам у вигляді доплат і надбавок. Такі виплати мають на меті спонукання до продуктивної праці. Такі заохочувальні програми є одним із найбільш поширених та дієвих способів стимулювання працівників будь-яких закладів та підприємств, тож працівники ТОВ ТД «ЕЛЬДОРАДО» не є виключенням. Створення резерву для виплати премій дає можливість однаково розділити всі витрати, пов'язані з матеріальним заохоченням працівників, протягом всього року, та не призведе до підвищення собівартості продукції, яка виробляється у відповідному періоді.

Формуванню такого резерву повинен передувати аналіз системи факторів, зокрема, існуючого внутрішнього нормативного забезпечення, що регулює питання нарахування та оплати праці працівникам, а також порядок ведення обліку. Мова йде передусім про колективний (трудовий) договір або положення про оплату праці та наказ про облікову політику.

В колективному (трудовому) договорі можуть бути по різному висвітлені правила нарахування та виплат преміальних, що в подальшому обумовлять доцільність створення резервів (Додаток П).

Отже, кожний окремий випадок щодо преміювання за підсумками року суб'єкти господарювання повинні аналізувати окремо, враховуючи, в першу чергу, ймовірність і умови такої виплати, а також можливості її обґрунтованого розрахунку. І вже на підставі такого аналізу робити висновки про створення забезпечення та дати його нарахування.

Необхідність врахування внутрішніх нормативів та розробка чітких алгоритмів і правил щодо створення таких резервів також пов'язано з тим, що витрати понесенні на створення резерву щодо виплати річних преміальних виплат не підлягають вирахуванню при визначенні податкових різниць податку на прибуток відповідно до податкового кодексу. Отже підприємства можуть такі суми витрат відносити на зменшення оподаткованого прибутку.

Відповідно до зазначеного алгоритму у разі доцільності резервування виплат суб'єкти господарювання повинні визначити відповідні механізми його нарахування, оцінки, обліку та моніторингу в Наказі про облікову політику.

В процесі формування такого резерву першим етапом можемо виділити визначення списку цільових витрат, для покриття яких він саме і створюється. Пропонуємо створювати резерв для таких преміальних програм, як: квартальні премії; премії за півріччя; щорічні премії та інші види матеріального заохочення.

Для того, щоб розрахувати резерв витрат на забезпечення виплат премій нам необхідно: розрахувати чисельність працівників; визначити середній оклад працівника; розрахувати середній преміальний відсоток.

Суму резерву на забезпечення виплати премій по кожному структурному підрозділу розраховують за формулою :

$P = ЧП * ЗП * СПП * 12 * КН$, де: Р – розмір резерву структурного підрозділу; ЧП– планова чисельність працівників в структурному підрозділі; ЗП – середній оклад працівника; СПП – середній преміальний процент; КН – коефіцієнт нарахування ЄСВ.

При цьому коефіцієнт нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування визначається за формулою: $КН = (ЄСВ + 100)/100$; де ЄСВ – розмір консолідованого страхового внеску, збір якого проводиться до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на постійній основі.

Для обліку даного резерву рекомендуємо скористатися рахунком 474 «Забезпечення інших витрат і платежів», до якого можемо відкрити такі субрахунки:

- 474/1 «Забезпечення виплат кварталних, піврічних і річних премій»;
- 474/2 «Забезпечення виплати премій за реалізовані проекти»;
- 474/3 «Інші види матеріального заохочення».

Можливі кореспонденції з використанням даних субрахунків наведені в Додатку П (табл. П.1).

Розмір резерву для виплати премій та інших виплат, пов'язаних з матеріальним заохоченням працівників підприємства відображається у третьому розділі пасиву Балансу, який називається «Поточні зобов'язання і забезпечення». Окрім цього, в примітках до фінзвітності наводиться деяка інформація про створений резерв (залишки коштів в резерві на початок і кінець звітного періоду; його наповнення протягом періоду внаслідок збільшення кількості відрахувань до нього; суму, яка була використана протягом звітного періоду, а також невикористану суму). Отже, в такий спосіб, створивши резерв для виплати премій та інших виплат, пов'язаних з матеріальним стимулюванням працівників, підприємство зможе однаково розподілити такі

витрати, що, в свою чергу, не буде призводити до приросту собівартості товарів, які виробляються підприємством у відповідному періоді.

Фундаментом ефективної діяльності будь-якого підприємства є правильно налаштована система бухгалтерського обліку. Враховуючи викладене, є доцільним розширення аналітичних рахунків до рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», наприклад, додати аналітичні рахунки для обліку премій, розрахунків за відпустками, виплати за невідпрацьований час тощо.

Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 через військову агресію Російської Федерації проти України з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року в Україні було введено воєнний стан [39].

В умовах воєнного стану, більшість підприємств змушені ввести зміни у свій порядок роботи. Одні роблять це шляхом надання працівникам відпусток, інші - запроваджують дистанційну роботу. У той же час у разі, якщо неможлива реалізація вище запропонованих рішень, роботодавець може запровадити простій.

Введення воєнного стану не знімає з роботодавця обов'язок виплачувати працівнику заробітну плату або середню заробітну плату, якщо працівник продовжує виконувати роботу або законом для такого працівника передбачене здійснення відповідних нарахувань та виплат. Заробітна плата мобілізованим працівникам та членам тероборони виплачується у тому ж порядку, що і до мобілізації (вступу до тероборони).

Враховуючи наведене, є доцільним додаткове розширення аналітичних рахунків, враховуючи вплив воєнного стану на облік розрахунків із заробітної плати. Наприклад, можемо додати аналітичні рахунки для обліку оплати праці мобілізованим працівникам, компенсаційних виплат, виплат за лікарняними, які були надані постраждалим від війни тощо (табл.2.5):

Таблиця 2.5 – Пропозиція розширення рахунків для обліку розрахунків за виплатами працівникам

Код рахунку			Назва
		Додаткові субрахунки	
66			Розрахунки за виплатами працівникам
	661		Розрахунки за заробітною платою
		661/1	Розрахунки за нарахованими виплатами
		661/1/1	Розрахунки за окладами та тарифами
		661/1/2	Розрахунки з мобілізованими працівниками
		661/1/3	Виплата премій та інших заохочувальних виплат
		661/1/4	Розрахунок у зв'язку з простою
		661/1/5	Розрахунок з дистанційної роботи
		661/2	Розрахунки за виплатами при звільненні або по закінченню трудової діяльності
		661/3	Розрахунки за виплатами відпусток
		661/4	Надання компенсаційних виплат
		661/5	Інші нарахування за оплатою праці
	662		Розрахунки з депонентами
	663		Розрахунки за іншими виплатами
		663/1	Виплати за лікарняними
		663/1/1	Виплата лікарняних
		663/1/2	Виплата постраждалим від війни працівникам
		663/2	Виплати у зв'язку зі смертю та похованням

Можливі кореспонденції з використанням запропонованих субрахунків наведені в Додатку Р (табл. Р.1).

Застосування на практиці даної моделі обліку дасть можливість удосконалити методи обліку розрахунків за виплатами працівникам; розширити перспективу застосування облікової інформації в управлінні підприємством, а також покращити ефективність обміну інформацією для різних користувачів.

Облік заробітної плати, а також відрахувань з неї податків та внесків, є однією з найвагоміших та найважливіших ділянок роботи, що займає одне з провідних місць в загальній системі обліку суб'єктів підприємництва. Для того, щоб працівники вчасно отримали вірно розраховану заробітну плату, потрібно в установлені строки провести необхідні розрахунки посадових окладів, податків, внесків та належним чином скласти первинні документи.

Тому наступним шляхом вдосконалення обліку є покращення його документального забезпечення.

Розрахунково-платіжна відомість – це відомість, призначена для ознайомлення працівника з нарахованими йому виплатами та здійсненими утриманнями. Форма типової розрахунково-платіжної відомості, яка наразі використовується, є доволі громіздкою, містить доволі багато рядків, які, зазвичай, в повсякденній роботі працівника використовуються доволі рідко. Це спричиняє плутанину в документі і може призводити до збільшення помилок при його заповненні. Також необхідно зазначити надмірне використання паперу при використанні її паперової версії, особливо за великої кількості працівників на підприємстві.

Враховуючи вищесказане, нами було запропоновано наступну форму розрахунково-платіжної відомості працівника підприємства (Додаток С).

Задля погодження розрахунково-платіжної відомості з податковим обліком пропонуємо модифікувати зазначений документ шляхом впровадження в нього допоміжного стовпця, в якому зазначено код ознаки оподаткованого доходу. Ця невеличка зміна дозволить підсилити аналітичну інформацію що стосується виплат працівникам, а також посприє запобіганню та, в подальшому, недопущенню помилок у проведенні утримань з заробітної плати. В той же час нами було систематизовано рядки відомості, що дозволило зробити її менш громіздкою та більш зручною та зрозумілою для працівника. В ідеалі, для використання розробленої відомості, слід затвердити її форму як додаток до наказу про організацію бухгалтерського обліку.

ВИСНОВКИ

Отже, в результаті проведення досліджень, можемо зробити висновок про беззаперечну актуальність даної теми, тому що в більшості випадків заробітна плата є основним джерелом доходів працюючого населення та є досить великим стимулом підвищення трудового потенціалу працівників та ефективності праці. Зарплата відіграє вагомую роль в системі бухгалтерського обліку на кожному підприємстві, тому що ніяке підприємство не може існувати без робітників.

Оскільки у науковій спеціалізованій літературі зустрічається безліч різних визначень заробітної плати, можемо зробити висновок, що поняття оплати праці є багатограним, а отже, для кожного учасника трудових відносин поняття суті заробітної плати буде відрізнятися.

Важливою складовою системи розрахунку заробітної плати окремого працівника підприємства слугують форми й системи оплати праці. Заробітну плату вважають однією з найвагоміших статей собівартості продукції. Вона є одним з провідних елементів витрат виробництва. Дослідивши особливості механізму нарахування заробітної плати працівникам, можемо стверджувати, що кожне підприємство може обирати підходящу форму оплати праці, відповідно до особливостей роботи, однак воно обов'язково мусить придержуватись чіткого порядку її розрахунку, а також особливостей нарахування заробітної плати відповідно до діючого законодавства.

Об'єктом дослідження було обрано ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" основною діяльністю якого є виробництво товарів борошномельно-круп'яної промисловості.

У результаті проведеного аналізу діяльності дає змогу зробити висновок 49 про те, що фінансовий стан є прийнятним для здійснення подальшої виробничої діяльності. У господарства існує перспектива розвитку в майбутньому.

ТОВ "ТД ЕЛЬДОРАДО" використовує для ведення бухгалтерського обліку автоматизовану форму обліку, що передбачає використання комп'ютерної програми, а саме "BAS Бухгалтерія". Первинний, аналітичний та синтетичний облік розрахунків з оплати праці здійснюється відповідно до чинного законодавства та внутрішніх регламентів.

Так, для рівномірного обліку майбутніх витрат на виплату та премій працівнику, вважаємо за доцільне формувати резерви на виплату відпусток та преміювання.

З метою підвищення якості аналітичного обліку пропонуємо розширити відповідні аналітичні рахунки виходячи з категорії працівників та видів виплат. Застосування на практиці даної моделі обліку дасть можливість удосконалити методи обліку розрахунків за виплатами працівникам; розширити перспективу застосування облікової інформації в управлінні підприємством, а також покращити ефективність обміну інформацією для різних користувачів.

Таким чином, правильний та ефективний облік розрахунків з оплати праці, а також систематичний пошук шляхів його удосконалення відіграють велику роль в процесі розрахунку показників продуктивності праці, її можливих вдосконалень, а також сприятимуть врегулюванню рівня витрат підприємства в сучасних умовах.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конституція України. Документ 254к/96-ВР, чинний. Поточна редакція від 01.01.2020. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96%D0%B2%D1%80#Text>
2. Бутинець Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку: [підручник для студентів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит» вищих навчальних закладів] / Ф.Ф. Бутинець, О.П. Войналович, І.Л. Томашевська; за редакцією д.е.н., проф., Заслуженого діяча науки і техніки України Ф.Ф. Бутинця. — [4-е вид., доп. і перероб.]. — Житомир: ПП»Рута», 2015. — 43 с.
3. Брезицька К. Ф. Аналіз сучасних систем оплати праці в зарубіжних країнах / К.Ф. Брезицька // Управління розвитком. 2011. — № 8(105). — с. 30-31.
4. Закон України «Про оплату праці» редакція від 13.02.2020 ВВР., 1995., №17., ст.121. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80>
5. Васильчак С. В. Теоретичні основи формування оплати праці на підприємстві / С. В. Васильчак, О. Р. Жидяк, Т. М. Полянчич // Наук. вісн. НЛТУ України. — 2011. — Вип. 21.12 — С. 152–157
6. Калина А.В. Розвиток соціально-економічної категорії «заробітна плата» та передумови для формування її гідного рівня. Економіка праці. К. : МАУП, 2018. 272 с.
7. Колот А.М., Грішнова О.О., Герасименко О.О. Економіка праці та соціально- трудові відносини : підручник / А.М. Колот, О.А. Грішнова, О.О. Герасименко 72 та ін.; за наук. ред. д-ра екон. наук, проф. А.М. Колота. — К.: КНЕУ, 2019. — 711 с.
8. Швець Л. П. Дослідження шляхів удосконалення використання фонду оплати праці та системи преміювання на підприємствах зв'язку / Л. П. Швець, Н. І. Доберчак // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. - 2019. - Т. 1, № 4.- С. 40-45.

9. Яременко Л. М. Концептуальні засади оплати праці в умовах ринкової економіки [Електронний ресурс] / Л. М. Яременко. - Режим доступу : http://www.nbuuv.gov.ua/old_jm/Soc_Gum/Evu/2010_15_1/Yarem.pdf.
10. Грішнова О. Підвищення продуктивності праці – головна конкурентна перевага сучасного підприємства. Науковий вісник № 11 (263), 2018
11. Довідник кваліфікаційних характеристик професій працівників. Випуск 11 "Виробництва харчової промисловості". Частина 2. Прийняття від 09.02.1998.[Електронний ресурс].
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/n0001244-98#Text>
12. Лаптії І. Оплата праці і заробітна плата: щодо питання термінології. Право України.2018. № 7. С. 81-84.
13. Кодекс законів про працю України. Редакція від 27.02.2021 [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08>
14. Грішнова О.А. Економіка праці та соціально-трудова відносини : [підручник] / О.А. Грішнова. – 4-те вид., оновлене. – К.: Знання, 2009. – 390 с.
15. Лисак В.Ю. Сутність заробітної плати та її значення в процесі економічного управління підприємством. Економіка і суспільство. Випуск №4 / 2016. С. 264-269.
16. Федотов М. С. Поняття та функції оплати праці. Молодий вчений. 2020. № 20 (310). С. 456-459.
17. Управління персоналом та економіка праці. за ред. проф. Погорелова М. 2019. 522 с.
18. Швиданенко О.А. Економічні категорії і поняття: сутність, співвідношення, спорідненість, відмінність. Вчені записки ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана». 2017. №18.
19. Лелека Р.В , Кривда О.В. Напрями ефективною оплати праці та її вплив на прибуток підприємства. Сучасні проблеми економіки та підприємництва: Зб. наук. праць. – Вип. 22. – К:НТУУ «КПІ», 2019

20. Сьомченко В.В., Засипко К.О Заробітна плата як соціально економічна категорія. Вісник Запорізького національного університету. 2016. № 1 (29). с. 29.
21. Демина М. В. Оплата праці в сучасному суспільстві. Молодий вчений. 2020. № 20 (310). С. 456-459
22. Закон України «Про встановлення прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати» від 12 жовтня 2010 року № 1646 – VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1646-17>
23. Закон України «Про колективні договори і угоди» № 3356-ХІІ від 27.12.2019 –[Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3356-12>
24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам». Редакція від 01.01.2012. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_011
25. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам». Редакція від 03.11.2020. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>
26. Пеняєва О. Л. Окремі аспекти організації оплати праці. Вісник академії знань. 2019. № 34 (5). С. 248-253
27. Верніков А. В. Вплив форми оплати праці та наявності соц. пакета на ефективність праці працівника. Науковий вісник: Фінанси, банки, інвестиції. 2020. № 1. С. 144-148
28. Сідельнікова Г. П., Цапко П. А. Порядок організації та значення бухгалтерського обліку витрат на оплату праці персоналу. Економічні науки 2019.
29. Паршуткіна В. В. Вітчизняний та закордонний досвід організації оплати праці працівників малого бізнесу. Journal of Economy and Business. - 2021. № 71. С. 40-44

30. Т. В. Бирбичук, Л. О. Пудеян Особливості обліку розрахунків з персоналом з оплати праці. *European science*. 2020. № 7 (49). С. 39-40
31. Кулик Ю.М. Шляхи вдосконалення обліку оплати праці. К.: КНУТД, 2016. С. 63.
32. Чепець О. Г., Кінебас І. Ю. Шляхи вдосконалення обліку та аудиту розрахунків з оплати праці. *Бізнес Інформ*. 2019. №7. С. 225–230.
33. Миронова Ю.Ю., Панасенко В.А. Проблеми організації обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві. *Економіка і регіон*. 2016. № 1(56). С. 121–126.
34. Суліменко Л.А., Киян А.В., Вітер С.А. Облік і аналіз розрахунків з оплати праці. *Інфраструктура ринку*. 2018. № 18. С. 395–404.
35. Кінебас І. Ю. Проблеми обліку розрахунків з оплати праці та шляхи їх вирішення. Збірник матеріалів II Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «Облік, аудит, оподаткування та звітність у системі забезпечення економічної стійкості підприємств», (м. Дніпро, 10–11 травня 2018 р.). Дніпро : Дніпровський державний аграрноекономічний університет, 2018. С. 59–61.
36. Сідельнікова Г.П., Цапко П.А. Порядок організації та значення бухгалтерського обліку затрат на оплату праці персоналу *Журнал E-Scio -2019*
37. Плахтій Т.Ф Удосконалення обліку моделі аналітичного обліку розрахунків за виплатами працівникам. *Економіка і суспільство*. 2019. № 11. С.239-247.
38. Очеретько Л. М., Удовиченко Г. І. Удосконалення обліку заробітної плати на підприємстві. *Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка»*. 2020. № 12.
39. Офіс Президента України. Офіційне інтернет-представництво. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.president.gov.ua/documents/642022-41397>

40. Основна інформація з ЄДР: ТОВ ТД "ЕЛЬДОРАДО" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://clarity-project.info/edr/37052489>.

41. Характеристика компанії ТОВ ТД "ЕЛЬДОРАДО" [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://tdeldorado.com.ua>

42. Класифікація видів економічної діяльності ДК 009:2010 . Затверджено Наказом Держспоживстандарту від 11.10.2010 №457. Редакція від 24.02.2020 [Електронний ресурс]. – 2402. – Режим доступу до ресурсу: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vb457609-10?find=1&text=%D0%BE%D1%81%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%BD#w1_16.

43. Савицька О. М. Ефективність діяльності та управління підприємством / О. М. Савицька, В. О. Салабай. // Ефективна економіка. – 2019. – №6.

44. Котенко Т. Ю. Управління витратами на підприємстві: сучасні тенденції / Т. Ю. Котенко. // Наукові записки. Серія “Економіка”. – 2019. – №12. – С. 55 – 60.

45. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>

46. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

47. Батраченко О. В., Овчарова Н. В. Перспективи використання механізмів резервування в частині преміальних виплат працівникам. Збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції «Наука, освіта і суспільство: нові дослідження і перспективи» (м. Полтава, 6 травня, 2022 р.)

ДОДАТКИ

Додаток А

SUMMARY

Batrachenko O.V. Accounting of payroll– Bachelor's qualification work. Sumy State University, Sumy, 2022. The work investigates the theoretical, methodological and practical aspects of accounting for payroll. The main purpose of this study is to reveal the essence of accounting for payroll, related payments, as well as identify ways to improve it. The analysis is carried out and the mechanism of the account of calculations on payment of work at the concrete enterprise is opened.

Key words: accounting for payroll, wages, payments to employees, form of wages, accounting for payments to employees; systems of payment of the function of wages, payment of wages, deductions from wages, accrual of wages.

АНОТАЦІЯ

Батраченко О.В. Облік розрахунків з оплати праці – Кваліфікаційна робота бакалавра. Сумський Державний Університет, Суми, 2022 р. У роботі досліджено теоретичні, методичні та практичні аспекти обліку розрахунків з оплати праці. Основною метою цього дослідження є розкриття суті обліку розрахунків з оплати праці, взаємопов'язаних з нею розрахунків, а також визначення шляхів його вдосконалення. Проведено аналіз та розкрито механізм обліку розрахунків з оплати праці на конкретному підприємстві.

Ключові слова: облік розрахунків з оплати праці, заробітна плата, виплати працівникам, форма заробітної плати, облік розрахунків за виплатами працівникам; системи оплати функції заробітної плати, виплата заробітної плати, утримання з заробітної плати, нарахування заробітної плати.

Додаток Б
Поняття «заробітна плата»

Таблиця Б.1 – Поняття «заробітна плата» відповідно до різних позицій

З позиції економічної теорії	Заробітна плата - це економічна категорія, що відображає відносини між роботодавцем і найманим працівником з приводу розподілу новоствореної вартості.
З позиції ринкової економіки	Заробітна плата - це елемент ринку праці, що складається в результаті взаємодії попиту на працю і її пропозиції і виражає ринкову вартість використання найманої праці.
З позиції економіки праці	Заробітна плата - це винагорода або заробіток, обчислений у грошовому виразі, який за трудовим договором роботодавець сплачує працівникові за роботу, яку виконано або має бути виконано.
З позиції найманого працівника	Заробітна плата - це основна частина його трудового доходу, який він отримує в результаті реалізації здатності до праці і який має забезпечити об'єктивно необхідне відтворення робочої сили.
З позиції підприємця	Заробітна плата - це елемент витрат виробництва і водночас головний чинник забезпечення матеріальної зацікавленості працівників у досягненні високих кінцевих результатів праці

Джерело: розроблено автором за даними [7]

Додаток В

Таблиця В.1. Визначення змісту поняття «Заробітна плата» у літературних джерелах

№	Автор	Визначення
1	Бутинець Ф.Ф.	Заробітна плата – оплата праці найманих працівників, яка виражає перетворену форму вартості і ціни робочої сили [2]
2.	Брезицька К.Ф.	Заробітна плата – це плата за працю, а її величина - це ціна праці, яка визначається на ринку праці в результаті взаємодії попиту на конкретні види праці і її пропозицію. Заробітна плата являє собою винагороду, виражену як правило, у грошовому еквіваленті, яку згідно з трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу [3]
3.	Васильчак С.В.	Заробітна плата – це будь-який заробіток, обчислений у грошовому виразі, що його за трудовим договором власник, або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану роботу або надані послуги [5]
4.	Калина А.В.	Заробітна плата – це частина доданої вартості у грошовій формі, яка в результаті його розподілу надходить працівникам залежно від кількості і якості затраченої ними праці. [6]
5.	Колот А.М.	Заробітна плата – це економічна категорія, що відображає відносини між власником підприємства і найманим працівником з приводу розподілу новоствореної вартості [7]
6.	Швець Л.П.	Заробітна плата – це елемент витрат виробництва, і водночас головний чинник забезпечення матеріальної зацікавленості працівників у досягненні високих кінцевих результатів праці [8]
7.	Яременко Л.М.	Заробітна плата – частина вартості у грошовій формі, яка в результаті його розподілу надходить працівникам залежно від кількості і якості затраченої ними праці [9]

Джерело: розроблено автором за даними [7]

Додаток Г

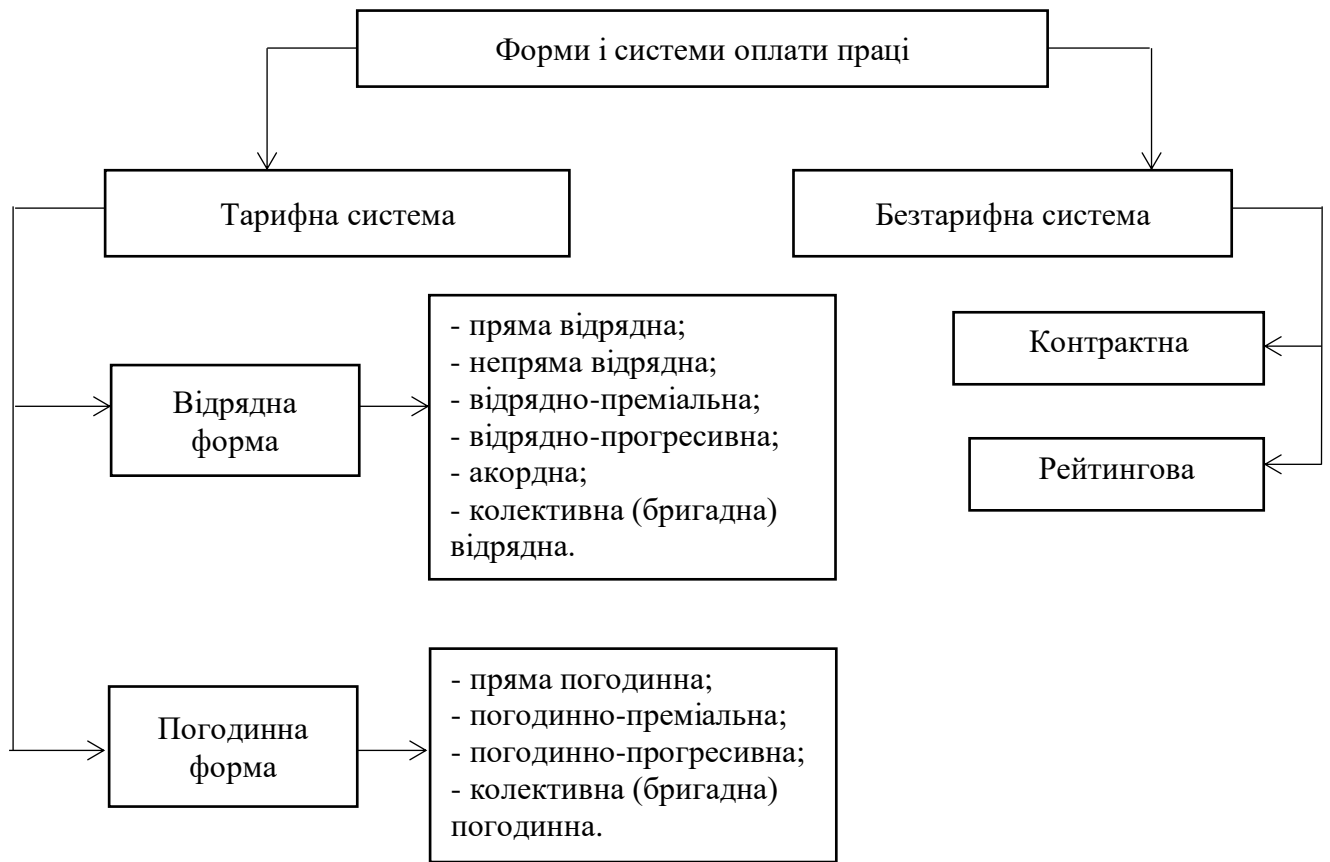


Рис. Г.1. Форми та системи оплати праці

Додаток Д

*Законодавчі акти, що регулюють облік операцій, які пов'язані з
нарахуванням та виплатою заробітної плати*

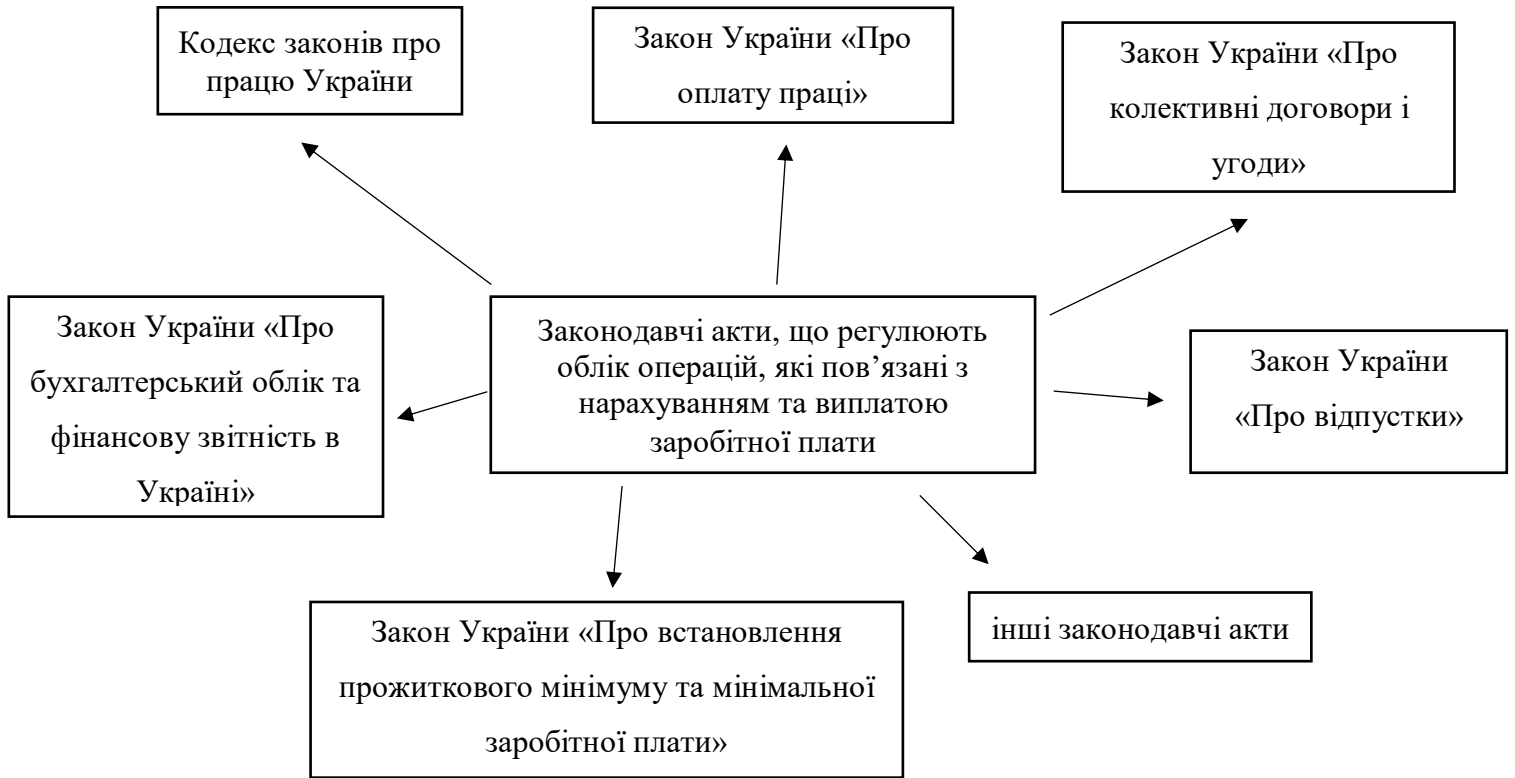


Рис. Д.1. Законодавчі акти, що регулюють облік операцій, які пов'язані з нарахуванням та виплатою заробітної плати

Додаток Е

Таблиця Е.1. Типові форми первинної облікової документації, затверджені наказом Держстату

Номер типової форми	Назва	Використання
№ П-1	«Наказ (розпорядження) про прийняття на роботу»	Використовують при прийнятті працівника на роботу
№ П-2	«Особова картка працівника»	Застосовують для систематизації даних про конкретного працівника в одному документі
№ П-3	«Наказ (розпорядження) про надання відпустки»	Використовують при наданні працівнику підприємства відпустки
№ П-4	«Наказ (розпорядження) про припинення трудового договору (контракту)»	Використовують у разі закінчення трудового договору та, як наслідок, робочої діяльності працівника на підприємстві
№ П-5	«Табель обліку використання робочого часу»	Даний документ слугує базою для нарахування заробітної плати працівнику за погодинною формою оплати праці
№ П-6	«Розрахунково-платіжна відомість працівника»	Даний документ призначений для оформлення розрахунку зарплати по кожному конкретному працівнику
№ П-7	«Розрахунково-платіжна відомість (зведена)»	Використовують для оформлення розрахунку зарплати по всім працівникам, тобто загальна сума по компонентах.

Джерело: розроблено автором за даними Держстату

Додаток Ж

Таблиця Ж.1 – Проводки в бухгалтерському обліку з нарахування сум, пов'язаних з оплатою праці

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Нарахована заробітна плата:		
1.1	працівникам основного виробництва	23	661
1.2	працівникам допоміжних виробництв	23	661
1.3	працівникам зайнятим обслуговуванням машин та обладнання	91	661
1.4	працівникам, зайнятим на загальновиробничих роботах цехів та інших підрозділів	91	661
1.5	адміністративно-управлінському персоналові	92	661
1.6	працівникам обслуговуючих виробництв і господарств	29	661
1.7	працівникам, зайнятим капітальним будівництвом	151	661
1.8	працівникам, зайнятим збутом готової продукції	93	661

Додаток К

Таблиця К.1 – Проводки в бухгалтерському обліку з утримань із заробітної плати

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Утриманий із заробітної плати податок з доходів фізичних осіб.	661	641
2	Утримано військовий збір із заробітної плати	661	642
3	Утримані із заробітної плати суми за виконавчими листами, аліменти тощо	661	685
4	Утримані із заробітної плати суми завданого матеріального збитку, матеріально відповідальною особою.	661	375
5	Утримані із заробітної плати суми допущеного браку з вини робітника.	661	24
6	Утримані із заробітної плати суми не повернутих вчасно підзвітних сум підзвітною особою.	661	372
7	Утримані із заробітної плати позики, раніше видані працівникам підприємства.	661	377

Додаток Л

Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва за 2018 р.

Додаток 1

до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25

"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ

суб'єкта малого
підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТД Ельдорадо"

за ЄДРПОУ

Територія СУМСЬКА

за

КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

за

КОПФГ

Вид економічної діяльності Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості

за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб 84

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон Охтирська, буд. 12, м. СУМИ, СУМСЬКА обл., 40007

Коди		
2019	01	01
37052489		
5910136600		
660455		
10.61		

1. Баланс на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 659,4	2 746,1
первісна вартість	1011	2 274,2	4 164,1
знос	1012	(614,8)	(1 418,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 659,4	2 746,1
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 906,3	6 328,1
у тому числі готова продукція	1103	549,4	163,6
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 893,5	2 952,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	10,8	85,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 848,2	1 253,8
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	16,9	4,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	35,2	-
Усього за розділом II	1195	10 710,9	10 624,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	12 370,3	13 370,3

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 516,2	4 121,6
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	2 517,2	4 122,6
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	4 613,4	6 528,3
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	225,9	1 043,3
розрахунками з бюджетом	1620	60,5	61,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	56,4	61,2
розрахунками зі страхування	1625	1,6	-
розрахунками з оплати праці	1630	22,3	24,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 929,4	1 590,7
Усього за розділом III	1695	9 853,1	9 247,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	12 370,3	13 370,3

2. Звіт про фінансові результати
Рік
2018

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

С та т я	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	37 032,0	31 018,4
Інші операційні доходи	2120	22,3	-
Інші доходи	2240	-	2,7
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	37 054,3	31 021,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(32 244,7)	(28 061,0)
Інші операційні витрати	2180	(1 999,6)	(1 159,3)
Інші витрати	2270	(833,4)	(187,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(35 077,7)	(29 407,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 976,6	1 613,5
Податок на прибуток	2300	(362,9)	(310,8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 613,7	1 302,7

Керівник _____
(підпис)

Головний бухгалтер _____
(підпис)

Колеснік Валерій Вікторович
(ініціали, прізвище)

Михнева Тетяна Володимирівна
(ініціали, прізвище)

Додаток М

Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва за 2019 р.

Додаток 1

до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25

"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ

суб'єкта малого

підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Коди		
2020	01	01
37052489		
5910100000		
240		
10.61		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТД Ельдорадо"

за ЄДРПОУ

Територія СУМСЬКА

за

КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Приватна

за

КОПФГ

Вид економічної діяльності Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості

за КВЕД

660455

Середня кількість працівників, осіб 89

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон Робітниче селище, буд. 13, м. СУМИ, СУМСЬКА обл., 40009

1. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 746,1	2 968,7
первісна вартість	1011	4 164,1	5 587,4
знос	1012	(1 418,0)	(2 618,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 746,1	2 968,7
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 328,1	10 259,0
у тому числі готова продукція	1103	163,6	517,2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 952,1	5 119,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	85,8	333,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 253,8	1 233,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4,4	19,5
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	35,9
Усього за розділом II	1195	10 624,2	17 001,3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	13 370,3	19 970,0

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 121,6	5 876,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	4 122,6	5 877,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	6 528,3	8 872,7
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 043,3	792,8
розрахунками з бюджетом	1620	61,2	31,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	61,2	31,0
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	24,2	28,1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 590,7	4 367,2
Усього за розділом III	1695	9 247,7	14 092,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	13 370,3	19 970,0

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2019

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
С т а т я	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	54 605,7	37 032,0	
Інші операційні доходи	2120	12,4	22,3	
Інші доходи	2240	-	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	54 618,1	37 054,3	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(46 424,3)	(32 244,7)	
Інші операційні витрати	2180	(4 633,8)	(1 999,6)	
Інші витрати	2270	(1 419,5)	(833,4)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(52 477,6)	(35 077,7)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	2 140,5	1 976,6	
Податок на прибуток	2300	(385,3)	(362,9)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 755,2	1 613,7	

ЕЦП Колеснік В.В.

Керівник

Колеснік Валерій Вікторович

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

ЕЦП Михнева Т.В.

Михнева Тетяна Володимирівна

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Додаток Н
Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва за 2020 р.



Додаток 1
до положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого
підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ТД Ельдорадо" за СДРПОУ
Територія СУМСЬКА за КОАТУУ 5910100000
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
Вид економічної діяльності Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості за КВЕД Середня кількість
працівників, осіб 92

Коди		
2021	01	01
37052489		
5910100000		
240		
10.61		

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон Робітниче селище, буд. 13, м. СУМИ, СУМСЬКА обл., 40009

1. **Баланс на 31 грудня 2020 р.**

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	2 968,7	4 667,9	
первісна вартість	1011	5 587,4	8 772,9	
знос	1012	(2 618,7)	(4 105,0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	2 968,7	4 667,9	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10 259,0	11 279,4	
у тому числі готова продукція	1103	517,2	1 656,3	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 119,5	6 776,4	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	333,5	942,2	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 233,9	1 766,2	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	19,5	68,9	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	35,9	148,0	
Усього за розділом II	1195	17 001,3	20 981,1	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	19 970,0	25 649,0	

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5 876,8	9 108,5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	5 877,8	9 109,5
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	8 872,7	9 004,2
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	792,8	698,7
розрахунками з бюджетом	1620	31,4	139,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	31,0	137,7
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	28,1	30,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 367,2	6 667,3
Усього за розділом III	1695	14 092,2	16 539,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	19 970,0	25 649,0

2. Звіт про
фінансові
результати за
Рік
2020

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	79 086,1	54 605,7
Інші операційні доходи	2120	537,2	12,4
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	79 623,3	54 618,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(66 734,5)	(46 424,3)
Інші операційні витрати	2180	(7 090,2)	(4 633,8)
Інші витрати	2270	(1 804,1)	(1 419,5)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(75 628,8)	(52 477,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	3 994,5	2 140,5
Податок на прибуток	2300	(719,0)	(385,3)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	3 275,5	1 755,2

ЕЦП Колеснік
В.В.

Керівник
Вікторович _____ (підпис)

ЕЦП Михнєва
Т.В.

Колеснік Валерій
(ініціали, прізвище)



Головний бухгалтер _____
Володимирівна (підпис)(ініціали, прізвище)

Михнєва Тетяна

Додаток П

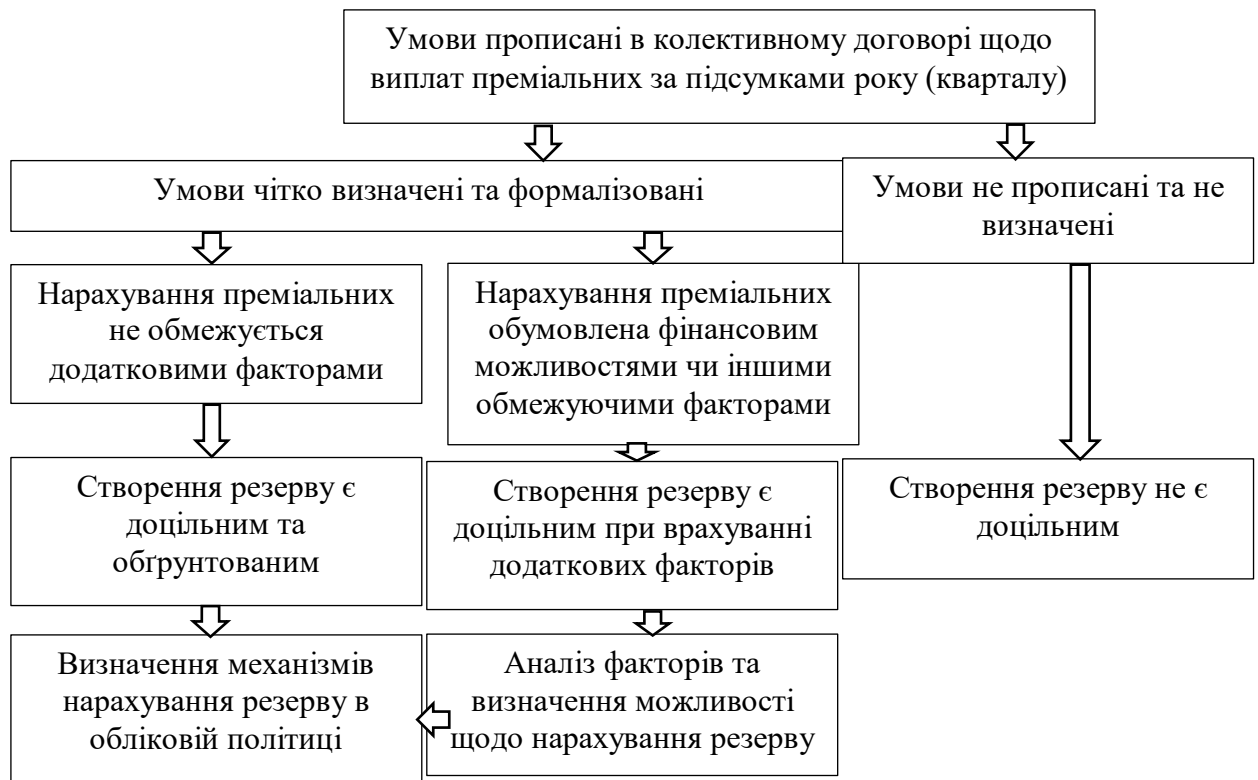


Рисунок П.1 – Алгоритм врахування умов колективного договору при створенні резерву преміальних виплат

Таблиця П.1 – Приклади кореспонденцій для обліку резерву премій

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Створено резерв премій працівникам зайнятим у виробництві	23	474/1
2	Створено резерв премій адміністрації підприємства	92	474/1
3	Створено резерв премій працівникам за реалізовані проекти	23, 92, 93,94 (та інші рахунки витрат)	474/2
4	Сформовано забезпечення в частині ЄСВ	23, 92, 93,94 (та інші рахунки витрат)	474/1
5	Нараховані за рахунок резерву премії	474/1 (474/2, 474/3)	661
6	Нараховано ЄСВ на премії, які виплачуються за рахунок резерву	474/1 (474/2, 474/3)	651
7	Виплачено премію на картку працівнику	661	311

Додаток Р

Таблиця Р.1 – Можливі кореспонденції в бухгалтерському обліку з використанням запропонованих субрахунків

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Нараховано заробітну плату мобілізованому працівнику	23, 92, 93,94 (та інші рахунки витрат)	661/1/2
2	Нараховано премію працівнику	23, 92, 93,94 (та інші рахунки витрат)	661/1/3
3	Нараховано компенсаційні виплати	23, 92, 93,94 (та інші рахунки витрат)	661/4
4	Нараховано відпускні працівнику	23, 92, 93,94 (та інші рахунки витрат)	661/3
5	Виплачено допомогу у зв'язку зі смертю та похованням	663/2	311
6	Виплачено допомогу постраждалому від війни працівнику	663/1/2	311

Додаток С

Запропонована форма розрахунково-платіжної відомості

	Код ЄДРПОУ	
--	------------	--

Найменування підприємства (установи, організації)

Дата заповнення	ПІБ	Стать	Індивідуальний ідентифікаційний номер	Професія, посада	Відпрацьовано днів, (годин)

РОЗРАХУНКОВО-ПЛАТІЖНА ВІДОМІСТЬ

працівника

за _____ 20__ р.

№ п/п	Нараховано за видами виплат			№ п/п	Утримано	
	вид оплати	нараховано, грн.	ознака доходу		вид утримання	утримано, грн.
	Фонд основної заробітної плати:			1.	Податок на доходи фізичних осіб	
1.	Тарифна ставка, посадовий оклад			2.	Військовий збір	
2.	Інші види нарахувань, що відносяться до фонду заробітної плати				Інші неподаткові утримання	
	Фонд додаткової заробітної плати:					
3.	Премії, доплати					
4.	Відпустка за поточний місяць			№ п/п	Видано	
5.	Інші види нарахувань, що відносяться до фонду додаткової заробітної плати				вид виплати	видано, грн.
	Інші заохочувальні та компенсаційні виплати:				Видано за I-у половину місяця (аванс)	
	Інші виплати, що не належать до фонду оплати праці:				Видано за II-у половину місяця	
6.	Допомоги та інші виплати, що здійснюються за рахунок коштів Фонду соціального страхування					
7.	Витрати на відрядження					
	Інші види нарахувань					
Борг за підприємством (працівником) на початок місяця, грн				Борг за підприємством (працівником) на кінець місяця, грн		
Разом за весь період:						

Бухгалтер

(підпис)

ПІБ