

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ВИПЛАТ
ПРАЦІВНИКАМ»**

Студентки 2 курсу, 3м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік,
оподаткування та оцінювання
в бізнесі»

Гладиш Ірини
Сергіївни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Августова Олена
Олександрівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «Магістр»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»

Затверджую
Зав. Кафедри О.В. Фоміна
« ___ » _____ 2019 р.

Завдання
на випускн у кваліфікаційну роботу студентові
Гладиш Ірині Сергіївні

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи
«Облік та оподаткування виплат працівникам»
Затверджена наказом ректора від «19» жовтня 2018 р. № 3842
2. Строк здачі студентом закінченого роботи 05.11.19 р.
3. Цільова установка та вихідні дані до роботи
Мета роботи: дослідження теоретичних та практичних питань обліку та оподаткування виплат працівникам, а також формування пропозицій щодо удосконалення даних систем в ТОВ «Компанія Спорттехніка».
Об'єкт дослідження: процес обліку та оподаткування виплат працівникам на підприємстві «Компанія Спорттехніка».
Предмет дослідження: теоретико-методичні, організаційні та практичні аспекти обліку та оподаткування виплат працівникам.
4. Перелік графічного матеріалу: схеми, таблиці, діаграми, рисунки.
5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (перелік питань за кожним розділом)
ВСТУП
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ
ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ
1.1. Економічна сутність та класифікація виплат працівникам
1.2 Концептуальні засади обліку та оподаткування виплат працівникам
Висновки за розділом 1
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ВИПЛАТ
ПРАЦІВНИКАМ НА ПІДПРИЄМСТВІ «КОМПАНІЯ СПОРТТЕХНІКА»
2.1. Фінансовий облік виплат працівникам
2.2 Оподаткування та відображення в податковій звітності операцій за

виплатами працівникам

2.3 Облік виплат працівникам в системі управління підприємством

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ НА ПІДПРИЄМСТВІ «КОМПАНІЯ СПОРТТЕХНІКА»

3.1. Напрями і заходи удосконалення організації і методики обліку виплат працівникам на підприємстві «Компанія Спорттехніка»

3.2. Удосконалення обліку виплат працівникам на підприємстві за умов застосування інформаційних систем і технологій

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Наукова стаття	09.09.2019	09.09.2019
2	1 розділ	25.06.2019	25.06.2019
3	2 розділ	02.09.2019	02.09.2019
4	Попередній розгляд двох розділів	20.09.2019	20.09.2019
5	3 розділ	21.10.2019	21.10.2019
6	Попередній захист	05.11.2019	05.11.2019
7	Подання завершеної роботи на кафедру	15.11.2019	15.11.2019

7. Дата видачі завдання «29» січня 2019 р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи

О.О. Августова

9. Гарант освітньої програми

М.М. Бенько

10. Завдання прийняв до виконання студент

І.С. Гладиш

11. Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи

Керівник випускної кваліфікаційної роботи

О.О. Августова

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Гладиш І.С. може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми

М.М. Бенько

Завідувач кафедри

О.В. Фоміна

« _____ » _____ 2019 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ.....	6
1.1. Економічна сутність та класифікація виплат працівникам	6
1.2 Концептуальні засади обліку та оподаткування виплат працівникам	11
Висновки за розділом 1.....	16
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ НА ПІДПРИЄМСТВІ «КОМПАНІЯ СПОРТТЕХНІКА»	18
2.1. Фінансовий облік виплат працівникам	18
2.2 Оподаткування та відображення в податковій звітності операцій за виплатами працівникам	23
2.3 Облік виплат працівникам в системі управління підприємством.....	28
Висновки за розділом 2.....	33
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ НА ПІДПРИЄМСТВІ «КОМПАНІЯ СПОРТТЕХНІКА».....	35
3.1. Напрями і заходи удосконалення організації і методики обліку виплат працівникам на підприємстві «Компанія Спорттехніка»	35
3.2. Удосконалення обліку виплат працівникам на підприємстві за умов застосування інформаційних систем і технологій	40
Висновки за розділом 3.....	46
ВИСНОВКИ.....	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	49
ДОДАТКИ.....	59

ВСТУП

Актуальність. Виплати працівникам є одним із суттєвих складників сукупних витрат будь-якого підприємства та одним із складних об'єктів бухгалтерського обліку та оподаткування. Рівень виплат працівникам та їх структура мають також велике соціальне значення і впливають не лише на поточні, а й майбутні показники діяльності підприємства. Розмір заробітної плати є стимулом процесу виробництва, адже протягом останніх десяти років основу доходів населення України становить саме виплати у вигляді заробітної плати (40-45%). Облік розрахунків за виплатами працівникам та методичні засади його удосконалення має важливе значення для визначення показників продуктивності праці та шляхів її підвищення, ефективності роботи та збереження трудового колективу. У зв'язку із цим питання розуміння сутності виплат працівникам, їх структури, обліку та оподаткування є актуальним і основою для обґрунтування та відображення їх на рахунках бухгалтерського обліку, у фінансовій та податковій звітності.

Теоретично-методологічну основу написання дипломної роботи складають законодавчі та нормативні акти, що стосуються питань обліку, та оподаткування розрахунків за виплатами працівникам, праці таких вчених, як: В.Ф. Андрієнко, О.О.Тертичний, В.М. Костюченко, Овсюк Н.В., А.В. Базилук, Д.П. Богиня, Ф.Ф. Бутинець, А.С. Гальчинський, З.В. Задорожний, О.Ф. Златопольський, Г.П. Журавель, М.Б. Ільченко, А.А. Калина, М.І. Карлін, Я.Д. Крупка, А.М. Колот, Г.Т. Куліков, І.Ф. Ломанов, В.М. Новіков, В.П. Антонюк, В.Я. Брич, В.М. Данюк, О.А. Дороніна, Н.В. Дудіна, М.Д. Ведерніков, В.Ф. Волик, Т.А. Костишина, В.Д. Лагутін, Н.Д. Лук'янченко, , В.М. Пастушенко, М.П. Соколик, О.М. Уманський, Л.В. Шаульська, та інші.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних та практичних питань обліку та оподаткування виплат працівникам, а також формування пропозицій щодо удосконалення даних систем в ТОВ «Компанія

Спорттехніка». Відповідно до поставленої мети основними завданнями випускної кваліфікаційної роботи є:

- визначення економічної сутності та класифікації виплат працівникам;
- вивчення концептуальних засад обліку та оподаткування виплат працівникам;
- дослідження фінансового обліку виплат працівникам на підприємстві «Компанія Спорттехніка»;
- визначення процесу оподаткування та відображення в податковій звітності операцій за виплатами працівникам на досліджуваному підприємстві;
- дослідження системи обліку виплат працівникам в системі управління підприємством;
- розробка напрямів і заходів удосконалення організації і методики обліку виплат працівникам на підприємстві «Компанія Спорттехніка»;
- надання рекомендацій щодо удосконалення організації та методики обліку виплат працівникам на підприємстві за умов застосування інформаційних систем і технологій.

Об'єктом дослідження є процес обліку та оподаткування виплат працівникам на підприємстві «Компанія Спорттехніка».

Предмет дослідження – теоретико-методичні, організаційні та практичні аспекти обліку та оподаткування виплат працівникам.

Методи дослідження. Для забезпечення досягнення поставленої мети в дипломній роботі використано основні методи пізнання – діалектичний, синтезу та аналізу. Для порівняння планових і фактичних розмірів заробітної плати працівників досліджуваного підприємства було використано метод порівняння, групування і систематизація. При визначенні відносного і абсолютного показника відхилення розміру фонду заробітної плати застосовувався метод відносних і середніх величин. З метою забезпечення нормативно-довідковими матеріалами використали метод інформаційного моделювання. Шляхом практичного застосування методу абстрагування у роботі представлені

узагальнені висновки за результатами дослідження організації методики обліку, аналізу та аудиту виплат працівникам на підприємстві.

Інформаційною базою для дослідження є законодавчі та нормативні акти, наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених, відомості засобів масової інформації та мережі Internet, аналітична інформація державних фінансових служб, звітність підприємства ТОВ «Компанія Спорттехніка».

Практичне значення результатів випускної кваліфікаційної роботи. Результати дослідження представлені для впровадження у практичну діяльність ТОВ «Компанія Спорттехніка».

Наукова гіпотеза. Удосконалення обліку та оподаткування розрахунків за виплатами працівникам та підвищення ефективності управління розрахунками за виплатами працівникам призводить до скорочення та оптимізації витрат підприємства.

Наукова новизна роботи полягає в узагальненні теоретичного та практичного матеріалу щодо методики обліку та оподаткування виплат працівникам підприємства. Визначено теоретичну сутність розрахунків з оплати праці підприємства, досліджено нормативно-правове регулювання виплат працівникам в Україні, розглянуто завдання обліку та оподаткування розрахунків за виплатами. Досліджено організацію документообігу щодо виплат працівникам, визначено методику синтетичного та аналітичного обліку виплат працівникам за відпрацьований та невідпрацьований час. Розглянуто методику оподаткування розрахунків за виплатами працівникам, проведена оцінка ефективності виплат працівникам.

Апробація. Результати досліджень були представлені на студентській конференції, а також опубліковано статтю за тематикою випускної кваліфікаційної роботи.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ

1.1. Економічна сутність та класифікація виплат працівникам

Захист соціальних інтересів суспільства в контексті сталого розвитку України забезпечує новий формат економічних відносин. Бухгалтерський облік стає інструментом генерування такої (соціально важливої) інформації, а його продукт – звітність – виступає джерелом інформації для широкого кола зацікавлених користувачів такої інформації. Перш за все, це стосується відображення соціальних показників діяльності підприємства у своїй звітності. Одним з яких є показник виплат працівникам підприємства.

На сьогоднішній день проблема використання трудових ресурсів і оплати праці досить актуальна. Заробітна плата є найсильнішим мотиватором трудового потенціалу більшості населення і основним джерелом доходів працівників. Проте в сучасних умовах становлення ринку в Україні заробітна плата не може виконувати цих функцій, її рівень забезпечує не більш як 20% відтворення робочої сили, яке не відшкодовує навіть прямих зарплат праці і не викликає заінтересованості в переорієнтації робочої сили на пріоритетні сфери діяльності.

Заробітна плата – це одна з найскладніших економічних категорій і одне з найважливіших соціально-економічних явищ. Заробітна плата відображає відносини між роботодавцями та найманими працівниками і, з одного боку, є основним (і часто єдиним) джерелом доходів найманих працівників, основою матеріального добробуту членів їхніх сімей, а з іншого – для роботодавців є суттєвою часткою витрат виробництва і ефективним засобом мотивації працівників до досягнення цілей підприємства [38].

Як соціально-економічна категорія заробітна плата служить основним засобом задоволення особистих потреб працюючих, економічним важелем, що стимулює розвиток суспільного виробництва, зростання продуктивності праці,

скорочення витрат на виробництві, засобом перерозподілу кадрів у галузях народного господарства [85].

Оплата праці представляє собою складну сукупність факторів, які відображають не тільки різнобічні інтереси суспільно-трудових відносин між роботодавцями та працівниками, а також і між державою. Головна особливість праці, якщо розглядати її як економічну категорію, виявляється у розв'язанні таких проблем, як відтворення нової робочої сили і мотивації праці. Відповідно до ст. 1 Закону України «Про оплату праці» [79] заробітна плата представляє собою винагороду, яка, частіше за все, розраховується саме у грошовому вимірі і виплачується роботодавцями. Отримують винагороду за працю підлеглі, які мають відповідні записи у трудовій книжці. Розмір заробітної плати встановлюється в залежності від таких факторів: складність роботи; умови, в яких вона виконується; кваліфікаційно-ділові якості працівника; результати виконаної роботи працівника; виробіток і так далі. Порядок нарахування або ж оплати праці на території України проходить згідно з чинним законодавством. Це підтверджують такі документи, як: Кодекс законів про працю [28], Податковий Кодекс України [55], Закон України «Про охорону праці» [81], Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [59], План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [55], Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [23], Інструкція зі статистики заробітної плати [22], П(С)БО 16 «Витрати» [56], П(С)БО 26 «Виплати працівникам» [57] та інші.

Своєчасність розгляду зазначеного питання обумовлена змінами в нормативно-правовій базі, пов'язаної з трудовими відносинами на підприємствах України. Існуючі підходи до розуміння сутності і регулювання понять «оплата праці» та «заробітна плата» згідно чинної нормативно-правової бази наведені на рис.1.1. Характеристика чинної нормативно - правової бази з обліку та оподаткування виплат працівникам наведена у Додатку Б.



Рис.1.1. Сутність і регулювання понять «оплата праці» та «заробітна плата» згідно чинної нормативно-правової бази

Джерело: [45]

Щодо теоретичних основ заробітної плати, то її, як економічну категорію, кожна з провідних економічних шкіл трактує по різному. За сучасною неокласичною політичною економією заробітна плата або ставка заробітної плати – це ціна, яку платять за використання праці. Ця теорія ґрунтується на теорії граничної продуктивності, яка вперше була сформульована американським економістом Дж. Б. Кларком у науковій праці «Розподіл багатства» [51]. Суть цієї неокласичної теорії виражається старою істиною: від кожного – за здібностями, кожному – за працею. Неокласична теорія має низку недоліків і не дає відповіді, чому за тієї самої продуктивності праці існують дуже великі відмінності між країнами в диференціації оплати праці.

Діаметрально протилежною неокласичній є марксистська теорія заробітної плати за капіталістичної ринкової системи. Основоположник цієї теорії К. Маркс розглядав заробітну плату в органічній єдності з вартістю товару робоча сила. Він зазначав, що вартість робочої сили – це вартість життєвих засобів необхідних для підтримки життя її власника. Огляд наукових шкіл (підходів) щодо визначення сутності заробітної плати представлено у Додатку А.

Багато вітчизняних вчених досліджували проблемні питання оптимізації використання робочої сили, підвищення продуктивності праці, покращення системи нормування праці та умов праці. Підходи щодо визначення поняття «заробітна плата» неоднозначні, огляд спеціальної літератури з питань обліку, оцінювання та оподаткування виплат працівникам представлено у Додатку В.

На сучасному етапі розвитку країни, при переході до ринкової економіки, для ефективної регламентації трудових відносин між роботодавцем і працівниками як на підприємствах, так і в державі у цілому, необхідно чітко аналізувати та розмежовувати основні теоретичні та правові засади бухгалтерського, трудового та податкового законодавства. Найпершим кроком до такого аналізу є розуміння сутності понять «заробітна плата» та «оплата праці», а також різниці між даними поняттями. Позиції дослідників щодо визначення поняття «винагорода за працю» принципово розходяться. Одні вважають заробітну плату формою винагороди за працю, інші, навпаки, визначають її як сукупність винагород, треті сприймають обидва поняття однозначно [10]. Відповідно до законодавства України за видами заробітна плата поділяється на основну, додаткову та інші заохочувальні та компенсаційні виплати. (рис. 1.2).



Рис. 1.2 Структура заробітної плати»

Джерело: [систематизовано автором]

Основна заробітна плата – винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробітку, обслуговування, посадові обов'язки). Вона встановлюється у вигляді тарифних ставок (окладів) і відрядних розцінок для робітників та посадових окладів для службовців.

Додаткова заробітна плата – це винагорода за працю понад установлені норми, за трудові успіхи та винахідливість і за особливі умови праці. Вона включає доплати, надбавки, гарантійні і компенсаційні виплати, передбачені чинним законодавством; премії, пов'язані з виконанням виробничих завдань і функцій.

До інших заохочувальних та компенсаційних виплат належать виплати у формі винагород за підсумками роботи за рік, премії за спеціальними системами і положеннями, виплати в рамках грантів, компенсаційні та інші грошові і матеріальні виплати, які не передбачені актами чинного законодавства або які провадяться понад встановлені зазначеними актами норми [79].

Щодо виплат працівникам, то, відповідно до П(С)БО 26, їх поділяють на п'ять груп (Рис. 1.3).

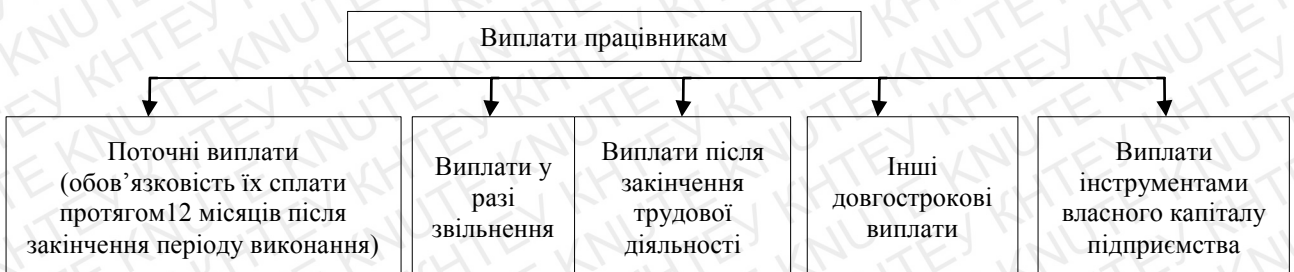


Рис. 1.3 Структура виплат працівникам підприємств відповідно до П(С)БО 26 «Виплати працівникам»

Джерело: [20]

Аналізуючи види поточних виплат, що згадуються в П(С)БО 26 «Виплати працівникам» та займають найбільшу частку в складі всіх виплат працівникам, можна з упевненістю стверджувати, що до цієї категорії належать будь-які виплати персоналу, які вказані в Інструкції зі статистики заробітної плати [22] та

в Законі України «Про оплату праці» [79] та які підприємство планує здійснити в найближчі 12 місяців. До таких виплат, зокрема, належать:

- основна та додаткова заробітна плата;- оплата відпусток (у т. ч. і відпусток через хворобу в частині, оплачуваній за рахунок роботодавця)
- заохочувальні виплати (премії за результатами праці, іншими словами виплати за програмою участі працівників у прибутку підприємства);
- негрошові виплати (наприклад, надання працівникам різних безоплатних послуг, оплата транспортних витрат, витрат на житло тощо).

Усі ці виплати називаються поточними, якщо вони виплачуються на регулярній основі або плануються до виплати не пізніше ніж закінчиться 12 місяців від дати балансу.

Отже, виплати працівникам є одним із суттєвих складників сукупних витрат будь-якого підприємства та одним із складних об'єктів бухгалтерського обліку, що включають у себе досить значний перелік виплат, кожен з яких має свої особливості відображення як у бухгалтерському обліку, так і у зовнішній звітності підприємства. Рівень виплат працівникам та їх структура мають також велике соціальне значення і впливають не лише на поточні, а й майбутні показники діяльності підприємства.

1.2 Концептуальні засади обліку та оподаткування виплат працівникам

Практична реалізація будь-якої парадигми бухгалтерського обліку відбувається через систему нормативного регулювання процедур організації та ведення обліку господарської діяльності на міжнаціональному, національному, галузевому рівнях та на рівні окремих суб'єктів господарювання. Концептуальна основа є базовим вихідним нормативним документом, що визначає основоположний підхід до системи обліку та звітності, який запроваджується на рівні країни.

Основна роль концептуальної основи виявляється у тому, що вона містить виклад концепцій, на яких ґрунтується складання і подання фінансових звітів зовнішнім користувачам. Розкриваючи основоположний підхід до процесу ведення обліку та складання звітності для забезпечення переважних потреб користувачів концептуальна основа є основним інструментом доведення концепції глобалізації бізнесу до практичних правил ведення обліку та складання й подання звітності.

Впровадження МСФЗ в Україні передбачене Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [59]. Міжнародні стандарти застосовуються для складання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності в обов'язковому порядку публічними акціонерними товариствами, банками, страховиками, а також підприємствами, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України.

На даний час багато вітчизняних вчених у своїх наукових дослідженнях визначали як загальні тенденції переходу національного обліку до міжнародних стандартів, так і окремі теоретичні, методологічні та організаційні питання обліку оплати праці відповідно до МСФЗ, це зокрема: А.В. Базилюк, В.М. Войнаренко [8], С.М. Галузіна, С.Ф. Голов, Т.Ю. Дружиловська, В.М. Костюченко [31], Н.А. Пономарьов, Т.В. Сковрунська, Я.В. Соколов, С.В. Тиворчук, Б. Хілл та інші. Однак, на даний час, попри зрозумілість мети переходу до застосування міжнародних стандартів, особливо серед практикуючих бухгалтерів залишається багато нез'ясованих положень міжнародних стандартів, а також аналогій між діючою практикою та вимогами трансформації стосовно тих чи інших зобов'язань з оплати праці.

Використання в Україні Концептуальної основи як одного з нормативних документів в сфері бухгалтерського обліку викликане характером МСФЗ. Їх розуміння і впровадження передбачає розкриття основоположних принципів та базових положень щодо застосування стандартів відповідно до обраної облікової моделі на рівні суб'єкта господарювання [19].

Питання відображення в обліку та звітності виплат працівникам регулюються Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам» [39], окрім компенсаційних виплат інструментами власного капіталу, які регулюються окремим стандартом – МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» [41].

В українській нормативній базі питання обліку та звітності за виплатами працівникам регулюються Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» [57]. Слід зазначити, що визначення поняття «виплати працівникам» наведене лише в МСБО 19 [39]. Згідно із цим стандартом, виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками. У нормативних документах України, у тому числі з питань бухгалтерського обліку, визначення поняття «виплати працівникам» відсутнє. У працях науковців відсутні власні визначення терміну виплати працівникам, переважно їхні праці присвячено дослідженню єдностей і відмінностей між ПСБО 26 і МСБО 19, і більшість із них дає визначення виплат працівникам відповідно до МСБО 19 (А.М. Шевченко, Н.В. Овсюк [43] та ін.). Необхідно зазначити, що чіткого визначення поняття «виплати працівникам» П(С)БО 26 не надає, тільки деталізує, які виплати до якої групи включаються, та дає визначення окремих термінів.

Маючи основні ознаки виплат працівникам, їх можна визначити так: виплати працівникам – це всі форми поточної та майбутньої компенсації та додаткових благ, що їх надає суб'єкт господарювання самостійно або через третю особу працівнику та членам його сім'ї згідно із законодавством та внутрішньою практикою в обмін на поточні, минулі та майбутні послуги у зв'язку з фактом минулих чи поточних трудових відносин. Для визначення єдності та відмінності між складниками виплат працівникам та регулюючими нормативними актами П(С)БО 26 і МСБО 19 доцільно розглянути структуру таких виплат згідно з Міжнародними та Національними стандартами бухгалтерського обліку. Узагальнена схема порівняння П(С)БО 26 та МСБО 19 наведена в Додатку Г.

Таким чином, МСБО 19 та П(С)БО 26 виплати працівникам поділяють на чотири однакові групи. Проте в МСБО 19 наводиться більш детальний порівняно з П(С)БО 26, але не вичерпний перелік виплат, що входять до груп. У зв'язку з тим, що, згідно зі ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [59], Національні стандарти бухгалтерського обліку не повинні суперечити міжнародним, розглянемо сутність складників виплат працівникам згідно з МСБО 19. У МСБО 19 у переліку короткострокових виплат додатково зазначено внески на соціальне забезпечення, що сплачуються за рахунок заробітку працівників, виплати, пов'язані з участю працівників у прибутках підприємства, та різні винагороди в негрошовій формі (медичне обслуговування, надання житла, автомобілів та безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг). Такий підхід зумовлений тим, що за міжнародною практикою заробітна плата обліковується за методом «нетто», тобто утримання за дебетом заробітної плати не нараховують, а проводять за дебетом спеціального відведеного для цієї мети витратного рахунка «Витрати на соціальне страхування за рахунок працівників» і кредитом рахунка зобов'язань зі страхування працівників. Для відповідних утримань із боку власника підприємства окремо відводиться рахунок «Витрати на соціальне страхування за рахунок працедавця», аналогічний принцип відрахувань здійснюється за кожним видом страхування (соціального, пенсійного, медичного, безробіття).

Перелік виплат працівникам, перелічених у МСБО 19, свідчить, що всі вони є поточними та майбутніми доходами фізичної особи та/або членів його сім'ї, які пов'язані з поточною та минулою працею фізичної особи на конкретному підприємстві (установі, організації) та виплачуються безпосередньо підприємством або через третю особу. Якщо розглядати виплати після закінчення трудової діяльності, що включають у себе програми з визначеним внеском та програми з визначеними виплатами, у вітчизняному П(С)БО 26 прописаний механізм облікового відображення виплат після закінчення трудової діяльності, проте практика не передбачає широкого його використання. Це пов'язано з тим, що облік програм із визначеною виплатою є

доволі складним, оскільки для визначення зобов'язань та витрат потрібно проводити актуарні оцінки та визначати можливі актуарні прибутки та збитки. Нерозвиненість інститутів незалежних оцінювачів (актуаріїв) не надає впевненості в тому, що актуарні оцінки можуть бути джерелом надійної прогностичної інформації щодо зобов'язань та активів, пов'язаних із виплатами після закінчення трудової діяльності. Крім того, відсутність економічної зацікавленості у наданні підприємствами якісної інформації користувачам звітності зумовлює недоцільність здійснення витрат на отримання (і регулярну актуалізацію) експертних оцінок.

МСФЗ 19 на відміну від П(С)БО 26 ширше розглядає аспекти обліку розрахунків за виплатами працівникам, включаючи, крім заробітної плати та премій, компенсацій за відсутність працівників, виплати, пов'язані з участю працівників у прибутку підприємства та негрошові пільги у формі надання житла, автомобілів, безплатних субсидованих товарів, медичного обслуговування. До витрат на утримання персоналу, відповідно до МСБО 19, разом із заробітною платою належать внески працедавця на соціальне забезпечення працівників (соціальне страхування та ін.) і включаються як окремі види виплат (як частина заробітку працівників). Відповідно до МСФЗ 19, до однієї зі статей щодо короткострокових виплат працівникам належить участь у прибутку та премії, за якими певні категорії або всі працівники отримують бонуси додатково до заробітної плати. В Україні програми участі в прибутках ще не отримали достатньо широкого застосування [19].

Згідно з МСБО 19 та П(С)БО 26, програми виплат після закінчення трудової діяльності поділяються на два види: програми із визначеним внеском і програми із визначеною виплатою. Пенсійне забезпечення у більшості країн здійснюється з використанням трьох джерел: державних пенсійних фондів, пенсійних систем підприємств, індивідуальних накопичень громадян у недержавних пенсійних фондах, страхових компаніях і фінансових установах. В Україні система пенсійного забезпечення знаходиться на шляху реформування. Крім того, в Україні є недержавні пенсійні фонди, але їх частка зовсім незначна

та і мало хто вносить кошти на їх рахунки у зв'язку зі знеціненням, а ще вони в більшості мають відомчий характер і великий ризик. П(С)БО 26 містить значну кількість недоліків, і фактично в них відсутня детальна інформація щодо ведення як обліку виплат працівникам, так і відображення інформації у формах фінансової звітності. Крім того, для використання самого П(С)БО 26 для організації та методики обліку виплат працівникам потрібно детально розробляти інструкції та рекомендації щодо їх застосування.

Отже, виплати працівникам – це всі форми поточної та майбутньої компенсації та додаткових благ, що їх надає суб'єкт господарювання самостійно або через третю особу працівнику та членам його сім'ї згідно із законодавством та внутрішньою практикою в обмін на майбутні, поточні та минулі послуги та у зв'язку з фактом поточних та минулих трудових відносин. Для отримання достовірної інформації для управління та складання внутрішньої і зовнішньої звітності за виплатами працівникам на кожному підприємстві повинен бути розроблений і затверджений робочий план рахунків, в якому передбачені субрахунки за видами виплат, термінами їх здійснення, видами зобов'язань, за елементами витрат та джерелами. Оцінка виплат працівникам залежить від строковості таких виплат та періоду погашення розрахунків після дати балансу.

Основними нормативно-правовими актами, що визначають сутність та класифікацію виплат працівникам є П(С)БО 26 та МСБО 19. Проведений аналіз дозволяє зробити висновок, що питання невідповідності національних систем обліку робить актуальною проблему уніфікації бухгалтерського обліку.

Висновки за розділом 1

1. Досліджено теоретико-методологічні підходи до організації заробітної плати, що дало змогу розглянути цю категорію як сукупність принципів, методів, засобів і форм дій на інтереси, поведінку й діяльність працівників з метою максимального використання їх інтелектуальних і фізичних здібностей при виконанні трудових функцій. Визначено відмінність між поняттями «оплата праці» та «заробітна плата».

2. На базі проаналізованих дефініцій пропонуємо для поняття «оплата праці» таке трактування: механізм визначення ціни робочої сили, яку може отримати працівник у разі виконання умов трудового контракту. Для категорії «заробітна плата» надаємо таке визначення: це винагорода за вже виконану працю працівнику, обчислена згідно з умовами трудової угоди.

4. Досліджено структуру виплат працівникам підприємств відповідно до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Міжнародні стандарти ширше розвивають аспекти обліку та структури розрахунків за виплатами працівникам

4. Механізм державного регулювання оплати праці являє собою сукупність принципів, функцій, методів і форм регулювання, а також відповідних їм інструментів, важелів, стимулів, методик, організаційних структур та засобів обробки інформації, що дають змогу цілеспрямовано впливати на об'єкт регулювання.

5. Основним напрямом державного впливу на регулювання організації оплати праці є розробка та впровадження соціально-економічних нормативів і гарантій, прийняття відповідних законодавчих і нормативних актів та контролю за їх дотриманням з боку органів влади. Напрями державного впливу, межі державного втручання значною мірою залежать від існуючої фази відтворювального циклу, соціально-економічної та демографічної ситуації, споживчих потреб населення, рівня його економічної активності тощо.

6. Визначено, що основними нормативно-правовими актами, що визначають сутність та класифікацію виплат працівникам є П(С)БО 26 та МСБО

7. Проведений аналіз дозволяє зробити висновок, що питання невідповідності національних систем обліку робить актуальною проблему уніфікації бухгалтерського обліку.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ НА ПІДПРИЄМСТВІ «КОМПАНІЯ СПОРТТЕХНІКА»

2.1. Фінансовий облік виплат працівникам

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія Спорттехніка» створене відповідно до господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Закону України «Про господарські товариства» та інших законодавчих актів України. Дане підприємство працює у місті Чернігові з 2001 року. Підприємство входить до структури Концерну «Інтер Атлетика». На сьогоднішній день – це 7500 м. кв. виробничих площ, власне конструкторське бюро. Організаційна структура досліджуваного підприємства подана в Додатку И.

ТОВ «Компанія Спорттехніка» створена з метою розвитку в Україні ринкових відносин, насичення його за рахунок розвитку сфери виробництва, товарообміну, впровадження науково-технічних розробок, технологій, розвитку зовнішньоекономічних зв'язків, формування ринку послуг та інших напрямів діяльності, не заборонених чинним законодавством України, з метою вирішення економічних та соціальних проблем і одержання відповідного прибутку для задоволення потреб Учасників та працівників товариства.

Основним видом діяльності ТОВ «Компанія Спорттехніка» є продаж (оптова та роздрібна торгівля, інтернет-посередництво, проектування, розробка, виробництво, складання, будівництво, облаштування, монтаж, встановлення, дообладнання, обслуговування, поточний та капітальний ремонт, реконструкція, демонтаж, введення в експлуатацію та інша діяльність) будь-яких товарів, в тому числі для спорту і відпочинку

Штат бухгалтерії підприємства - 5 одиниць. Керівництво бухгалтерією здійснюється головним бухгалтером. Головний бухгалтер підпорядковується безпосередньо директору підприємства. Фінансова звітність досліджуваного підприємства за 2014-2018 роки подана у Додатку Д. Аналіз основних

фінансово-господарських показників ТОВ «Компанія Спорттехніка» представлено у Додатку Е.

Оплата праці працівників здійснюється за однією із двох систем оплати праці: погодинною або відрядною. При погодинній системі заробітна плата залежить від тарифної ставки і відпрацьованого часу. Ця система поділяється на просту погодинну і погодинно-преміальну. При простій оплата проводиться по годинних тарифних ставках, місячних посадових окладах за фактично відпрацьованих час. Погодинно-преміальна система крім основного заробітку передбачає ще видачу премії.

При відрядній системі розмір оплати праці залежить від кількості і якості виконаної роботи. Відрядна система оплати праці є: відрядна проста, відрядно-преміальна, відрядно-прогресивна. При відрядно простій оплата праці здійснюється за виконану роботу за незмінною розцінкою; при відрядно-преміальній – крім основного заробітку виплачується ще й премія; при відрядно-прогресивній оплаті праці обсяг робіт, виконаних понад норму, оплачується за збільшеними розцінками. В ТОВ «Компанія Спорттехніка» використовуються як погодинна, так і відрядна системи оплати праці.

Основним первинним документом з обліку відпрацьованого часу та оплати праці на досліджуваному підприємстві є Табелі обліку робочого часу (Додаток З) . Для обліку обсягу виконаних робіт, робочого часу і заробітної плати у випадку виконання робіт відповідно до договору підряду застосовують Наряд на відрядну роботу.

Зведеним документом, який дозволяє згрупувати обсяги виконаних робіт у хронологічному порядку є Журнал обліку робіт і затрат (ф. № ЖН-4). Для нарахування заробітної плати, яка належить кожному працівникові, розраховують заробіток за місяць і від цієї суми здійснюють необхідні відрахування. Розрахунок в ТОВ «Компанія Спорттехніка» здійснюють у Розрахунково-платіжній відомості (ф. № П-6. Зведена Розрахунково-платіжна відомість призначена для горизонтальної систематизації даних про суми нарахованої оплати праці (кредит рахунку 66 «Розрахунки за виплатами

працівникам») за окладами і тарифами, преміями та заохоченнями, компенсаційними соціальними виплатами, оплатою відпусток, оплатою іншого невідпрацьованого часу та іншими виплатами працівникам у розрізі об'єктів обліку. Книга обліку розрахунків з депонентами призначена для обліку розрахунків з працівниками, які не отримали з різних причин заробітну плату у визначений термін та яка має бути повернута на рахунок у банк.

Синтезуючи вище викладений матеріал схематичне зображення записів з обліку розрахунків за виплатами працівникам наведено на рисунку 2.1.

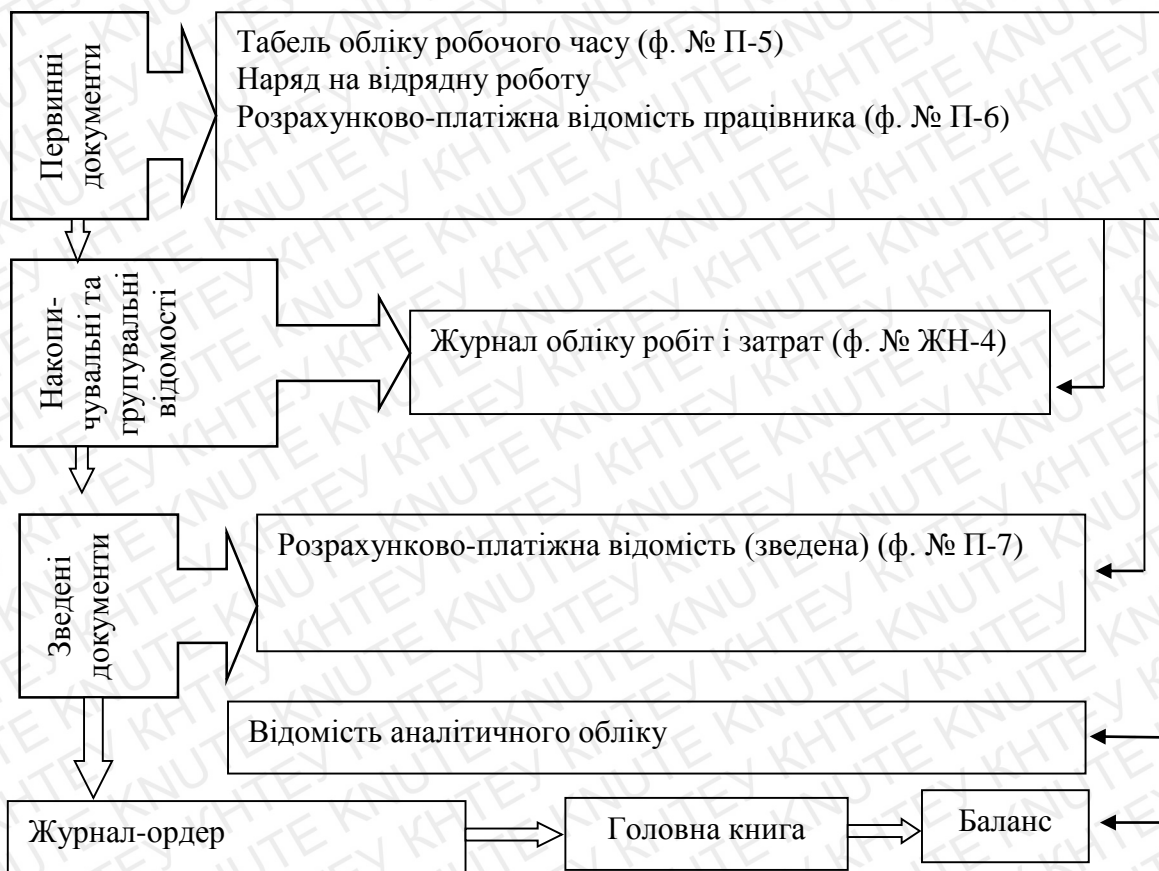


Рис. 2.1. Схема організації обліку розрахунків за виплатами працівника

Джерело: [48]

Синтетичний облік розрахунків за виплатами працівникам ведуть на синтетичному рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». За кредитом рахунку відображають суми нарахованої заробітної плати працівникам основного, допоміжного та промислового виробництва підприємства (інших виплат); за дебетом – видача зарплати та інших виплат працівникам з каси або перерахування на особові рахунки у банківських установах. Для відображення

інформації за рахунком 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» призначено Журнал-ордер, у якому відображають нараховану заробітну плату та пов'язані з нею суми відрахувань на соціальні заходи та забезпечень майбутніх витрат [48].

Для обліку розрахунків за виплатами працівникам на досліджуваному підприємстві відкриті аналітичні рахунки першого порядку, які представлено в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Субрахунки першого порядку до рахунку №66 «Розрахунки за виплатами працівникам»

Рахунок	Субрахунок	Назва
№66 «Розрахунки за виплатами працівникам»	№ 661	Розрахунки за заробітною платою
	№ 662	Розрахунки з депонентами
	№ 663	Розрахунки за іншими виплатами

Джерело: [10]

На субрахунку №661 «Розрахунки за заробітною платою» відображають нарахування заробітної плати за поточний місяць; на субрахунку №662 «Розрахунки з депонентами» – заробітну плату, що не була виплачена вчасно; на субрахунку №663 «Розрахунки за іншими виплатами» відображається нарахування інших виплат працівникам.

ТОВ «Компанія Спорттехніка» здійснює облік виплат працівникам на рахунках, запропонованих Інструкцією про застосування плану рахунків[23]

Таблиця 2.2

Журнал операцій ТОВ «Компанія Спорттехніка» за виплатами працівникам

№	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума
1.	Нарахована заробітна плата та інші виплати, пов'язані з оплатою праці, працівникам:	15, 23, 24,39, 48, 91, 92, 93, 94, 97	661	60 000
2.	Нараховані відпускні за рахунок резерву відпусток	471	661	11 400
3.	Нараховано допомогу з тимчасової непрацездатності за рахунок фонду соцстрахування	65	661	6 355
4.	Нарахована сума матеріальної допомоги	949	661	2 720

Продовження табл. 2.2

5.	Утримання із зарплати працівника суми ПДФО (прибуткового податку)	661	641	13 342
6.	Утримання із зарплати працівника суми військового збору	661	642	1 112
7.	Утримана із зарплати працівника сума в погашення нестачі або у відшкодування збитку від псування матеріальних цінностей	661	375	340
8.	Утримані з зарплати працівника аліменти	661	685	1 640
9.	Утримана із зарплати працівника його заборгованість перед підприємством за не повністю витрачену отриману підзвітну суму	661	372	80
10.	Утримання із зарплати працівника страхового внеску у випадку добровільного страхування	661	654	219
11.	Утримання із зарплати працівника страхового внеску в разі добровільного страхування його майна	661	655	345
12.	Утримання із зарплати працівника вартості путівки в санаторій (будинок відпочинку, пансіонат)	661	331	1 178
13.	Утримання із зарплати працівника у погашення отриманої ним позики (частини позики)	661	377	600
14.	Утримана із зарплати працівника-засновника господарського товариства сума, що направляється на погашення його заборгованості по внесках в статутний капітал	661	46	18 000
15.	Утримана із зарплати працівника вартість готової продукції, товарів, робіт або послуг, придбаних їм у підприємства	661	70	1 530
16.	Утримана із зарплати працівника вартість матеріалів, сировини, комплектуючих, МШП і так далі, придбаних їм у підприємства	661	712	72
17.	Виплата зарплати на картки працівникам	661	311	20 000
18.	Видача зарплати з каси	661	301	19 539

Джерело: [48]

Одним з важливих питань для досліджуваного підприємства є реформування діючої системи бухгалтерського обліку є вдосконалення діючої моделі аналітичного обліку розрахунків за виплатами працівникам.

Таким чином, основою ефективної діяльності будь-якого суб'єкта господарювання виступає чітко налагоджена система бухгалтерського обліку. Результати проведених досліджень свідчать, що у ТОВ «Компанія Спорттехніка» фінансовий облік виплат працівникам відповідає вимогам національних та міжнародних стандартів. Але, зважаючи на недостатню аналітичність інформації при веденні обліку, в процес дослідження наведено авторську пропозицію щодо

моделі аналітичного обліку таких розрахунків, що дозволить підвищити ефективність взаємодії різних користувачів інформації та відображення достовірної інформації в фінансовій звітності підприємства.

2.2 Оподаткування та відображення в податковій звітності операцій за виплатами працівникам

Із моменту нарахування виплат працівникам виникають зобов'язання за розрахунками страхуванням та податками і платежами. Від рівня податкового навантаження на заробітну плату значною мірою залежить допустимий розмір оплати праці, який підприємство має змогу встановити для її виплати. Адже зі збільшенням фонду оплати праці відповідно збільшуються відрахування до фондів соціального страхування та утримання єдиного соціального внеску (ЄСВ), а також податку на доходи фізичних осіб (ПДФО). Джерелом усіх цих нарахувань є фонд оплати праці.

У ТОВ «Компанія Спорттехніка» одні податки і платежі сплачує підприємство, а інші утримуються із заробітної плати робітників. На рис. 2.2 розглянемо податки, збори та їх ставки, що нараховуються та утримуються із заробітної плати працівників досліджуваного підприємства.

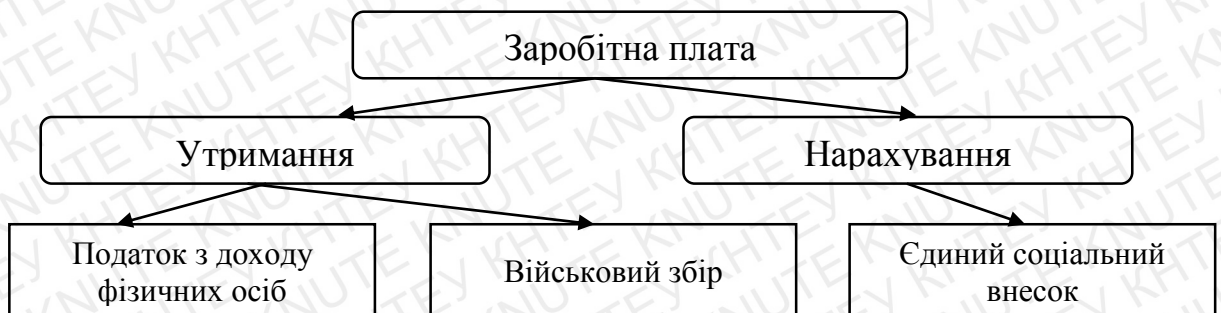


Рис. 2.2. Схема податків, зборів та їх ставок, що нараховуються та утримуються із заробітної плати

Джерело: [47]

Важливі зміни щодо вище перелічених податків відбулись шляхом прийняття Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» [75]. Основними змінами, що були внесені, є запровадження єдиної ставки ПДФО у розмірі 18% починаючи з 2016 року замість диференційованої ставки 15 або 20%, що використовувалась у 2015 році, а також зменшення нарахувань ЄСВ на фонд оплати праці, які здійснювались на рахунок коштів роботодавця до 22% (для порівняння, до 2016 року існувало 67 класів професійного ризику виробництва і ставки нарахування коливались від 36,76% до 49,7%), а також скасування відрахувань ЄСВ із заробітної плати працівників, які склали 3,6% для переважної кількості виплат. Крім того, максимальну суму заробітної плати, на яку нараховується ЄСВ, було збільшено з 17 до 25 мінімальних заробітних плат [31]. Порівняльна характеристика системи оподаткування доходів фізичних осіб у вигляді заробітної плати наведена у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Порівняльна характеристика оподаткування заробітної плати

Період	До 1.01.2016	Після 1.01.2016
Нарахування та відрахування із заробітної плати		
Податок на доходи фізичних осіб	15% і 20%, якщо сума доходу перевищує 10 мінімальних зарплат	18%
Військовий збір	1,5%	1,5%
Єдиний соціальний внесок :		
- відрахування із зарплати	- 3,6%	- скасовано
- нарахування на зарплату	- від 36,76% до 49,7% залежно від класу професійного ризику виробництва	- 22%

Джерело: [46]

Для відображення в бухгалтерському обліку сум нарахувань та обов'язкових утримань, пов'язаних з виплатою зарплати, використовують ТОВ «Компанія Спорттехніка» застосовує:

- субрахунок 641 «Розрахунки за податками». Цей субрахунок застосовують для узагальнення інформації про розрахунки підприємства з бюджетом за ПДФО. За кредитом цього субрахунку відображайте утримання ПДФО з суми нарахованого оподаткованого доходу (Дт 661 — Кт 641), за дебетом — його сплату (перерахування) до бюджету (Дт 641 — Кт 311);
- субрахунок 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами». Цей субрахунок слугує для відображення суми утриманого із заробітної плати ВЗ. За кредитом цього субрахунку відображайте утримання ВЗ з суми нарахованого оподаткованого доходу (Дт 661 — Кт 642), за дебетом — його сплату (перерахування) до бюджету (Дт 642 — Кт 311);
- субрахунок 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування». Цей субрахунок використовують для обліку розрахунків за ЄСВ. За кредитом субрахунку 651 відображайте нарахування ЄСВ, а за дебетом — його сплату (перерахування). Аналітичний облік на цьому субрахунку слід вести за кожною ставкою ЄСВ.

Головний податок через який реалізується соціальна політика в розвинених країнах є податок на доходи фізичних осіб [13]. Податок на доходи фізичних осіб – загальнодержавний податок, який стягується з доходів фізичних осіб резидентів та не резидентів, які отримують доходи з джерел їх походження в Україні. Ставка податку становить 18 відсотків бази оподаткування щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) у тому числі, але не виключно у формі: заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами.

При визначенні бази оподаткування платник має право скористатися податковою соціальною пільгою, на яку коригується загальний оподатковуваний

дохід. У ТОВ «Компанія Спорттехніка» є працівники, які мають право користуватися податковою пільгою. Пільга може використовуватися виключно до заробітної плати тільки за одним місцем роботи і для її отримання працівник повинен подати заяву роботодавцю.

Відповідно до ПКУ [55] податкова соціальна пільга застосовується до доходу, нарахованого на користь платника податку протягом звітного податкового місяця як заробітна плата (інші прирівняні до неї відповідно до законодавства виплати, компенсації та винагороди), якщо його розмір не перевищує певний поріг - суми, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень. У 2018 році цей поріг становив $1762,00 \times 1,4 = 2470,00$ грн.

Основний податковий звіт за ПДФО - це Податкова декларація про майновий стан і доходи, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 02 жовтня 2015 року № 859 [75]. Декларація подається щорічно.

Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування [94]. Єдиний внесок для платників встановлюється у розмірі 22 відсотки до бази нарахування єдиного внеску.

З 1 січня 2019 року зріс розмір мінімальної зарплати (4173 грн), а отже змінюється мінімальна та максимальна сума ЄСВ. Мінімальний страховий внесок з ЄСВ у 2019 році становить $4173 \times 22\% = 918,06$ грн. З 2018 року максимальна база нарахування ЄСВ дорівнює 15 розмірам мінімальної зарплати, з 01.01.2019 р. – це 62 595 грн. Тож максимальний страховий внесок у 2019 році становить 13770,90 грн. Максимальний розмір заробітної плати працівників ТОВ «Компанія Спорттехніка» протягом досліджуваних п'яти років був меншим ніж

максимальна база нарахування ЄСВ, таким чином підприємство не мало практики сплати максимального страхового внеску.

Щомісячно досліджуване підприємство Звіт з ЄСВ по нарахованому і утриманому єдиному внеску на найнятих робітників та щоквартальний Звіт за формою 1ДФ (Звіт по прибутковому податку, утриманому з працівників і інших фізичних осіб).

Військовий збір це податок, який було введено 2014 на кілька місяців Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України» від 31.07.2014 № 1621-VII [77] на фінансування потреб Збройних сил України, СБУ під час проведення АТО у зв'язку з російською агресією на території України. Військовий збір – загальнодержавний податок, який стягується з доходів фізичних осіб резидентів та не резидентів, які отримують доходи з джерел їх походження в Україні. Ставка податку становить 1,5 відсотків бази оподаткування.

ТОВ «Компанія Спорттехніка» утримує військовий збір з зарплати працівника, тобто зменшує суму його зарплати, оскільки працівник є платником цього збору. Досліджуване підприємство ж виступає податковим агентом, у обов'язки якого входить:

- нарахувати суму цього збору, застосовуючи ставку 1,5%;
- утримати цю суму із зарплати працівника;
- оплатити її в бюджет.

Якщо працівником застосовується податкова пільга 2019, базу оподаткування, з якої утримують: ПДФО і яка не перевищує граничного доходу для застосування ПСП, — зменшують на суму податкової соціальної пільги; військовий збір, — не зменшують на суму податкової соціальної пільги. Протягом 30 календарних днів, що настають за останнім днем звітного місяця, установа сплачує до бюджету військовий збір, утриманий із зарплати, що нарахована працівнику, але не виплачена.

ТОВ «Компанія Спорттехніка» сплачує/перераховує податки та збори у визначеному розмірі в строки, визначені законодавством України. Таким чином, відповідальності у вигляді штрафів та пені не було понесено.

Про нараховані та сплачені суми військового збору ТОВ «Компанія Спорттехніка» звітує в ДФС. Щокварталу, протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу, воно подає Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку — форму 1ДФ. Ця форма затверджена наказом Мінфіну від 13.01.2015 №4 [91]. Військовий збір, нарахований і сплачений до бюджету, відображаються в розділі II форми.

Отже, процес оподаткування виплат працівникам включає включає утримання з таких виплат ПДФО та ВЗ, та нарахування ЄСВ, що сплачується за рахунок підприємства. ТОВ «Компанія Спорттехніка» коректно відображає в обліку нарахування та утримання податків. До податкової звітності за виплатами працівникам на досліджуваному підприємстві належать Звіт з ЄСВ та Форма 1ДФ, які підприємство заповнює відповідно до вимог законодавства та подає у визначені строки. Як результат, ТОВ «Компанія Спорттехніка» не має досвіду сплати штрафів та пені за несвоєчасність подання такої податкової звітності або за неправильність її заповнення.

2.3 Облік виплат працівникам в системі управління підприємством

В сучасних умовах господарювання підприємства несуть великі затрати, пов'язані з витратами на персонал. Це, насамперед, заробітна плата у грошовій та натуральній формах, різні види компенсаційних виплат, встановлених законодавчо та за власною ініціативою підприємства, стимулюючі, соціальні виплати та інші виплати, включаючи грошові суми, нараховані за невідпрацьований час тощо. Усі ці витрати у своїй сукупності складають виплати працівникам, які становлять суттєву частину сукупних витрат підприємства й підлягають оподаткуванню податком з доходів фізичних осіб та єдиним внеском

на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Здійснюючи управління виплатами працівникам необхідно застосовувати принцип комплексності, що передбачає узгодження прийнятих управлінських рішень щодо понесених витрат на персонал з результатами трудової активності працівників, мотивацією їх до праці, витратами на оподаткування, соціальною підтримкою та захистом працівників та ін. Важлива роль при цьому відводиться інтегрованій системі облікового забезпечення, що підпорядковується вимогам аналізу, контролю та плануванню управлінських рішень щодо реалізації виплат працівникам підприємства [97].

Управлінська звітність призначена для використання в управлінні фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання, при цьому її зміст, періодичність, терміни, форми і порядок складання визначаються самостійно підприємством. У цьому полягає головна відмінність формування управлінської звітності від фінансової, складання якої чітко регламентовано. Виявлено, що найбільш ефективною й результативною є така побудова управлінської звітності, при якому зміст і порядок її складання базується на принципах формування фінансової звітності. Методика складання управлінської звітності підприємства повинна фокусуватися на основоположних принципах системи управлінського обліку, звітності та бюджетування. Принципи організації управлінської звітності визначаються галузевою специфікою діяльності підприємства, а також особливостями роботи конкретного структурного підрозділу, центру відповідальності або сегменту діяльності. У цьому разі важливо дотримувати принципу відособленості, оскільки при визначенні місць виникнення витрат, розподілі виробничих і фінансових ресурсів відокремлено розглядається не тільки підприємство в цілому, але і його центри відповідальності [95].

Управлінська звітність є одним із найбільш складних і важливих елементів системи управлінського обліку, звітності та бюджетування в підприємствах, оскільки, з одного боку, дозволяє керівництву підприємства визначити межі своїх можливостей в отриманні необхідних відомостей від центрів

відповідальності середньої та нижчої ланок, а також можливостей інформаційної та аналітико-прогностичної служб, а з іншого боку, отримувати конкретні відомості, систематизовані належним чином, у зручній для користувача формі. При цьому управлінська звітність є результатом діяльності системи управлінського обліку, звітності та бюджетування [90].

Система внутрішньої звітності на підприємствах забезпечує задоволення інформаційних потреб управлінців підприємства та полегшує документообіг, тому при налагодженні роботи підприємства розробка чи удосконалення системи внутрішньої звітності є також важливим елементом антикризового управління. Управлінська звітність дозволяє керівництву підприємства отримати оформлені належним чином відомості для прийняття управлінських рішень та для розуміння своїх можливостей в отриманні необхідних відомостей від виконавців, а також можливостей інформаційної та технічної служб [25].

Користувачами управлінської звітності в ТОВ «Компанія Спорттехніка» є:

- Директор ТОВ «Компанія Спорттехніка»;
- Начальник відділу операційного управління;
- Начальник планово-економічного відділу;
- Начальник відділу управління МТЗ;
- Головний бухгалтер;
- Начальник відділу виробничого обліку;
- Начальник відділу управління безпекою;
- Начальник відділу управління персоналом;
- Начальник відділу охорони праці;
- Начальник відділу адміністративно-господарського управління;
- Головний технолог
- Начальник конструкторського бюро;
- Начальник відділу програмного забезпечення;
- Головний інженер.

Для успішного виживання і функціонування компанії, підвищення якості і конкурентоспроможності її продукції, треба вміти передбачати труднощі, з якими вона може зіткнутися у майбутньому, і нові можливості, які можуть відкритися для неї. Тобто ТОВ «Компанія Спорттехніка» необхідно визначати пріоритетні напрямки розвитку, розробляти бізнес-плани, пристосовуватися до змін зовнішнього середовища, використовувати нові технології організації управлінських процесів, змінювати стратегії діяльності, а отже, - здійснювати стратегічне управління. Одним з основних інструментів стратегічного управління, що оцінюють в комплексі внутрішні і зовнішні чинники, які впливають на розвиток компанії є SWOT-аналіз (Додаток Л).

Формування внутрішньої управлінської звітності підприємства в розрізі видів витрат допоможе проаналізувати позитивні та негативні фактори і тенденції, що впливають на величину витрат, і, як наслідок, сприяє підвищенню ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства в цілому, виявити нові джерела отримання прибутку. Одне з джерел інформації для аналізу і прийняття рішень на даному підприємстві являє собою управлінська звітність. Запропоновані нами управлінські звіти, за даними основних форм звітності ТОВ «Компанія Спорттехніка» наведені у Додатку К.

Основним завданням внутрішньої управлінської звітності щодо розрахунків з оплати праці є формування джерела інформації для аналізу розрахунків з оплати праці і прийняття ефективних управлінських рішень. Процес прийняття ефективних управлінських рішень починається з визначення цілей і проблемних ситуацій, які наявні перед підприємством. Застосовуючи різні методи і прийоми бухгалтерського управлінського обліку вихідна інформація щодо розрахунків з оплати праці обробляється і узагальнюється і в результаті приймається ефективне управлінське рішення, реалізація якого дозволить сприяти досягненню конкретної мети діяльності підприємства.

Для аналізу витрат на оплату праці та відрахування на соціальні заходи, їх частки в загальній сумі операційних витрат підприємства, а також для дослідження закономірностей зміни сум витрат залежно від зміни

середньооблікової кількості працівників, підприємство використовує управлінський звіт, поданий в табл. 2.6:

Таблиця 2.6

Управлінський звіт «Про чисельність працівників та витрати на оплату їх праці»

Назва статті	Рік					
		2018	2017	2016	2015	2014
Витрати на оплату праці, тис.грн		19 690	15 659	7 229	6 470	4 000
Відрахування на соціальні заходи, тис.грн		3 943	3 120	1 574	2 270	1 450
Всього операційних витрат, тис.грн		282 060	239 638	191 907	144 600	90 174
Середньооблікова чисельність працівників, осіб		403	371	313	295	304

Джерело: [розроблено автором]

Для проведення порівняльного аналізу середньомісячної заробітної плати (у розрахунку на одного штатного працівника) ТОВ «Компанія Спорттехніка» та аналогічних показників по галузі запропоновано скористатись управлінським звітом, що представлений в таблиці 2.9.

Таблиця 2.9

Управлінський звіт «Про динаміку середньої заробітної плати»

Місяць 2019 р.									
	січень	лютий	березень	квітень	травень	червень	липень	серпень	вересень
Середня заробітна плата, грн									
ТОВ «Компанія Спорттехніка»	6 401	6 498	7 067	7 612	7 794	7 811	7 849	8 082	8 337
Промисловість	10 388	10 430	11 814	11 588	11 491	11 636	12 293	12 051	12 100
виробництво машин і устаткування, не віднесених до інших угруповань	8 899	9 127	10 617	9 873	9 835	10 880	10 624	10 300	11 273

Джерело: [систематизовано автором]

Звіт показує, що середньомісячна заробітна плата у промисловості, зокрема за видом економічної діяльності «виробництво машин і устаткування, не віднесених до інших угруповань», до якого належить ТОВ «Компанія

Спорттехніка», за період з початку року у 2018 році є набагато вищою, ніж заробітна плата на досліджуваному підприємстві. Менеджменту компанії слід зосередитись не тільки на оптимізації та скороченні витрат підприємства, а й переглянути розмір заробітної плати, зважаючи на її соціальне значення, адже вона є стимулом процесу виробництва та важливим чинником збереження трудового колективу.

Отже, проведене дослідження сучасного стану обліку та оподаткування виплат працівникам ТОВ «Компанія Спорттехніка» дозволяє зробити висновки про те, що система бухгалтерського обліку досліджуваного підприємства організована належним чином та відповідає вимогам національних та міжнародних стандартів. Виплати працівникам є об'єктом оподаткування, що знаходить відображення в бухгалтерському та податковому обліку підприємства.

Висновки за розділом 2

1. Розглянуто основні елементи організації оплати праці. Узагальнено системи оплати праці на підставі їх форм. Досліджуване підприємство застосовує різні форми оплати праці (відрядну та погодинну).

2. Досліджено основні первинні документи з обліку відпрацьованого часу та оплати праці на ТОВ «Компанія Спорттехніка». Синтетичний облік виплат працівникам ведуть на синтетичному рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам».

3. Для відображення в бухгалтерському обліку сум нарахувань та обов'язкових утримань, пов'язаних з виплатою зарплати, використовують:

— субрахунок 641 «Розрахунки за податками» — для узагальнення інформації про розрахунки підприємства з бюджетом за ПДФО.

— субрахунок 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами» — для відображення суми утриманого із заробітної плати ВЗ.

— субрахунок 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування» — для обліку розрахунків за ЄСВ.

4. Наприкінці звітнього періоду бухгалтери досліджуваного підприємства згідно обробки узагальнюючих підсумкових показників поточного обліку щодо розрахунків з оплати праці складають звітність і це є завершальним етапом облікового процесу. Система підтримки прийняття рішень в обліку і аналізі — це інтерактивна комп'ютерна система, взаємодіюча з іншими системами для надання допомоги бухгалтеру в процесі прийняття рішень стосовно нетипових проблем в обліку.

5. Процес впровадження управлінської звітності в підприємстві характеризується виникненням численних ситуацій, коли необхідно приймати рішення з питань стандартизації й уніфікації облікових процедур, фінансування впроваджуваних проектів, що вимагає наявності групи оперативного реагування. Нами було розроблено та систематизовано управлінські звіти «Про чисельність працівників та витрати на оплату їх праці», «Про динаміку середньомісячної заробітної плати», та також «Управлінський звіт про фінансовий стан» та «Управлінський звіт про фінансові результати»

6. Податкову звітність ТОВ «Компанія Спорттехніка» заповнює коректно та вчасно подає до відповідних органів. Оскільки, бухгалтерський та податковий облік розрахунків з оплати праці є важливою частиною діяльності підприємства, тому правильність та достовірність відображення в обліку інформації про розрахунки з оплати праці є пріоритетним завданням для управлінського персоналу підприємства.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ НА ПІДПРИЄМСТВІ «КОМПАНІЯ СПОРТТЕХНІКА»

3.1. Напрями і заходи удосконалення організації і методики обліку виплат працівникам на підприємстві «Компанія Спорттехніка»

Удосконалюючи або будуючи основні організаційні положення бухгалтерського обліку операцій із виплатами працівникам, підприємства мають обґрунтовано та виважено підходити до вирішення даного питання, враховувати напрацьовані наукові результати попередніх досліджень. Розробляючи внутрішні документи (положення про оплату праці, преміювання тощо), варто:

- розширити застосування практики використання персоніфікованих ставок і окладів найбільш кваліфікованим робітникам, зорієнтованим на зростання продуктивності праці;
- врахувати галузеву особливість, зокрема, виявити специфічні фактори оцінки роботи для методів бальної системи преміювання для кожної категорії персоналу, підсиливши регуляторні і стимулюючі функції заробітної плати;
- до переліку факторів і критеріїв оцінки умов нарахування премій варто внести рівні кваліфікації, ступені відповідальності за виконану роботу, рівень майстерності, ініціативність, стаж роботи тощо. Тобто критерії, що відповідають сучасному стану, тактичним та стратегічним планам діяльності і засобам управління.

Ефективність організації бухгалтерського обліку операцій з нарахування заробітної плати, віднесення прямої заробітної плати до тієї чи іншої сфери виробництва, а також вчасний аналіз виконання досліджуваних операцій забезпечують виявлення нових резервів підвищення заробітної плати працівників підприємства. Важливою умовою є відображення економічно достовірної та обґрунтованої інформації про виконання нормативу й динаміки показників про оплату праці, нагляд за забезпеченням співвідношення зростання

ефективності праці та розміру заробітної плати, контроль за зниженням невиробничих втрат та прихованого і наявного збитку часу, та забезпечення стимулювання праці на підприємстві. Керуючись такою інформацією, забезпечується реалізація контрольних функцій у частині використання робочого часу на підприємстві, запровадження прогресивних методів оплати праці, дотримання раціонального співвідношення між зростанням ефективності праці та розміру заробітної плати [11].

Правильна організація обліку оплати праці має безпосередній вплив на повноту і своєчасність здійснення розрахунків із працівниками. Одним із напрямів удосконалення системи ведення обліку, на думку Ю.М. Кулик, є спрощення документообігу на підприємстві. Необхідно:

- зменшити кількість документації шляхом упровадження накопичувальних документів;
- розробити аналітичну відомість за виплатами персоналу;
- змодельовати відомість складу персоналу підприємства, де основними показниками є: середньоспискова чисельність; прийнято в штат; вибуло, із них: кількість за власним бажанням, за прогули, інші дисциплінарні порушення, після досягнення пенсійного віку; структура персоналу; коефіцієнт плинності кадрів; коефіцієнт обороту за прийомом; коефіцієнт обороту за вибуттям працівників; рівень дисципліни працюючих;
- скласти відомість стану кредиторської заборгованості з оплати праці працівників за певні періоди часу [33].

У системі аналітичного обліку вирішальну роль має збір інформації про відпрацьований та невідпрацьований час, виконання норми працівником, склад працівників, структура фонду оплати праці. Інформація щодо витрат на оплату праці має суттєвий вплив на формування фактичної собівартості продукції, що виробляється. Враховуючи викладене вище, вважаємо за доцільне розширити аналітичні рахунки до рахунка 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» в ТОВ «Компанія Спорттехніка».

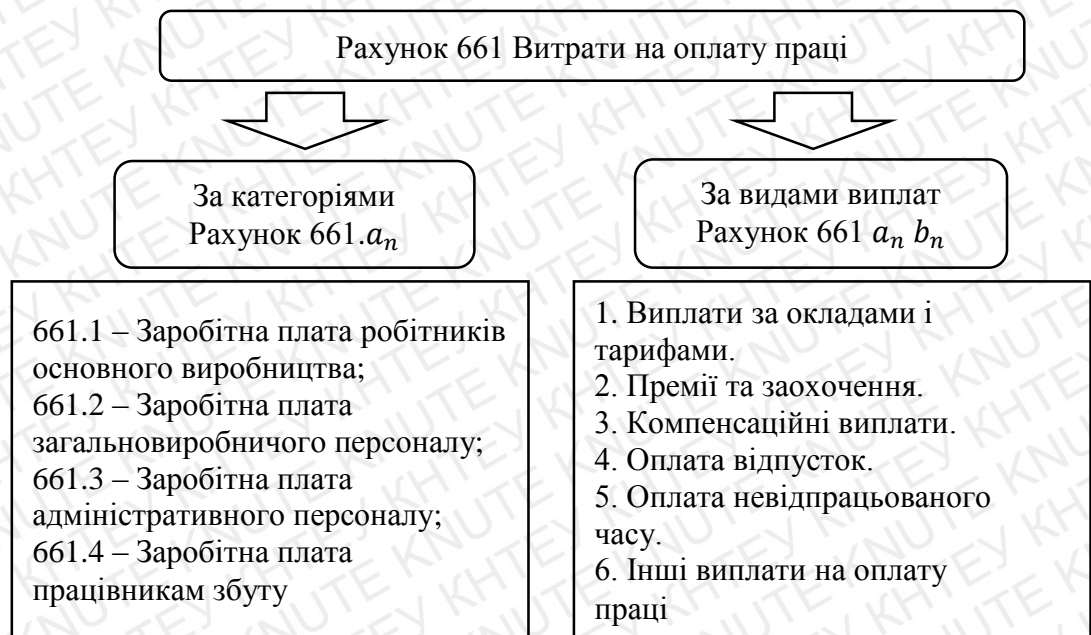


Рис. 3.1. Удосконалення моделі аналітичного обліку оплати праці

Джерело: [50]

Наведена класифікація аналітичних рахунків сприятиме можливості отримання управлінським персоналом оперативної інформації щодо конкретних ситуацій в ТОВ «Компанія Спорттехніка». Адже, одночасне застосування для групування інформації кількох аналітичних ознак розширяє її аналітичні можливості і дає змогу використовувати у різних процесах (для нарахування заробітної плати, її узагальнення у розрізі структурних підрозділів, працівників, складання звітності з праці тощо). Багатоступенева ієрархічна структура робочого плану рахунків забезпечує узагальнення інформації на різних рівнях управління для проведення поглибленого, послідовного аналізу структури, динаміки фонду оплати праці та встановлення впливу факторів на його зміни.

Рациональність організації обліку також залежить від якості виконання облікових робіт, тому удосконалення роботи апарату бухгалтерії є невід'ємною складовою вмілої організації обліку заробітної плати. На функціонування апарату бухгалтерії впливають як специфічні особливості заробітної плати та пов'язані з нею види облікових робіт, так і ринкові умови господарювання. Заходи з економії ресурсів невідворотно призводять до скорочення адміністративного апарату, зокрема усіх економічних підрозділів. За таких умов змінюється склад і зміст робіт, які традиційно виконувала бухгалтерія з обліку

праці та її оплати (нарахування та виплати заробітної плати). До складу таких робіт потрібно включити комплекс інших робіт, безпосередньо пов'язаних з формуванням системи оплати праці та її функціонуванням, зокрема розроблення тарифної системи (розрахунок коефіцієнтів тарифної сітки, величини тарифних ставок, схеми посадових окладів та їх величини, граничних розмірів доплат і надбавок тощо). Доцільність такої пропозиції підтверджується тим, що зосередження у бухгалтерії усіх носіїв інформації з обліку праці та її оплати, а також виробітку працівників та обсягів виготовленої продукції дає змогу оперативно аналізувати їх динаміку та встановлювати між ними взаємозв'язок як об'єктивне підґрунтя для запровадження раціональних норм праці. Бухгалтерія також повинна брати безпосередню участь у запровадженні системи обліку виходів на роботу та обліку відпрацьованого робочого часу. Використовуючи наявну облікову інформацію, вона може надавати аргументовані пропозиції щодо найоптимальнішої для підприємства форми і системи табельного обліку, спроможної забезпечити формування достовірної інформації для нарахування заробітної плати. Крім того, без участі бухгалтерії неможливо розробити колективний договір у частині оплати праці, а також сформувати галузеві угоди, що укладаються між державними органами і профспілками. Розширення повноважень бухгалтерії потребує нових знань і вмінь, а отже, періодичного підвищення кваліфікації, а також внесення змін до посадових інструкцій бухгалтерів [9].

Для боротьби з «тіньовою заробітною платою» уряд вніс пропозицію щодо популяризації легалізації доходів, при якій буде стягуватись штраф за кожного неоформленого робітника. В Україні існує проблема оцінки розміру мінімальної заробітної плати, прожиткового мінімуму та вартості робочої сили. Ці проблеми породжують низку дій, які спричиняють проблеми обліку розрахунків з оплати праці [92].

Необхідно створити такі економічні умови, щоб найманні працівники мали можливість законно працювати, працедавці законно платити їм заробітну плату і сплачувати податки до бюджету.

Для ТОВ «Компанія Спорттехніка» надзвичайно важливим є питання покращення ефективності діяльності підприємства та його оцінка з боку управлінського персоналу. У таблиці 2.7 представлено економічне обґрунтування розробки та впровадження розрахунків на підприємстві.

Таблиця 2.7

Управлінський звіт щодо облікових даних за виплатами працівникам на досліджуваному підприємстві

Дані	Автоматизована праця	Ручна праця
Поточні експлуатаційні витрати, грн	84 000	142 700
Сумарні витрати, пов'язані з впровадженням проекту, грн.	17 600	
Наведені витрати на одиницю робіт, грн.	91 300	142 700
Економічний ефект від використання системи, що розробляється, грн.	63 801,3	

Джерело: [розроблено автором]

Виконані розрахунки показують, що внаслідок впровадження розробленої інформаційної системи документообігу бухгалтерської управлінської звітності очікується економічна вигода для підприємства і рішення прийнято правильно, що підкреслено в таблиці 2.8.

Таблиця 2.8

Зведена таблиця економічного обґрунтування розробки та впровадження розрахунків на досліджуваному підприємстві

1	2
Витрати на розробку проекту, грн.	21 000
Витрати на реалізацію проекту, грн.	-
Загальні експлуатаційні витрати, грн.	84 000
Економічний ефект, грн.	63 801
Коефіцієнт економічної ефективності	3,04
Термін окупності, років	0,33

Джерело: [розроблено автором]

Всі вищезазначені аспекти обумовлюють трудомісткість та ризиконебезпечність ділянки обліку оплати праці на підприємстві. Адже помилка у нарахуванні заробітної плати автоматично призводить до цілого ряду викривлень і порушень, а в кінцевому підсумку – до отримання недостовірних даних щодо фінансово-майнового стану підприємства.

3.2. Удосконалення обліку виплат працівникам на підприємстві за умов застосування інформаційних систем і технологій

Одним з основних чинників вдосконалення обліку розрахунків із заробітною платою є автоматизація всього бухгалтерського обліку. Автоматизація обробки обліково-економічної інформації є вирішальним фактором підвищення оперативності, аналітичності та достовірності даних на підприємствах.

Організація автоматизованого обліку виплат працівникам може здійснюватися різними методами: модульний принцип; комплексне рішення. Згідно з модульним принципом може виділятися для автоматизації обліку виплат працівникам один або декілька окремих модулів[85].

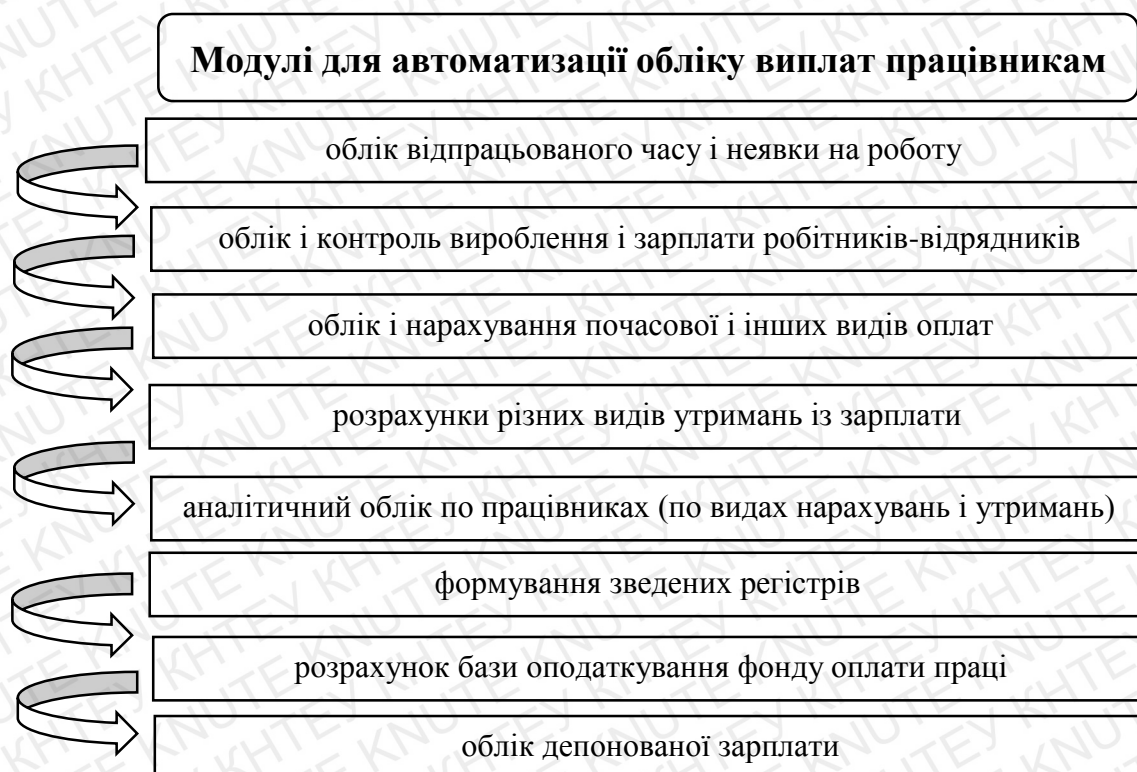


Рис. 3.2. Оптимізована узагальнена схема обліку розрахунків за виплатами працівникам

Джерело: [85]

Для автоматизації обліку нарахування заробітної плати розроблена досить значна кількість спеціалізованих модулів у рамках прикладних бухгалтерських пакетів: «Парус – заробітна плата» та «1С: Зарплата і Управління Персоналом

для України», «Нова бухгалтерія» з модулем «Зарплата», «Галактика: Управління персоналом» та інші.

Програма «Парус – заробітна плата» має такі функціональні можливості: ведення особових рахунків співробітників; облік штатної структури на рівні підрозділів і посад; ведення табеля робочого часу, облік наказів з оплати праці, нарахування заробітної плати на підставі документів табеля; розрахунок заробітної плати, зокрема з урахуванням норм робочого часу і виробітку; облік виплат за відомостями та ВКО; розрахунок відпусток, допомоги в разі тимчасової непрацездатності та допомоги на дітей; розрахунок нарахувань на заробітну плату й утримань [1].

Модуль «Зарплата» комплексу програм «Нова бухгалтерія» має автоматичне накопичення інформації для перерахунків, нарахування лікарняного, відпускних, бригадного наряду, звітності щодо Пенсійного фонду; можливість ручного корегування будь-яких розрахункових значень. Формування проводок за визначеними раніше шаблонами до кожного нарахування / утримання, відділу, категорії співробітників [42].

Продукт «Галактика: Управління персоналом» дозволяє проводити: планування й управління пошуком персоналу, постійне відстежування поточного стану справ за наявними вакансіями; оцінка результатів діяльності управлінців середньої ланки, контроль продуктивності роботи співробітників організації; планування підвищення кваліфікації менеджерів і підготовки керівного складу, зменшуючи ризик втратити цінних для підприємства кадрів; облік заробітної плати; табельний облік [3].

Аналіз відповідного програмного забезпечення показав, що у більшості бухгалтерських програм розрахунки заробітної плати запрограмовані на примітивному рівні – почасова зарплата без будь-яких додаткових розрахунків. Всі інші розрахунки бухгалтер повинен виконувати вручну [32].

Вибір програмного модуля обліку оплати праці залежить від програмного продукту, який підприємство використовує для автоматизації облікового процесу загалом. Лідером серед розробників програмного забезпечення в галузі

обліку й управління підприємствами є програмний продукт фірми 1С. Проте, однією із наявних проблем в Україні є те, що більшість підприємств використовують версію «1С Бухгалтерія – 7.7», тому доцільно запропонувати автоматизацію цієї частини обліку за допомогою програми «1С: Зарплата і Управління Персоналом 8.3 для України», яка є найпоширенішою зараз в країні. Вона оптимізує роботу самого підприємства.

У версії 8.3 «Документ «Нарахування зарплати працівникам організацій» є основним механізмом для розрахунку періодичних нарахувань і утримань, а також податків на зарплату працівників. На виконання розрахунку користувачеві потрібно зазначити необхідні параметри розрахунку, після чого інші дії можуть бути виконані автоматично. Причому автоматично розраховуються і утримання: податок з доходів фізичних осіб, суми позик, за якими настав строк погашення, аліменти та інше. Результати автоматичного розрахунку податків і внесків користувач може виправити вручну. Виплата зарплати у програмі можлива як за відомістю, так і за окремими ордерами. Ця програма забезпечує також широкий набір звітів, що дозволяють покрити всі потреби бухгалтера щодо заробітної плати.

«1С: Зарплата і Управління Персоналом 8.3 для України» дозволяє формувати такі звіти:

- списки кандидатів на роботу, працівників і співробітників;
- діаграми, які візуалізують графіки відпусток і фактичне використання відпусток працівниками компанії;
- діаграми планованої зайнятості працівників підприємства;
- звіти за графіками відпусток і штатним розкладом організації.

Також програма надає бухгалтеру набір стандартних звітів, які дозволяють аналізувати дані за залишками, оборотами рахунків і за проводками найрізноманітніших розрізах, у тому числі: розрахункові листки, розрахунково-платіжні відомості, платіжні відомості для отримання грошей через касу, звіти щодо нарахувань та утримань, оборотно-сальдова відомість і т.д.

Виплата заробітної плати проводиться в два етапи:

1. Створення платіжних відомостей, якими фіксуються виплачуються кожному співробітнику суми зарплати і суми внесків/податків, утримань;
2. Оформлення платіжних документів з виплати зарплати співробітникам і перерахування внесків і податків із зарплати.

Для нарахування зарплати, ПДФО, внесків та утримань необхідно перейти в розділ «Зарплата і кадри / Нарахування зарплати» і скористатися кнопкою «Створити» [87].

Автоматизація обліку розрахунків із заробітної плати забезпечує виконання основних технологічних процедур опрацювання вхідних даних безпосередньо з участю і на робочому місці користувача, забезпечує здійснення основних інформаційних процедур з масивами даних та формування необхідних вихідних документів, їх тривале збереження, транспортування, захист від втрати, пошкодження і несанкціонованого втручання. Крім того, повністю перейти на електронний документообіг досить складно. Однак у вітчизняній практиці сформувалися технології, орієнтовані на створення змішаного паперово-електронного обігу: паперові оригінали існують, однак, практично вся робота виконується з електронними файлами документів у межах відповідної автоматизованої системи.

Комп'ютеризація обліку розрахунків за оплатою праці дозволить розв'язати проблему не тільки удосконалення форми бухгалтерського обліку, а й своєчасності погашення боргів, пов'язаних з виплатою заробітної плати [5].

ТОВ «Компанія Спорттехніка» у процесі ведення бухгалтерського обліку використовує програму «1С: Управління виробничим підприємством для України 8» (1С: УВП). Основна причина впровадження даної програми - необхідність комплексного рішення для ведення бухгалтерського та управлінського обліку. Додаткове, але важливе завдання - організація планування виробництва заводського рівня.

Складність облікових і планових процесів на підприємстві виникає через присутність 3-х типів виробництва (одиничне, дрібносерійне, серійне) в

залежності від напряму випуску виробів і наявних замовлень, при великій кількості номенклатури напівфабрикатів / виробів.

Впроваджувальний центр «Інгрес Сервіс» компанії «Інгрес Софт» був притягнутий до проекту як «1С: Франчайзі», який має хорошу репутацію в регіоні компанії з успішним досвідом впровадження і підтримки програми 1С.

З досвіду роботи на виробничих підприємствах, оптимальному співвідношенню ціна / якість і можливості кастомізації однозначно був обраний програмний продукт «1С: Підприємство 8. Управління виробничим підприємством для України».

Проект стартував в січні 2018 року і тривав 4 місяці. Силами власних співробітників із залученням фахівців впроваджувального центру «Інгрес Сервіс» компанії «Інгрес Софт» були виконані:

- Аналіз різниць необхідних і наявних типових функцій програми;
- Доопрацювання і тестування змін;
- Створено наскрізні демонстраційні приклади для моделювання роботи ключових процесів;
- Консультації співробітників по роботі з типовою програмою з урахуванням змін конфігурації.

Проект завершено в кінці квітня 2018 року і відразу переведено в промислову експлуатацію, такі підсистеми, як: «Управління закупівлями»; «Планування закупівель»; «Управління продажами»; «Управління запасами»; «Виробництво. Планування виробництва»; «Управління виробництвом без графіка виробництва»; «Розрахунок собівартості продукції»; «Необоротні активи; Управління грошовими коштами»; «Бухгалтерський і податковий облік»; «Управління персоналом і розрахунок зарплати».

В результаті проекту були досягнуті основні цілі:

1. З'явилася можливість оперативно аналізувати фактичні результати діяльності підприємства; Проводиться контроль списання матеріалів щодо норм, закладених в специфікаціях;

2. Замовлення одноманітно структуровані в програмі і забезпечують можливість отримання плану випуску заводського рівня;
 3. Завдяки розподілу навантаження між користувачами різних підрозділів, у бухгалтерії знизилася навантаження на введення первинних даних;
 4. Електронна регламентна звітність формується автоматично;
- Загальна кількість автоматизованих робочих місць становить 30.

На 2019-2020 рік планується робота з розробки та впровадження системи оперативного виробничого планування та обліку, впровадження підсистеми фінансового планування. Ведеться супроводження продукту «1С» по лінії ІТС.

В цілому проект автоматизації «Компанія Спорттехніка» оцінює на «відмінно». Система «1С: Управління виробничим підприємством 8 для України» дозволила реалізувати всі можливості, які очікувало підприємство.

Підводячи підсумок, слід зазначити, що для повного, ефективного та систематичного обліку нарахування заробітної плати на підприємстві є досить значна кількість спеціалізованих програмних продуктів, які постійно поповнюються та розвиваються. Останні програмні продукти відомих розробників мають більше засобів налаштування до потреб підприємств різного рівня. Але використання будь-яких програмних засобів вимагає від бухгалтера підвищення кваліфікації та інформаційної компетенції. Велика кількість оригінальних підходів до вирішення задачі нарахування заробітної плати породжує необхідність створення універсальної інформаційної системи нарахування зарплати. Саме тому підприємствам необхідно визначитися з вибором програмного забезпечення, яке було здатне забезпечити всі потреби обліку підприємства і разом з тим було досить економним і не вимагало великих витрат на його придбання, а також не вимагало від бухгалтера специфічних навичок програмування. Тільки за умови вибору можна максимізувати ефективність та ведення облікової діяльності, що безумовно є необхідним кроком на шляху до розвитку і процвітання підприємства.

Висновки за розділом 3

1. Проведені дослідження показали, що одним з важливих питань подальшого реформування бухгалтерського обліку виплат працівникам є вдосконалення діючої моделі аналітичного обліку, оскільки данні аналітичного обліку відіграють важливу роль, характеризуючи розміщення та склад персоналу за місцями його використання, відпрацьований та невідпрацьований час, обсяг продукції, виконання норм, фонд заробітної плати та його структуру.

2. Пропонуємо рівень заробітної плати довести до середнього або вищого рівня доходів працюючих у галузі по Україні, при цьому розширити систему мотивації та заохочення.

3. Автоматизація обліку розрахунків із заробітної плати забезпечує виконання основних технологічних процедур опрацювання вхідних даних безпосередньо з участю і на робочому місці користувача, забезпечує здійснення основних інформаційних процедур з масивами даних та формування необхідних вихідних документів, їх тривале збереження, транспортування, захист від втрати, пошкодження і несанкціонованого втручання.

4. Комп'ютеризація обліку розрахунків за оплатою праці дозволить розв'язати проблему не тільки удосконалення форми бухгалтерського обліку, а й своєчасності погашення боргів, пов'язаних з виплатою заробітної плати.

5. Результати проведених досліджень свідчать про недостатню аналітичність інформації при веденні обліку розрахунків за виплатами працівникам, виходячи лише із законодавчо пропонованих інструкцій та рекомендацій. Запропонована модель аналітичного обліку розрахунків за виплатами працівникам дозволить підвищити ефективність взаємодії різних користувачів інформації та відображення достовірної інформації в фінансовій звітності підприємства.

6. В цілому, ТОВ «Компанія Спорттехніка» активно працює у напрямку удосконалення обліку на підприємстві, включаючи проблемні питання обліку виплат працівникам. Розробки та впровадження системи оперативного виробничого планування та обліку, впровадження підсистеми фінансового

планування дозволить підприємству вийти на новий рівень інвестиційної привабливості, з можливістю залучення як внутрішніх, так і закордонних інвесторів.

ВИСНОВКИ

В результаті проведеного у випускній кваліфікаційній роботі дослідження обліку та оподаткування виплат працівникам на ТОВ «Компанія Спорттехніка» можна зробити наступні висновки:

1. Ефективність діяльності трудового колективу та забезпечення належного рівня продуктивності праці значною мірою залежать від розрахунків за оплатою праці. Відповідно до положень Закону України «Про оплату праці» заробітна плата – це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу.
2. В умовах ринкового господарювання, відповідно до змін в економічному і соціальному розвитку країни істотно змінюється і політика в області оплати праці, соціальної підтримки і захисту працівників. Багато функцій держави щодо реалізації цієї політики передані безпосередньо підприємствам, які самостійно встановлюють форми, системи і розміри оплати праці, матеріального стимулювання його результатів. В результаті дослідження основних законодавчих актів, які регулюють оплату праці в Україні, можна відмітити, що вони поділяються на дві групи: ті, що регулюють безпосередньо оплату праці і ті, що регулюють податкове навантаження на неї.
3. У результаті порівняння П(С)БО 26 і МСБО 19 можна сказати, що в першому наведено класифікацію виплат працівникам на категорії, але недостатньо прописано порядок визнання, оцінка та відображення в їх в обліковій системі підприємства. В МСБО 19 наведено більш детально перелік виплат працівникам, що супроводжується складнішим обліком та розкриттям у

фінансовій звітності. Тому його використання не є таким поширеним у вітчизняній практиці.

4. Дослідження практичних питань та особливостей обліку виплат працівникам здійснювалось на прикладі даних ТОВ «Компанія Спорттехніка», основними видами діяльності якого є виготовлення та реалізація спортивного обладнання та інвентарю, а також надання послуг з його встановлення. Штатна чисельність працівників підприємства складає 403. ТОВ «Компанія Спорттехніка» знаходиться на загальній системі оподаткування у відповідності до вимог чинного законодавства. Бухгалтерію очолює головний бухгалтер, яка відповідає за стан та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, а також за облік згідно податкового законодавства (формує інформацію та складає податкову звітність). Організаційна структура апарату бухгалтерії – лінійна, тобто передбачає безпосереднє підпорядкування всіх виконавців головному бухгалтеру. Облік на досліджуваному підприємстві автоматизовано за допомогою програми «1С: Управління виробничим підприємством для України 8».

5. Одним з важливих питань подальшого реформування бухгалтерського обліку виплат працівникам є вдосконалення діючої моделі аналітичного обліку, оскільки данні аналітичного обліку відіграють важливу роль, характеризуючи розміщення та склад персоналу за місцями його використання, відпрацьований та невідпрацьований час, обсяг продукції, виконання норм, фонд заробітної плати та його структуру.

Таким чином, основою ефективної діяльності будь-якого суб'єкта господарювання виступає чітко налагоджена система бухгалтерського обліку. Результати проведених досліджень свідчать про недостатню аналітичність інформації при веденні обліку виплат працівникам, виходячи лише із законодавчо пропонованих інструкцій та рекомендацій. Запропонована модель аналітичного обліку виплат працівникам дозволить підвищити ефективність взаємодії різних користувачів інформації та відображення достовірної інформації в фінансовій звітності підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аверкина М. В. Особливості автоматизації обліку праці та заробітної плати / М. В. Аверкина, О. І. М. // математичні методи, моделі та інформаційні технології в економіці. – 2018. – №29. – С. 113–117.
2. Авксентьев М. Висококваліфікована робоча сила – ключовий елемент інноваційної моделі розвитку економіки / М. Авксентьев, В. Павленко. // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. – 2014. – №12. – С. 49–53.
3. Автоматизовані системи управління. Управління персоналом (HRM).– URL: <http://galaktika.ua/blog/upravlinnya-personalom-hrm.html?lang=uk>].
4. Безверхий К. Виплати працівникам підприємства за МСФЗ в контексті соціальної складової фінансової звітності / Костянтин Безверхий. // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – №7. – С. 34–41.
5. Безпалько О. С. Вдосконалення обліку заробітної плати працівників підприємства / Оксана Сергіївна Безпалько // Національний університет «Острозька академія». – 2018. – URL: <https://naub.oa.edu.ua/2018>
6. Брінцева О. Фіктивний людський капітал: концептуальні підходи та особливості оцінювання / О. Брінцева. // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. – 2016. – №4. – С. 29–32.
7. Бунда О. М. Бухгалтерський облік розрахунків з оплати праці в управлінні підприємством / О. М. Бунда, Ю. М. Матяш. // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». – 2016. – №12. – С. 38–41.
8. Войнаренко М. Системи обліку в Україні: трансформація до міжнародної практики [Текст] / М. П. Войнаренко [та ін.] ; ред. М. П. Войнаренко ; Технологічний ун-т Поділля. - К. : Наукова думка, 2002. - 718 с.
9. Гейер Е. Теоретичні засади удосконалення організації обліку заробітної плати / Е. Гейер, Ю. Штик. // Вісник ДонНУЕТ. – 2015. – №1. – С. 149–157.
10. Головачова А. О. Розмежування понять «заробітна плата» та «оплата праці» / А. О. Головачова. // Збірник наукових праць Харківського національного

педагогічного університету імені Г.С. Сковороди «Право». – 2014. – №22. – С. 84–88.

11. Григоревська О. О. Шляхи удосконалення організації бухгалтерського обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві / О. О. Григоревська, І. В. Христос. // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2015. – №2. – С. 92–104.

12. Грішнова О. Людський капітал в умовах кризи: оцінка і пошук можливостей збереження / О. Грішнова. // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. – 2015. – №5. – С. 11–16.

13. Демиденко Л. М. Оподаткування доходів громадян в Україні: фіскальні новації / Л. М. Демиденко. // Інвестиції: практика та досвід. – 2017. – №16. – С. 45–48.

14. Демченко М. М. Облік та оподаткування виплат працівникам підприємства у контексті законодавчих змін / М. М. Демченко. // «Молодий вчений» Київський національний університет імені Тараса Шевченка. – 2016. – №2. – С. 31–37.

15. Денисюк О. Оцінка людського капіталу / О. Денисюк, В. Покиньючерда. // Вісник кнтеу. – 2016. – №1. – С. 109–121.

16. Дерманська Л. В. Наслідки підвищення мінімальної заробітної плати в Україні / Л. В. Дерманська. // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2017. – №23. – С. 22–24.

17. Дьомкина О. Аналіз методів оцінки ризиків при інвестиціях у розвиток персоналу підприємства / О. Дьомкина. // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. – 2015. – №5. – С. 49–55.

18. Дубовська О.В. Теоретичні засади заробітної плати як соціально-економічної категорії та її специфіка у галузі освіти / О.В. Дубовська. — URL: <https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/4.1/110.pdf>

19. Жидєєва Л. І. Облік виплат працівникам: проблеми теорії та практика використання ПСБО 26 та МСБО 19 / Л. І. Жидєєва, І. В. Стародуб. // Економіка і суспільство Мукачівський державний університет. – 2017. – №9. – С.1122-1126.

20. Задорожня Л. А. Регулятивна ефективність персонального прибуткового податку: приклад України : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук : спец. 08.00.08 «Гроші, фінанси і кредит» / Задорожня Ліна Адамівна – Ірпінь, 2017.
21. Зюзюн В.І. Організація та покращення обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві / В. І.Зюзюн, О. В. Спасіченко, К. О. Лук'яненко, О. Ю. Кравець. // економіка та управління на транспорті. – 2017. – №5. – С. 125–129.
22. Інструкція зі статистики заробітної плати від 13.01.2004 р. № 5 – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04>
23. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 р. №291 – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
24. Калюжна Ю. В. Ефективність бухгалтерського обліку в системі антикризового управління підприємством / Ю. В. Калюжна. // Наукова дискусія. – 2015. – №3. – С. 147–152.
25. Каткова Н. В. Особливості обліку оплати праці в сучасних умовах та шляхи його вдосконалення / Н. В. Каткова, К. В. Маслова. // Економіка і суспільство Мукачівський державний університет. – 2017. – №8. – С. 762–767.
26. Кейнс Дж. М. Общая теория занятости, процента и денег / Дж. М. Кейнс; пер. с англ. А. Г. Милейковського, И. М. Осадчей. – М.: Издательство «Прогресс», 1978. – 494 с. – С. 326-342
27. Ковач С. І. Облік розрахунків і звітність за податком на доходи фізичних осіб з доходів у вигляді додаткового блага / Світлана Іванівна Ковач. // Фінанси, облік і аудит. – 2014. – №1. – С. 218–236.
28. Кодекс законів про працю України: Закон України від 10.12.1971 № 322-VIII – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08>
29. Конвенція про захист заробітної плати від 01.07.1949 № 95. - URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/993_146
30. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР

31. Костюченко В. М. Євроконвергенція бухгалтерського обліку: досвід Італії / В. М. Костюченко, А. С. Бондарь. // Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. – 2017. – №17. – С. 831–836.
32. Кошик В. Автоматизація обліку праці та заробітної плати на сучасному етапі / Вікторія Кошик // вплив технологій електронної комерції на розвиток малих інноваційних підприємств в Україні. – 2014. – URL: http://sophus.at.ua/publ/2014_05_22_23_kampodilsk/sekcija_7_2014_05_22_23/avtomatizacija_obliku_praci_ta_zarobitnoji_plati_na_suchasnomu_etapi/65-1-0-1022
33. Кулик Ю. М. Шляхи вдосконалення обліку оплати праці / Ю. М. Кулик. // КНУТД. – 2016. – С. 63.
34. Лютий І. Оподаткування доходів фізичних осіб та місцеві фінанси: суперечності й перспективи їх розв'язання / І. Лютий. // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. – 2018. – №1. – С. 53–60.
35. Маркс К. Капітал: Т. 1 // Маркс К., Енгельс Ф. Твори. — Т. 23. — С. 169.
36. Мельник Т. Індексація доходів працівників підприємства: облік та контроль / Т. Мельник. // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. – 2015. – №10. – С. 34–40.
37. Миронова Ю. Ю. Проблеми організації обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві / Ю. Ю. Миронова. // Економіка і регіон ПолтНТУ. – 2016. – №1. – С. 121–126.
38. Михайленко Ю. О. Організація обліку і контролю розрахунків за заробітною платою / Ю. О. Михайленко. // «Молодий вчений» Київський національний університет імені Тараса Шевченка. – 2017. – №2. – С. 287–294.
39. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам». – URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_011
40. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». – URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051
41. Міжнародний стандарт фінансової звітності 2 «Платіж на основі акцій». – URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_005

42. Нова бухгалтерія (комплекс бухгалтерських програм) – URL: <http://proaudit.com.ua/prog/nova-buxgalteriya.phtml.>]
43. Норт Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики / Д. Норт. - М.: Фонд экономической книги «Начала», 1997. - 180 с.
44. Носова Є. Реформування оподаткування доходів фізичних осіб в Україні / Є. Носова. // ВІСНИК Київського національного університету імені Тараса Шевченка. – 2016. – №1. – С. 16–25.
45. Овсюк Н. В. Сутність та особливості понять «оплата праці» та «заробітна плата» визначених в нормативно-правовій базі України / Н. В. Овсюк. // Вісник Хмельницького національного університету. – 2014. – №3. – С. 27–31.
46. Овсюк Н. Документальне забезпечення контролю витрат на оплату праці / Ніна Овсюк. // Вісник кнтеу. – 2014. – №5. – С. 23–33.
47. Оліховський В. Я. Шляхи оптимізації податкового навантаження на оплату праці / В. Я. Оліховський. // Бізнес Інформ. – 2014. – №6. – С. 218–221
48. Оляднічук Н. В. Бухгалтерський облік розрахунків за виплатами працівникам та його удосконалення / Н. В. Оляднічук. // Уманський національний університет садівництва. – 2016. – №3. – С. 82–87.
49. Основи економічної теорії: політ-економічний аспект: Підручник/ ЗА ред. Х.Н. Климка, В.П. Нестеренка. – 2-ге видання, перероб. і дор. – К.: Ваша школа, Знання, 1999. – 743 с.
50. Очеретько Л. М. Удосконалення обліку витрат на оплату праці / Л. М. Очеретько, К. О. Багрій. // Інвестиції: практика та досвід. – 2018. – №23. – С.67-71.
51. Павленко К. О. Сучасні технології підбору персоналу / К. О. Павленко, Т. С. Шульгіна. // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2017. – №23. – С. 30–33.
52. Пацула О. І. Мінімальна заробітна плата в Україні: аналіз динаміки та досвід європейських країн / О. І. Пацула, І. І. Горак, Н. І. Станько. // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2017. – №23. – С. 34–37.

53. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 09.12.2011 р. № 1591 – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>
54. Плахтій Т. Ф. Удосконалення моделі аналітичного обліку розрахунків за виплатами працівникам / Т. Ф. Плахтій. // Таврійський державний агротехнологічний університет. – 2013. – С. 239–247.
55. Податковий кодекс України від 02.12. 2010 р. № 2755 – IV - URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
56. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» – URL: <https://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>
58. Потриваєва Н. В. Стан та перспектива обліку розрахунків з оплати праці: теоретичний аспект / Н. В. Потриваєва, І. В. Савченко. // Економічний форум. – 2014. – №1.
59. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996 – XIV: Закон України – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
60. Про відпустки: Закон України від 15.11.1996 № 504/96-ВР XII URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/504/96-%D0%B2%D1%80>
61. Про внесення змін до Закону Української РСР "Про індексацію грошових доходів населення: Закон України від 25.04.97 р. №234/97-ВР. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/234/97-%D0%B2%D1%80>
62. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році Закон України від 24.12.2015 № 909-VIII
63. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України: Закон України від 31.07.2014 № 1621-VII. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1621-18>

64. Про внесення змін до Порядку проведення індексації грошових доходів населення: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2018 № 141I. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/141-2018-%D0%BF>
65. Про впорядкування застосування контрактної форми трудового договору: Постанова Кабінету Міністрів України від 19.03.1994 № 170. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/170-94-%D0%BF>
66. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 23.09.1999 № 1105-XIV. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14>
67. Про затвердження переліку видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Постанова Кабінету Міністрів України від 22 грудня 2010 р. N 1170. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1170-2010-%D0%BF>
68. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: Наказ Міністерство фінансів України від 30.11.1999 № 291. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>
69. Про затвердження Порядку громадянам втрати частини грошових доходів у зв'язку з порушенням термінів їх виплати: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.02.2001 № 159. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/159-2001-%D0%BF>
70. Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати: Постанова Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/100-95-%D0%BF>
71. Про затвердження Порядку, тривалості та умов надання щорічних відпусток працівникам, які навчаються у вищих навчальних закладах з вечірньою та заочною формами навчання, де навчальний процес має свої особливості: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.06.1997 № 634. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/634-97-%D0%BF>

72. Про затвердження Порядку прийняття банками на виконання розрахункових документів на виплату заробітної плати: Наказ Міндоходів України від 09.09.2013 № 453. - URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z160213>
73. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці (Форми N П-1, П-2, П-3, П-4, П-5, П-6, П-7): Наказ Держкомстату України « від 05.12.2008 № 489 .- URL:<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0489202-08>
74. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та [...]: Наказ Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4
75. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи: Наказ Міністерства фінансів України від 02 жовтня 2015 року № 859
76. Про заходи щодо залучення додаткових надходжень до бюджету та підвищення ефективності витрачання бюджетних коштів для забезпечення фінансування соціальних виплат населенню: Постанова Кабінету Міністрів України від 31.08.1996 № 1033. - URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/103396-%D0%BF>
77. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>
78. Про колективні договори та угоди: Закон України від 01.07.1993 № 3356-XII. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3356-12>
79. Про оплату праці: Закон України від 24.03.95 р. № 108/95-ВР -. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-вр>
80. Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери: Постанова Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298. - URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1298-2002-%D0%BF>

81. Про охорону праці: Закон України від 14.10.1992. № 2694-XII. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2694-12>
82. Про пенсійне забезпечення: Закон України від 05.11.1991 № 1788-XII. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/ru/1788-12?lang=uk>
83. Про підприємництво: Закон України від 07.02.91 р. №698-XII. - URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/698-12#doc_info
84. Про прожитковий мінімум: Закон України від 15.07.1999 № 966-XIV. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/966-14>
85. Ревенок В. І. Основні аспекти інформаційних систем з обліку нарахування заробітної плати / В. І. Ревенок, О. С. Мамчур. // Молодий вчений. – 2015. – №2. – С. 22–25.]
86. Селіванова Н. М. Сучасні проблеми обліку оплати праці та шляхи їх вирішення / Н. М. Селіванова, Б. Б. Ветренюк. // VII Міжнародна науково-практична інтернет-конференція «Проблеми ринку та розвитку регіонів України в XXI столітті». – 2016. – С. 95–97.
87. Синяєва Л. В. Автоматизація обліку заробітної плати за допомогою програми «1С. Підприємство» конфігурації 2.0 / Л. В. Синяєва, О. В. Кондратюк, В. С. Микульський // Економіка і організація управління. – 2017. – №4. – С. 15–26.
88. Складанна К. І. Методи удосконалення організації оплати праці на підприємствах : дис. канд. ек. наук : 08.00.04 / Складанна Катерина Ігорівна – Запоріжжя, 2017. – 222 с.
89. Суліма Н. М. Економіка і фінанси підприємства / Н. М. Суліма, Л. М. Степасюк, О. В. Величко. – Київ: «ЦП «Компринт», 2015. – 466 с.
90. Ужва А.М. Управлінський облік як складова система контролінгу на підприємстві / А.М. Ужва // Бізнеснавігатор. — 2011. — № 2. — С. 155—158
91. Фісуненко П. А. Шляхи вдосконалення оплати праці на підприємстві / П. А. Фісуненко, К. В. Бойченко. // Молодий вчений. – 2017. – №11. – С. 1342–1346.
92. Хома Д. М. Проблеми обліку та аудиту розрахунків з оплати праці в умовах економічної кризи // Сталий розвиток економіки. Науково виробничий журнал. – 2010. – № 3 – С. 222–227

93. Чуніхіна Т. Організація обліку витрат на оплату праці: теоретичний аспект / Т. Чуніхіна, В. Борейко. // Збірник наукових праць ДЕУТ. Серія «Економіка і управління». – 2016. – №37. – С. 272–279.
94. Шаповалова А.П. Оплата праці в контексті законодавчих змін// Перспективи розвитку національної економіки: збірник матеріалів V Міжнародної науково-практичної конференції (м. Запоріжжя, 17-18 лютого 2017 року) / Східноукраїнський інститут економіки та управління. – Запоріжжя: ГО «СІЕУ», 2017 р.
95. Шепель Т. П. Роль і місце управлінської звітності в підвищенні ефективності функціонування підприємств / Т. П. Шепель. // Інвестиції: практика та досвід. – 2018. – №16. – С. 31–34
96. Юшко С. До питання про оподаткування заробітної плати в Україні / С. Юшко. // Бухгалтерський облік та аудит. – 2015. – №10. – С. 24–29.
97. Ярмолюк О. Ф. Удосконалення облікового забезпечення управління виплатами працівникам підприємства / О. Ф. Ярмолюк. // Ефективна економіка. – 2014. – №4.
98. Jevons W.S. Notice of a general mathematical theory of political economy. British Association for the Advancement of Science: Report of the 32 Meeting. Cambridge, 1862

ДОДАТКИ

Додаток А

Огляд наукових шкіл (підходів) щодо визначення сутності заробітної плати

Наукова школа	Зміст	Представник и наукової школи
Класична політична економія	Заробітна плата – це природна ціна праці, рівень якої визначається фізіологічним мінімумом засобів існування найманого робітника та членів його сім'ї, та повинен регулюватися законодавчим шляхом.	В. Петті, А. Сміт [18]
Марксистська політична економія	Заробітна плата розглядається в органічній єдності з вартістю товару робоча сила. «Вартість робочої сили – це вартість життєвих засобів, необхідних для підтримання життя її власника... Сума життєвих засобів повинна бути достатньою для того, щоб підтримати працюючого індивіда як такого в стані нормальної життєдіяльності»	К. Маркс [35]
Маржиналістська та неокласична економічна теорія	Заробітна плата – це частина вартості виробленої продукції, яка залишається після оплати всіх, окрім праці, чинників виробництва й яка належить працівникові.	У.С. Джевонс, Дж.Б. Кларк [98]
Кейнсіанство	Заробітна плата формується не під впливом попиту і пропозиції на ринку праці, а в ході колективних переговорів. Заробітна плата є негнучкою у бік зниження, що зумовлено: протидією профспілок, закріпленням у колективних угодах фіксованих ставок і окладів на певний термін, індексацію заробітної плати.	Дж. М. Кейнс [26]
Інституціоналізм	Заробітна плата є формою доходу на людський капітал. Людський капітал – це сукупність сформованих і розвинених унаслідок інвестицій умінь та здібностей працівника (у вигляді освіти, кваліфікації, здоров'я, здатності до адаптації тощо).	Г. Мюрдаль, Д. Норт [43]

Характеристика чинної нормативно - правової бази з обліку та оподаткування виплат працівникам

№ пор.	Нормативний документ	Основні положення	При розкритті яких питань в роботі доцільно використовувати
1.	Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР [30]	Встановлює, що кожен має право на працю, що включає можливість заробляти собі на життя працею, яку він вільно обирає або на яку вільно погоджується.	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази
2.	Кодекс законів про працю від 10.12.1971 № 322-VIII [28]	<p>Заробітна плата - це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу. Мінімальна заробітна плата - це встановлений законом мінімальний розмір оплати праці за виконану працівником місячну (годинну) норму праці.</p> <p>Заробітна плата – це обчислена у грошовому виразі оплата, здійснювана роботодавцем працівникові за роботу, яка відповідно до трудового договору виконується або має бути виконаною працівником</p>	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази
3.	Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [55]	Заробітна плата – це обчислена у грошовому виразі оплата, здійснювана роботодавцем працівникові за роботу, яка відповідно до трудового договору виконується або має бути виконаною працівником.	виявлення проблемних питань та суперечностей в різних нормативних актах, а також формулювання конкретних пропозиції щодо їх усунення
4.	Закон України «Про оплату праці»	Заробітна плата - це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим	поглиблений економіко-правовий

Продовження додатку Б

	від 24.03.1995 № 108/9 5-ВР [79]	договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу	аналіз чинної нормативної бази
5.	Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999 № 1105-XIV [66]	Загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі - соціальне страхування) - система прав, обов'язків і гарантій, яка передбачає матеріальне забезпечення, страхові виплати та надання соціальних послуг застрахованим особам за рахунок коштів Фонду соціального страхування України	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази щодо оподаткування виплат працівникам
6.	Закон України "Про відпустки" від 15.11.96 р. №504/96-ВР. [60]	Щорічна основна відпустка надається працівникам тривалістю не менш як 24 календарних дні за відпрацьований робочий рік, який відлічується з дня укладення трудового договору.	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази
7.	Закон України "Про підприємництво" від 07.02.91 р. №698-XII. [83]	Для здійснення підприємницької діяльності підприємець має право укладати з громадянами договори про використання їх праці. При укладанні трудового договору в тому числі у випадках, передбачених законами України, - контракту підприємець зобов'язаний забезпечити умови та охорону праці, її оплату не нижче встановленого в республіці мінімального рівня, а також інші соціальні гарантії, включаючи соціальне й медичне страхування та соціальне забезпечення відповідно до чинного законодавства.	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази
8.	Закон України "Про внесення змін до Закону Української РСР "Про індексацію грошових доходів населення" від 25.04.97 р. №234/97-ВР. [61]	Визначає правові, економічні та організаційні основи індексації грошових доходів населення України	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази
9.	Закон України «Про охорону праці» від	Визначає основні положення щодо реалізації конституційного права працівників на охорону їх	поглиблений економіко-

Продовження додатку Б

	14.10.1992 № 2694-ХП [81]	життя і здоров'я у процесі трудової діяльності, на належні, безпечні і здорові умови праці, регулює за участю відповідних органів державної влади відносини між роботодавцем і працівником з питань безпеки, гігієни праці та виробничого середовища і встановлює єдиний порядок організації охорони праці в Україні.	правовий аналіз чинної нормативної бази
10.	Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI [77]	Визначає правові та організаційні засади забезпечення збору та обліку єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, умови та порядок його нарахування і сплати та повноваження органу, що здійснює його збір та ведення обліку	поглиблений економіко- правовий аналіз чинної нормативної бази
11.	Закон України «Про колективні договори і угоди» від 01.07.1993 № 3356-ХП [78]	Визначає правові засади розробки, укладення та виконання колективних договорів і угод з метою сприяння регулюванню трудових відносин та соціально-економічних інтересів працівників і роботодавців.	поглиблений економіко- правовий аналіз чинної нормативної бази
12.	Закон України «Про пенсійне забезпечення» від 05.11.1991 № 1788-ХП [82]	Гарантує всім непрацездатним громадянам України право на матеріальне забезпечення за рахунок суспільних фондів споживання шляхом надання трудових і соціальних пенсій.	поглиблений економіко- правовий аналіз чинної нормативної бази
13.	П(С)БО 26 "Виплати працівникам" [57]	Виплати працівникам включають поточні виплати, виплати при звільненні, виплати по закінченні трудової діяльності, виплати інструментами власного капіталу підприємства, інші довгострокові виплати.	порівняльний аналіз міжнародних та національних стандартів обліку
14.	МСБО 19 «Виплати працівникам» [38]	Виплати працівникам - це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками.	порівняльний аналіз міжнародних та національних

			стандартів обліку
15.	МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [39]	Метою цього Стандарту є забезпечення застосування належних критеріїв визнання і методів оцінки, що застосовуються до забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів, а також розкриття інформації у примітках, достатньої для надання користувачам можливості зрозуміти їхній характер, строки і суму.	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази
16.	Інструкція про використання Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291 [23]	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб (крім банків, бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази
17.	Інструкція зі статистики заробітної плати затверджена Наказом Держкомстату України 13.01.2004 [22]	Інструкція містить основні методологічні положення щодо визначення показників оплати праці у формах державних статистичних спостережень з метою одержання об'єктивної статистичної інформації про розміри та структуру заробітної плати найманих працівників.	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази
18.	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження переліку видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від 22	Затверджує перелік видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази

	грудня 2010 р. N 1170 [67]		
19.	Постанова Кабінету Міністрів України «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» від 30.08.2002 № 1298[80]	Встановлює єдину тарифну сітку, схему тарифних розрядів, ставки погодинної оплати праці	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази
20.	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати» від 08.02.1995 № 100 [70]	Встановлює порядок обчислення середньої заробітної плати застосовується у визначених випадках	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази
21.	Постанова Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку проведення індексації грошових доходів населення» від 28.02.2018 № 141[64]	визначає правила обчислення індексу споживчих цін для проведення індексації та сум індексації грошових доходів населення і поширюється на підприємства, установи та організації незалежно від форми власності і господарювання, а також на фізичних осіб, що використовують працю найманих працівників	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази
22.	Постанова Кабінету Міністрів України «Про заходи щодо залучення додаткових надходжень до бюджету та підвищення ефективності витрачання бюджетних коштів для забезпечення	Видана з метою залучення додаткових коштів для забезпечення фінансування соціальних виплат населенню та підвищення ефективності витрачання бюджетних коштів	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази

	фінансування соціальних виплат населенню» від 31.08.1996 № 1033 [76]		
23.	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку, тривалості та умов надання щорічних відпусток працівникам, які навчаються у вищих навчальних закладах з вечірньою та заочною формами навчання, де навчальний процес має свої особливості» від 28.06.1997 № 634 [71]	Затверджує Порядок, тривалість та умови надання щорічних Затверджує порядок, тривалість та умови надання щорічних відпусток працівникам, які навчаються у вищих навчальних закладах з вечірньою та заочною формами навчання, де навчальний процес має свої особливості Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку, тривалості та умов надання щорічних відпусток працівникам, які навчаються у вищих навчальних закладах з вечірньою та заочною формами навчання, де навчальний процес має свої особливості» від 28.06.1997 № 634	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази
24.	Постанова Кабінету Міністрів України «Про впорядкування застосування контрактної форми трудового договору» від 19.03.1994 № 170 [65]	визначає порядок укладання контрактів при прийнятті (наймнні) на роботу працівників на підприємства, в установи, організації незалежно від форми власності, виду діяльності та галузевої приналежності, а також до громадян.	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази
25.	Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку громадянам втрати частини грошових доходів у зв'язку з порушенням термінів їх виплати» від 21.02.2001 № 159 [69]	Затверджує порядок проведення компенсації громадянам втрати частини грошових доходів у зв'язку з порушенням термінів їх виплати	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази
26.	Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми	Визначає порядок заповнення і подання до органу Державної фіскальної служби України Податкового	поглиблений економіко-правовий

	<p>Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку від 13.01.2015 № 4 [74]</p>	<p>розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку</p>	<p>аналіз чинної нормативної бази</p>
27.	<p>Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування» від 30.11.1999 № 291 [68]</p>	<p>План рахунків бухгалтерського обліку застосовується підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (крім банків і бюджетних установ) незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень та інших відособлених підрозділів юридичних осіб</p>	<p>поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази</p>
28.	<p>Наказ Держкомстату України «Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці (Форми Н П-1, П-2, П-3, П-4, П-5, П-6, П-7)» від 05.12.2008 № 489 [73]</p>	<p>Затверджує та вводить в дію типові форми первинної облікової документації підприємств, установ, організацій з метою подальшого вдосконалення державних статистичних спостережень підприємств, установ, організацій щодо обліку особового складу, використання робочого часу та розрахунків з працівниками із заробітної плати</p>	<p>поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази</p>
29.	<p>Наказ Міндоходів України «Про</p>	<p>регулює механізм прийняття банками грошових чеків, платіжних доручень та інших розрахункових</p>	<p>поглиблений економіко-</p>

	затвердження Порядку прийняття банками на виконання розрахункових документів на виплату заробітної плати» від 09.09.2013 № 453 [72]	документів на видачу (перерахування) коштів для виплати заробітної плати, на які відповідно до Закону нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	правовий аналіз чинної нормативної бази
30.	Конвенція про захист заробітної плати від 01.07.1949 № 95 [29]	Відповідно до мети цієї Конвенції термін "заробітна плата" означає, незалежно від назви й методу обчислення, будь-яку винагороду або заробіток, які можуть бути обчислені в грошах, і встановлені угодою або національним законодавством, що їх роботодавець повинен заплатити, на підставі письмового або усного договору про наймання послуг, працівникові за працю, яку виконано, чи має бути виконано, або за послуги, котрі надано, чи має бути надано.	поглиблений економіко-правовий аналіз чинної нормативної бази

**Огляд спеціальної літератури з питань обліку, оцінювання та оподаткування
виплат працівникам**

№	Джерело	Використання в роботі для удосконалення обліку, оцінювання та оподаткування
1.	Демченко М. М. [14]	вивчення та обґрунтування особливостей обліку та оподаткування виплат працівникам підприємства у контексті законодавчих змін в Україні
2.	Задорожня Л. А. [20]	поглиблення теоретичних основ регулятивної ефективності персонального прибуткового податку та розробка науково-практичних рекомендацій щодо модернізації елементів податку на доходи фізичних осіб
3.	Оліховський В. Я. [47]	дослідження шляхів оптимізації податкового навантаження на оплату праці
4.	Юшко С. [96]	визначення сучасного рівня обкладання заробітної плати найманих працівників податками, внесками та іншими обов'язковими платежами і встановлення ступеня його обґрунтованості; визначення основних заходів, які приймаються державою у напрямі скорочення тіньових схем нарахування і виплати заробітної плати робітникам
5.	Миронова Ю. Ю. [37]	дослідження процесу організації оплати праці на підприємстві, визначення сучасних проблем обліку розрахунків з оплати праці та напрямів їх удосконалення
6.	Овсюк Н. В. [46]	визначення сутності понять “оплата праці” та “заробітна плата” в умовах формування ринкових відносин; з'ясування змісту вказаних понять наведених в законодавчих та нормативних документах, що регулюють їх здійснення; встановлення відмінностей між термінами “оплата праці” та “заробітна плата” із врахуванням змін у механізмі формування заробітку персоналу підприємства.
7.	Чуніхіна Т. [93]	розгляд складових технічного, обліково-аналітичного аспекту облікової політики на підприємстві, а також етапи організації обліку праці та її оплати
8.	Пацула О. І. [52]	вивчення досвіду розвинених країн в напрямі формування мінімальної заробітної плати, дослідження динаміки і співвідношення основних соціальних стандартів в Україні за останні роки

9.	Павленко К. О. [51]	визначення сучасних методів при підборі персоналу для ефективної роботи підприємства
10.	Дерманська Л. В. [16]	Здійснення порівняльного аналізу системи оплати праці. та визначення ефекту від збільшення мінімальної заробітної плати для працюючого населення
11.	Фісуненко П. А. [91]	розгляд проблем оплати праці та дослідження шляхів формування ефективної системи оплати праці на підприємстві.
12.	Зюсюн В. І. [21]	розроблення пропозицій щодо удосконалення обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві
13.	Ярмолюк О. Ф. [97]	на основі аналізу національних та міжнародних стандартів визначені основні складові виплат працівникам
14.	Шаповалова А.П. [94]	обґрунтування особливостей обліку оплати праці у контексті законодавчих змін в Україні
15.	Плахтій Т. Ф. [54]	удосконалення методичних засад обліку розрахунків за виплатами працівникам шляхом розробки моделі аналітичного обліку.
16.	Потривасва Н. В. [58]	Обґрунтування сутності заробітної плати за сучасних умов господарювання, виявлення основних проблем обліку та організації розрахунків за виплатами працівникам, а також розробка пропозицій щодо їх удосконалення
17.	Бунда О. М. [7]	дослідження питань щодо бухгалтерського обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві з метою зниження рівня даних витрат
18.	Складанна К. І.[88]	обґрунтування та розробка науково-методичних підходів і практичних рекомендацій щодо вдосконалення організації оплати праці на промислових підприємствах
19.	Жидеева Л. І. [19]	порівняльний аналіз міжнародних і національних нормативно-правових актів щодо виплат працівникам та їх використання в практичній діяльності
21.	Каткова Н. В. [25]	розкриття особливостей обліку оплати праці в сучасних умовах, визначення заходів щодо його вдосконалення
22.	Михайленко Ю. О. [38]	дослідження теоретичних, методичних та практичних аспектів організації обліку та контролю розрахунків за заробітною платою, а також розробка рекомендацій щодо вдосконалення даного процесу
23.	Ковач С. І. [27]	з'ясування сутності додаткового блага, розгляд можливих варіантів обліку розрахунків за податком з доходів фізичних осіб

		у вигляді додаткового блага, порядок його оподаткування, документального оформлення та відображення у звітності
24.	Овсяк Н. [45]	обґрунтування теоретичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення методичних прийомів у частині документального забезпечення внутрішнього контролю витрат на оплату праці
25.	Денисюк О. [15]	обґрунтування теоретичних положень і розробка практичних рекомендацій, спрямованих на удосконалення організаційно-методичних положень оцінки людського капіталу в умовах функціонування та розвитку постіндустріальної економіки
26.	Брінцева О. [6]	обґрунтування концептуальних підходів та особливостей оцінювання фіктивного людського капіталу, проведення його вартісної оцінки
27.	Носова Є. [44]	вивчення впливу реформування податку на доходи фізичних осіб та єдиного соціального внеску на рівень податкового навантаження на заробітну плату
28.	Лютий І. [34]	окреслення основних проблем, які виникають у процесі трансформації частини індивідуальних доходів громадян у місцеві публічні фінанси через систему оподаткування, а також визначення основних напрямів їх розв'язання
29.	Грیشнова О. [12]	оцінка глибини кризових явищ в Україні, особливостей і тенденцій їхнього перебігу в сучасних умовах, визначення напрямів подолання їх негативного впливу на процеси формування, використання, розвитку та збереження людського капіталу
30.	Мельник Т. [36]	вивчення та обґрунтування механізму здійснення індексації грошових доходів працівників підприємств на підставі законодавчих актів та нормативних матеріалів
31.	Авксентьев М. [2]	на основі аналізу міжнародного досвіду показати як використання праці висококваліфікованих спеціалістів сприяло виходу країн з фази економічної кризи до економічного зростання
32.	Дьомкина О. [17]	аналіз існуючих підходів до оцінки та управління інвестиційними ризиками щодо можливості їх використання для аналізу й оцінки ризиків, що мають місце при інвестиціях у розвиток персоналу підприємства
33.	Безпалько О. С. [5]	розгляд сутності, класифікації, значення заробітної плати працівників підприємства та особливості організації її обліку в

		сучасних умовах розвитку національної економіки України, а також висвітлення можливих шляхів вдосконалення досліджуваного процесу в контексті автоматизованої обробки
34.	Безверхий К. [4]	питання відображення виплат працівникам підприємства за МСФЗ в контексті соціальної складової фінансової звітності
35.	Гейер Е. [9]	вдосконалення процесу організації обліку винагород працівникам
36.	Григоревська О. О. [11]	порушено питання, які стосуються основних проблем обліку операцій із заробітної плати, наведено пропозиції щодо вирішення зазначених проблемних питань, окреслено завдання вдосконалення операцій з обліку заробітної плати на підприємствах
37.	Демиденко Л. М. [13]	питання нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору в розрізі змін законодавства на основі проаналізованих нормативно-правових актів, які регулюють процес нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб працівників підприємств
38.	Калюжна Ю. В. [24]	досліджено основні якості, переваги та недоліки фінансової інформації, обґрунтовано вплив ефективності бухгалтерського обліку на можливість протидії кризі
39.	Кошик В. [33]	розглянуто питання автоматизації ведення кадрового обліку та обліку заробітної плати на сучасному підприємстві, висвітлено проблеми автоматизації обліку праці, охарактеризовано спеціалізовані програмні продукти та розглянуто особливості ведення обліку праці та заробітної плати у конфігурації «1С:Бухгалтерія 8.2»
40.	Кулик Ю. М. [33]	представлення визначення заробітної плати як економічної категорії, шляхи вдосконалення обліку оплати праці

Порівняльна характеристика П(С)БО 26 і МСФЗ (IAS)19

Критерії	МСФЗ (IAS) 19	П(С)БО 26	Відмінності
Мета	визначення бухгалтерського обліку та розкриття інформації про виплати працівникам	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати (у грошовій і не грошовій формах) за роботи, виконані працівниками, та її розкриття у фінансовій звітності	МСФЗ (IAS) 19 не дає повного розкриття інформації про виплати працівникам у примітках до фінансової звітності
Сфера застосування	застосовуються роботодавцями - підприємствами, організаціями, іншими юридичними особами (далі - підприємства) незалежно від форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності)	слід застосовувати працедавцю при обліку всіх виплат працівникам, за винятком тих, до яких застосовується МСФЗ 2 "Платіж на основі акцій".	у зв'язку з прийняттям в Україні П(С)БО 34 "Платіж на основі акцій", доцільно внести поправки в П(С)БО 26 щодо його дії на виплати на основі часток у капіталі
Кількість підпунктів	161	34	у П(С)БО інформація представлена в більш стислому вигляді
Дата набрання чинності	1 січня 1999 року	1 січня 2004 року	
Склад короткострокових виплат		заробітна плата за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час, премії та інші заохочувальні виплати	зарплати робітникам та службовцям і внески на соціальне забезпечення, короткострокові компенсації за відсутність, участь у прибутку та премії, негрошові пільги
Склад інших довгострокових виплат	Довгострокові компенсовані періоди відсутності, виплати з нагоди ювілеїв або інші виплати за вислугу років, виплати у зв'язку з тривалою непрацездатністю, виплати частки прибутку та премії, відстрочені компенсації	Інші довгострокові виплати працівникам	П(С)БО не містить розшифровки складу таких витрат

Додаток Д

Фінансова звітність ТОВ «Компанія спорттехніка за 2014-2018 рр.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВ "Компанія Спорттехніка"		Дата (рік, місяць, число)	2015	01	01
Територія	ЧЕРНІГІВСЬКА		за ЄДРПОУ	31597759		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОАТУУ	7410100000		
Вид економічної діяльності	Виробництво спортивних товарів		за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	1 303		за КВЕД	32.30		
Адреса, телефон	Ушинського, буд. 24, м. ЧЕРНІГІВ, ЧЕРНІГІВСЬКА обл., 14014		662285			

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
-

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2014 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	-
первісна вартість	1001	13	13
накопичена амортизація	1002	11	13
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9 965	12 418
Основні засоби	1010	3 919	6 511
первісна вартість	1011	11 903	15 687
знос	1012	7 984	9 176
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	13 886	18 929
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 329	5 683
Виробничі запаси	1101	2 965	4 155
Незавершене виробництво	1102	1 357	1 528
Готова продукція	1103	713	-
Товари	1104	294	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 141	5 799
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	723	3 757
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	50
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	732	3 317
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	213	1 443
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	124	463
Витрати майбутніх періодів	1170	11	6
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження Додатку Д

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	118	889
Усього за розділом II	1195	11 267	20 894
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	25 153	39 823

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 510	4 510
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дощичках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	113	113
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 463)	(2 301)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 160	2 322
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	697	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	2 340
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	697	2 340
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	4 179	7 871
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7 976	14 294
розрахунками з бюджетом	1620	2	28
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	46
розрахунками з оплати праці	1630	-	207
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	10 139	12 715
Усього за розділом III	1695	22 296	35 161
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	25 153	39 823

Керівник

Лівер Віктор Миколайович

Головний бухгалтер

Неподоба Людмила Миколаївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження Додатку Д.1

Підприємство ТОВ "Компанія Спорттехніка"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2015	01	01
31597759		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2014 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	108 450	72 811
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(94 727)	(65 763)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	13 723	7 048
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 693	912
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 505)	(2 368)
Витрати на збут	2150	(5 758)	(3 251)
Інші операційні витрати	2180	(7 028)	(1 313)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 125	1 028
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	7	-
Інші доходи	2240	-	89
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(911)	(606)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(23)	(96)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Продовження Додатку Д.1

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	198	415
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(36)	(98)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	162	317
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	162	317

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	63 689	43 894
Витрати на оплату праці	2505	4 000	4 275
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 450	1 559
Амортизація	2515	1 317	1 349
Інші операційні витрати	2520	19 718	13 703
Разом	2550	90 174	64 780

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Лівер Віктор Миколайович

Головний бухгалтер

Неподоба Людмила Миколаївна

Продовження Додатку Д.2

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВ "Компанія Спорттехніка"	Дата (рік, місяць, число)	2016	р1	р1
Територія	ЧЕРНІГІВСЬКА	за ЄДРПОУ	31597759		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	7410100000		
Вид економічної діяльності	Виробництво спортивних товарів	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	1 292	за КВЕД	32.30		
Адреса, телефон	будинок 24, вулиця Ушинського, місто Чернігів, Україна, 14014		662285		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	13	-
накопичена амортизація	1002	13	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12 418	10 391
Основні засоби	1010	6 511	12 398
первісна вартість	1011	15 687	23 086
знос	1012	9 176	10 688
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	18 929	22 789
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 683	7 882
Виробничі запаси	1101	4 155	5 407
Незавершене виробництво	1102	1 528	1 569
Готова продукція	1103	-	683
Товари	1104	-	223
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 799	6 506
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	3 757	4 304
у тому числі з податку на прибуток	1136	50	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 317	2 193
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 443	5 246
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	463	5 246
Витрати майбутніх періодів	1170	6	8
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження Додатку Д.2

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	889	901
Усього за розділом II	1195	20 894	27 040
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	39 823	49 829

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 510	4 510
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	113	113
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 301)	(1 707)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 322	2 916
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 340	2 156
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	8
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 340	2 164
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	7 871	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	12 013
товари, роботи, послуги	1615	14 294	16 197
розрахунками з бюджетом	1620	28	41
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	3
розрахунками зі страхування	1625	46	223
розрахунками з оплати праці	1630	207	263
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	246
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12 715	15 766
Усього за розділом III	1695	35 161	44 749
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	39 823	49 829

Керівник

Лівер Віктор Миколайович

Головний бухгалтер

Неподоба Людмила Миколаївна

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження Додатку Д.3

Підприємство **ТОВ "Компанія Спорттехніка"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
31597759		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2015 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	154 538	108 450
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(138 110)	(94 727)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	16 428	13 723
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	868	2 693
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 472)	(2 505)
Витрати на збут	2150	(5 262)	(5 758)
Інші операційні витрати	2180	(6 371)	(7 028)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 191	1 125
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	14	7
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(456)	(911)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(25)	(23)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Продовження Додатку Д.3

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	724	198
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(130)	(36)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	594	162
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	594	162

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	111 368	63 689
Витрати на оплату праці	2505	6 470	4 000
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 270	1 450
Амортизація	2515	1 881	1 317
Інші операційні витрати	2520	22 611	19 718
Разом	2550	144 600	90 174

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Лівер Віктор Миколайович

Головний бухгалтер

Неподоба Людмила Миколаївна

Продовження Додатку Д.4

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВ "Компанія Спорттехніка"	Дата (рік, місяць, число)	2017	01	01
Територія	ЧЕРНІГІВСЬКА	за ЄДРПОУ	31597759		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	7410100000		
Вид економічної діяльності	Виробництво спортивних товарів	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	1 312	за КВЕД	32.30		
Адреса, телефон	будинок 24, вулиця Ушинського, місто Чернігів, Україна, 14014		662285		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10 391	21 353
Основні засоби	1010	12 398	25 902
первісна вартість	1011	23 086	39 697
знос	1012	10 688	13 795
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	22 789	47 255
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	7 882	8 865
Виробничі запаси	1101	5 407	6 402
Незавершене виробництво	1102	1 569	1 765
Готова продукція	1103	683	574
Товари	1104	223	124
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 506	9 332
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	4 304	1 705
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 193	5 110
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 246	5 847
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	5 246	5 847
Витрати майбутніх періодів	1170	8	13
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження Додатку Д.4

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	901	5 214
Усього за розділом II	1195	27 040	36 086
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	49 829	83 341

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 510	4 510
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	113	113
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 707)	(104)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 916	4 519
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 156	1 956
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	8	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	2 164	1 956
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12 013	11 879
товари, роботи, послуги	1615	16 197	31 204
розрахунками з бюджетом	1620	41	116
у тому числі з податку на прибуток	1621	3	52
розрахунками зі страхування	1625	223	158
розрахунками з оплати праці	1630	263	317
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	246	348
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15 766	32 844
Усього за розділом III	1695	44 749	76 866
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	49 829	83 341

Керівник ЕЦІП Лівер В.М.

Лівер Віктор Миколайович

Головний бухгалтер ЕЦІП Неподоба Л.М.

Неподоба Людмила Миколаївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження Додатку Д.5

Підприємство ТОВ "Компанія Спорттехніка"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
31597759		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2016 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	235 831	154 538
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(221 792)	(138 110)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	14 039	16 428
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 415	868
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 942)	(4 472)
Витрати на збут	2150	(8 387)	(5 262)
Інші операційні витрати	2180	(2 000)	(6 371)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 125	1 191
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	18	14
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(158)	(456)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(30)	(25)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження Додатку Д.5

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 955	724
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(352)	(130)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 603	594
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 603	594

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	154 213	111 368
Витрати на оплату праці	2505	7 229	6 470
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 574	2 270
Амортизація	2515	3 305	1 881
Інші операційні витрати	2520	25 586	22 611
Разом	2550	191 907	144 600

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

ЕЦП Лівер В.М.

Лівер Віктор Миколайович

Головний бухгалтер

ЕЦП Неподоба Л.М.

Неподоба Людмила Миколаївна

Продовження Додатку Д.6

Додаток І
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **ТОВ "Компанія Спорттехніка"**
Територія **ЧЕРНІГІВСЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **Виробництво спортивних товарів**
Середня кількість працівників **1 371**
Адреса, телефон **будинок 24, вулиця Ушинського, місто Чернігів, Україна, 14014**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу ІV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2018	01	01
		31597759
		7410100000
		240
		32.30

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2017** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	158
первісна вартість	1001	-	198
накопичена амортизація	1002	-	40
Незавершені капітальні інвестиції	1005	21 353	20 587
Основні засоби	1010	25 902	38 798
первісна вартість	1011	39 697	57 146
знос	1012	13 795	18 348
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	47 255	59 543
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8 865	21 803
Виробничі запаси	1101	6 402	18 254
Незавершене виробництво	1102	1 765	1 882
Готова продукція	1103	574	1 515
Товари	1104	124	152
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 332	25 820
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	1 705	2 903
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 110	6 851
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 847	26 064
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	5 847	26 064
Витрати майбутніх періодів	1170	13	29
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження Додатку Д.6

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 214	13 949
Усього за розділом II	1195	36 086	97 419
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	83 341	156 962

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 510	4 510
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	113	113
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(104)	2 396
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	4 519	7 019
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 956	1 740
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 956	1 740
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	11 879	11 883
товари, роботи, послуги	1615	31 204	41 617
розрахунками з бюджетом	1620	116	346
у тому числі з податку на прибуток	1621	52	305
розрахунками зі страхування	1625	158	294
розрахунками з оплати праці	1630	317	650
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	348	1 004
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	32 844	92 409
Усього за розділом III	1695	76 866	148 203
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	83 341	156 962



ЕЦП Лівер В.М.

ЕЦП Неподоба
Л.М.

Лівер Віктор Миколайович

Неподоба Людмила Миколаївна

Визначений в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Продовження Додатку Д.7

Підприємство ТОВ "Компанія Спорттехніка"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
31597759		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2017 р.Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	292 023	235 831
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(271 639)	(221 792)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	20 384	14 039
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 851	4 415
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(8 406)	(5 942)
Витрати на збут	2150	(10 716)	(8 387)
Інші операційні витрати	2180	(1 895)	(2 000)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 218	2 125
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	8	18
Інші доходи	2240	11	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(141)	(158)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(46)	(30)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-



Продовження Додатку Д.8

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 050	1 955
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(550)	(352)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 500	1 603
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 500	1 603

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	188 851	154 213
Витрати на оплату праці	2505	15 659	7 229
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 120	1 574
Амортизація	2515	5 003	3 305
Інші операційні витрати	2520	27 005	25 586
Разом	2550	239 638	191 907

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



ЕЦП Лівєр В.М.

Лівєр Віктор Миколайович

ЕЦП Неподоба Л.М.

Неподоба Людмила Миколаївна

Продовження Додатку Д.9

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВ "Компанія Спорттехніка"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	ЧДЯ ПІВСЬКА	за ЄДРПОУ	2019 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	31597759
Вид економічної діяльності	Виробництво спортивних товарів	за КОІФГ	7410100000
Середня кількість працівників	403	за КВЕД	240
Адреса, телефон	будинок 24, вулиця Ушинського, місто Чернівці, Україна, 14014		32.30
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		662285	
Складено (зробити позначку "x" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	158	630
первісна вартість	1001	198	730
накопичена амортизація	1002	40	100
Незавершені капітальні інвестиції	1005	20 587	28 679
Основні засоби	1010	38 798	55 460
первісна вартість	1011	57 146	80 770
зносу	1012	18 348	25 310
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Зносу інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які об'являються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відтерчені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відтерчені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	59 543	84 769
II. Оборотні активи			
Залиси	1100	21 803	37 889
Виробничі залиси	1101	18 254	24 004
Незавершене виробництво	1102	1 882	11 134
Готова продукція	1103	1 515	2 446
Товари	1104	152	305
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25 820	79 764
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	2 903	1 858
з тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 851	27 654
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	26 064	21 172
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	26 064	21 172
Витрати майбутніх періодів	1170	29	33
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
з тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження Додатку Д.9

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	13 949	12 810
Усього за розділом II	1195	97 419	181 180
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	156 962	268 949

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 510	4 510
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	113	104
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	357
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 396	1 961
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	7 019	6 932
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 740	1 429
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 740	1 429
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	11 883	11 979
товари, роботи, послуги	1615	41 617	58 658
розрахунками з бюджетом	1620	346	583
у тому числі з податку на прибуток	1621	305	418
розрахунками зі страхування	1625	294	91
розрахунками з оплати праці	1630	650	878
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 004	1 517
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	92 409	183 882
Усього за розділом III	1695	148 203	257 588
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	156 962	268 949

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Лівер Віктор
Миколайович

Мірошніченко
Мірошніченко
Петро Іван

Лівер Віктор Миколайович

Клименко Мірошніченко Петро Іван

Г. Визначення в порядку, встановленому центральним органом статистичної влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Продовження Додатку Д.10

Підприємство ТОВ "Компанія Спорттехніка"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
31597759		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	343 694	292 023
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(313 110)	(271 639)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	30 584	20 384
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 122	3 851
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, авільованих від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(12 244)	(8 406)
Витрати на збут	2150	(9 497)	(10 716)
Інші операційні витрати	2180	(4 557)	(1 895)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	8 408	3 218
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	53	8
Інші доходи	2240	47	11
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(122)	(141)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(37)	(46)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження Додатку Д.10

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8 349	3 050
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 641)	(550)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6 708	2 500
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6 708	2 500

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	209 988	188 851
Витрати на оплату праці	2505	19 690	15 659
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 943	3 120
Амортизація	2515	7 484	5 003
Інші операційні витрати	2520	40 955	27 005
Разом	2550	282 060	239 638

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

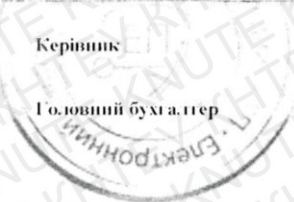
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Лівер Віктор Миколайович

Клименко Микола Іванович



Додаток Е

Основні фінансово-господарські показники ТОВ «Компанія Спорттехніка»

Показник	2014	2015	2016	2017	2018	Відхилення 2018р. (+,-) від							
						2014		2015		2016		2017	
						сума	%	сума	%	сума	%	сума	%
1.Чистий дохід від реалізації продукції (товарів)	108 450	154 538	235 831	292 023	343 694	235 244	216,91	189 156	122,40	107 863	45,74	51 671	17,69
2.Собівартість реалізованої продукції (товарів)	- 94 727	- 138 110	- 221 792	- 271 639	- 313 110	- 218 383	230,54	- 175 000	126,71	- 91 318	41,17	- 41 471	15,27
3.Валовий прибуток	13 723	16 428	14 039	20 384	30 584	16 861	122,87	14 156	86,17	16 545	117,85	10 200	50,04
4.Інші операційні доходи	2 693	868	4 415	3 851	4 122	1 429	53,06	3 254	374,88	- 293	- 6,64	271	7,04
5.Адміністративні витрати	- 2 505	- 4 472	- 5 942	- 8 406	- 12 244	- 9 739	388,78	- 7 772	173,79	- 6 302	106,06	- 3 838	45,66
6.Витрати на збут	- 5 758	- 5 262	- 8 387	- 10 716	- 9 497	- 3 739	64,94	- 4 235	80,48	- 1 110	13,23	1 219	- 11,38
7.Інші операційні витрати	- 7 028	- 6 371	- 2 000	- 1 895	- 4 557	2 471	- 35,16	1 814	- 28,47	- 2 557	127,85	- 2 662	140,47
8.Фінансовий результат від операційної діяльності	1 125	1 191	2 125	3 218	8 408	7 283	647,38	7 217	605,96	6 283	295,67	5 190	161,28
9.Інші фінансові доходи	7	14	18	8	53	46	657,14	39	278,57	35	194,44	45	562,50
10.Інші доходи				11	47	47	-	47	-	47	-	36	-
11.Фінансові витрати	- 911	- 456	- 158	- 141	- 122	789	- 86,61	334	- 73,25	36	- 22,78	19	- 13,48
12.Інші витрати	- 23	- 25	- 30	- 46	- 37	14	60,87	12	48,00	7	23,33	9	- 19,57
13.Фінансовий результат до оподаткування	198	724	1 955	3 050	8 349	8 151	4 116,67	7 625	1 053,18	6 394	327,06	5 299	173,74
14.Витрати (дохід) з податку на прибуток	- 36	- 130	- 352	- 550	- 1 641	- 1 605	4 458,33	- 1 511	1 162,31	- 1 289	366,19	- 1 091	198,36
15.Чистий фінансовий результат	162	594	1 603	2 500	6 708	6 546	4 040,74	6 114	1 029,29	5 105	318,47	4 208	168,32
16.Рентабельність (збитковість), %	0,17	0,43	0,72	0,92	2,14	1,97	1 152,72	1,71	398,12	1,42	196,42	1,22	132,78
17.Середньорічна вартість основних засобів	5 215	9 455	19 150	32 350	47 129	41 914	803,72	37 675	398,48	27 979	146,10	14 779	45,68
18.Фондовіддача, грн.	20,80	16,35	12,31	9,03	7,29	- 13,50	- 64,93	- 9,05	- 55,38	- 5,02	- 40,78	- 1,73	- 19,21
19.Середньоспискова чисельність працівників, чол.	303	292	312	371	403	100	33,00	111	38,01	91	29,17	32	8,63
20. Продуктивність праці, тис. грн.\чол.	357,92	529,24	755,87	787,12	852,84	495	138,28	324	61,14	97	12,83	66	8,35

Пояснювальна записка до основних фінансово-господарських показників ТОВ «Компанія Спорттехніка»

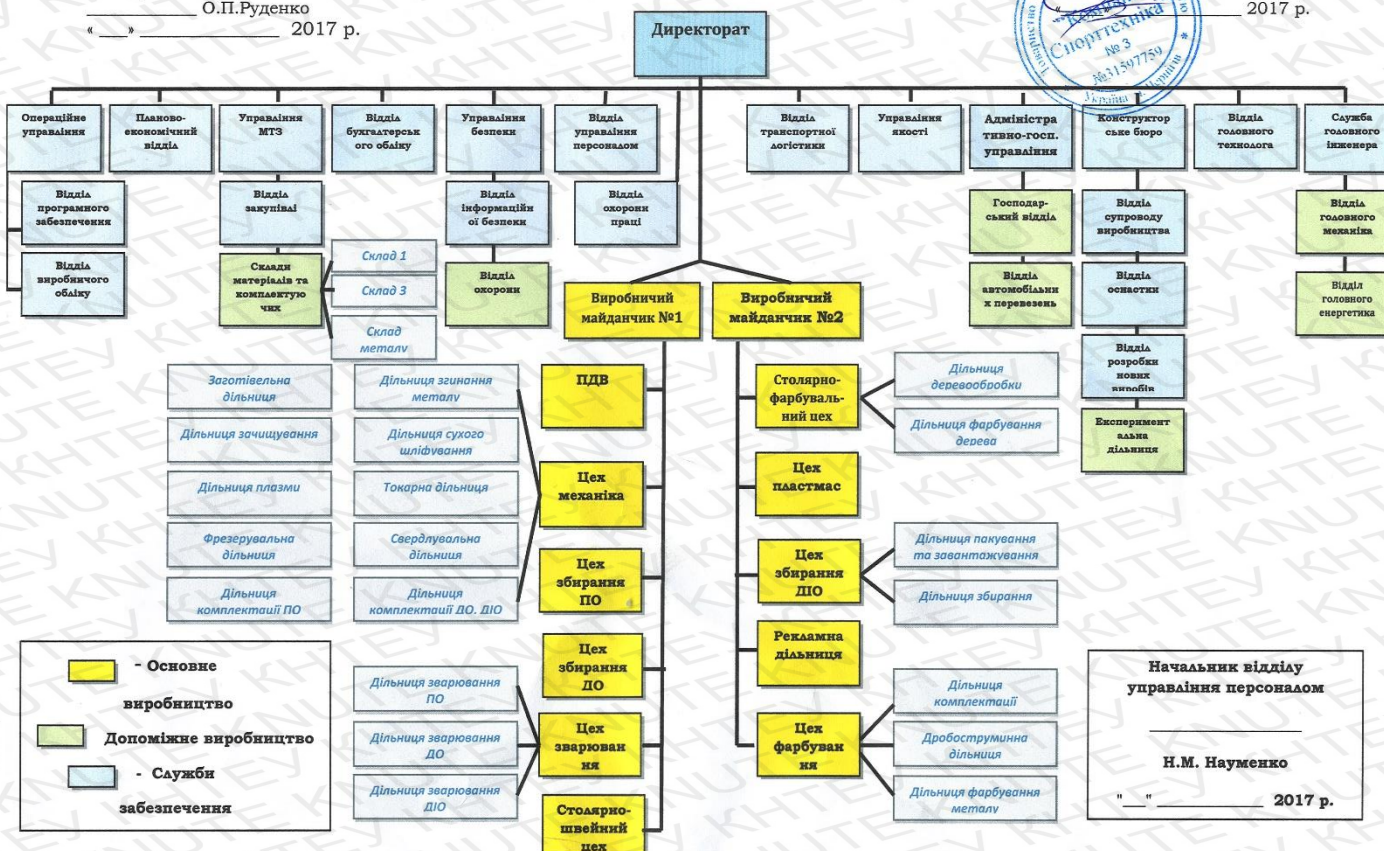
1. Чистий прибуток підприємства протягом досліджуваних п'яти років мав позитивну тенденцію до збільшення. Так, у 2018 році порівняно з 2014 чистий прибуток зріс на 6546 тис.грн або на 4041%, порівняно з 2015 – на 6114 тис.грн або 1029%, з 2016 – на 5105 тис.грн або 318%, а з 2017 – на 4208 тис.грн або 168%. Про збільшення рівня прибутку говорить також рівень рентабельності: 2014р.- 0,17%, 2015р. – 0,43%, 2016р.- 0,72% та 2017р. -0,92 %, 2018р. – 2,14%.
 2. Щодо чистого доходу від реалізації, то даний показник також характеризує діяльність підприємства з позитивного боку. Протягом 2014-2018 років простежується щорічне підвищення даного показника. Зокрема, у 2017 році порівняно з 2016 роком чистий дохід зріс на 51671 тис.грн або на 17,69%.
 3. Собівартість реалізованої продукції ТОВ «Компанії Спорттехніки» також щорічно підвищувалась, але нижчими темпами ніж прибуток, про що свідчать показники рентабельності підприємства.
 4. Щодо середньорічної вартості основних засобів, то ми спостерігаємо підвищення протягом всього досліджуваного періоду. Зокрема, у 2018 році, в порівнянні з 2014 роком, вартість основних засобів зросла на 41914 тис.грн або на 804%. Проте таке активне збільшення вартості відбувалось за умови одночасного підвищення розміру доходу від реалізації, але значно нижчим темпом, внаслідок чого фондвіддача основних засобів знижувалась протягом досліджуваного періоду. Таким чином у 2018 році, порівняно з 2014, фондвіддача знизилась на 13,50%, порівняно з 2015 – на 9,05%, з 2016 – на 5,02%, а з 2017 – на 1,73%.
 5. Протягом досліджуваних п'яти років чисельність працівників на ТОВ «Компанія Спорттехніка» зростала. І в 2018 році становила 403 працівник, що на 100 більше ніж у 2014 році.
 6. Аналізуючи показник продуктивності праці, можемо стверджувати, що збільшення чисельності працівників на підприємстві відбулось одночасно зі збільшенням доходу від реалізації продукції. Загалом продуктивність працівників підприємства зросла у 2018 році на 138% , порівняно з 2014, та на 8,35% в порівнянні з 2017 роком.
- Проаналізувавши основні фінансово-господарські показники ТОВ «Компанія Спорттехніка», можемо зробити висновок, що досліджуване підприємство протягом 2014-2018 років позитивно розвивалось, про що свідчить підвищення його прибутковості, рентабельності та продуктивності праці працівників. Негативна тенденція щодо зниження фондвіддачі основних засобів пояснюється більш активним збільшенням вартості основних засобів, порівняно зі збільшення доходу від реалізації продукції.

Організаційна структура ТОВ «Компанія Спорттехніка»

Організаційна структура ТОВ «Компанія Спорттехніка»

Узгоджено:
 Генеральний директор
 Концерну «Інтер Атлетика»
 О.П.Руденко
 « » 2017 р.

Затверджено:
 Директор ТОВ «Компанія Спорттехніка»
 В.Н. Лівер
 2017 р.



Управлінські звіти, запропоновані автором, за даними основних форм звітності ТОВ «Компанія Спорттехніка»

Таблиця К.1

Управлінський баланс ТОВ «Компанія Спорттехніка» в динаміці

	На 31.12.14	На 31.12.15	На 31.12.16	На 31.12.17	На 31.12.18
Актив					
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	-	-	-	158	630
первісна вартість	13	-	-	198	730
накопичена амортизація	13	-	-	40	100
Незавершені капітальні інвестиції	12 418	10 391	21 353	20 587	28 679
Основні засоби	6 511	12 398	25 902	38 798	55 460
первісна вартість	15 687	23 086	39 697	57 146	80 770
знос	9 176	10 688	13 795	18 348	25 310
Усього за розділом I	18 929	22 789	47 255	59 543	84 769
II. Оборотні активи					
Запаси	5 683	7 882	8 865	21 803	37 889
Виробничі запаси	4 155	5 407	6 402	18 254	24 004
Незавершене виробництва	1 528	1 569	1 765	1 882	11 134
Готова продукція		683	574	1 515	2 446
Товари		223	124	152	305
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5 799	6 506	9 322	25 820	79 764
Дебіторська заборгованість за розрахунками: з бюджетом	3 757	4 304	1 705	2 903	1 858
у т.ч. з податку на прибуток	50	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 317	2 193	5 110	6 851	27 654
Гроші та їх еквіваленти	1 443	5 246	5 847	26 064	21 172
Рахунки в банках	463	5 246	5 847	26 064	21 172
Витрати майбутніх періодів	6	8	13	29	33
Інші оборотні активи	889	901	5 214	13 949	12 810
Усього за розділом 2	20 894	27 040	36 086	97 419	181 180
Баланс	39 823	49 829	83 341	156 962	265 949

Пасив					
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	4 510	4 510	4 510	4 510	4 510
Додатковий капітал	113	113	113	113	104
Резервний капітал					357
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 301)	(1 707)	(104)	2 396	1 961
Усього за розділом I	2 322	2 916	4 519	7 019	6 932
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення					
Інші довгострокові зобов'язання	2 340	2 156	1 956	1 740	1 429
Цільове фінансування		8			
Усього за розділом II	2 340	2 164	1 956	1 740	1 429
III. Поточні зобов'язання та забезпечення					
Короткострокові кредити банків	7 871	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	-	-	-	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	-	12 013	11 879	11 883	11 979
товари, роботи, послуги	14 294	16 197	31 204	41 617	58 658
розрахунками з бюджетом	28	41	116	346	583
у т.ч. з податку на прибуток		3	52	305	418
розрахунками зі страхування	46	223	158	294	91
розрахунками з оплати праці	207	263	317	650	878
Поточні забезпечення		246	348	1 004	1 517
Інші поточні зобов'язання	12 715	15 766	32 844	92 409	183 882
Усього за розділом III	35 161	44 749	76 866	148 203	257 588
Баланс	39 823	49 829	83 341	156 962	265 949

	На 31.12.14	На 31.12.15	На 31.12.16	На 31.12.17	На 31.12.18
--	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Управлінський Звіт про фінансові результати ТОВ «Компанія Спорттехніка» в динаміці

Стаття	2018	2017	2016	2015	2014
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	343 694	292 023	235 831	154 538	108 450
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	313 110	(271 639)	(221 792)	(138 110)	(94 727)
Валовий прибуток (збиток)	30 584	20 384	14 039	16428	13723
Інші операційні доходи	4 122	3 851	4 415	868	2 693
Адміністративні витрати	(12 244)	(8 406)	(5 942)	(4 472)	(2 505)
Витрати на збут	(9 497)	(10 716)	(8 387)	(5 262)	(5 758)
Інші операційні витрати	(4 557)	(1 895)	(2 000)	(6 371)	(7 028)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток)	8 408	3 218	2 125	1 191	1 125
Інші фінансові доходи	53	8	18	14	7
Інші доходи	47	11			
Фінансові витрати	(122)	(141)	(158)	(456)	(911)
Інші витрати	(37)	(46)	(30)	(25)	(23)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)	8 349	3 050	1 955	724	198
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(1 641)	(550)	(352)	(130)	(36)
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	6 798	2 500	1603	524	162

SWOT-аналіз ТОВ «Компанія Спорттехніка»

Strengths	Weaknesses
<ul style="list-style-type: none"> - Сильний відділ маркетингу - Велика база постійних клієнтів - Позитивний образ компанії в очах клієнтів - Наявність дитячого обладнання - Оптова та роздрібна торгівля - Близькість до споживачів 	<ul style="list-style-type: none"> - Брак робочої сили - Конкуренція - Робота сервісного центру - Відсутність єдиного цеху - слабка система мотивації співробітників, у порівнянні з конкурентами - плинність кадрів
Opportunities	Threats
<ul style="list-style-type: none"> - Зростаючий потік клієнтів - Створення міжнародного спортивного-виставкового центру - Впровадження нових ресурсів і технологій - Розширення виробничої лінії. - Вихід на нові ринки. - Налагодження роботи з постачальниками інших регіонів. 	<ul style="list-style-type: none"> - Поява нових компаній копіюють послуги - Поява в районі мережевих фітнес клубів - Збільшення цін на матеріали - Зниження репутації - Банкрутство - закони, що обмежують сферу бізнесу (особливо, що стосується умов експорту продукції)