

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Організація та методика контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві»

Студентки 2 курсу, 6м групи

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

спеціалізації «Фінансовий аналіз та аудит»

_____ Кононенко Ірина Володимирівна

Науковий керівник:

канд. екон. наук

_____ Нежива Марія Олександрівна

Гарант освітньої програми:

д-р. екон. наук, доцент

_____ Назарова Каріна Олександрівна

Київ 2019

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Економічна характеристика розрахунків з оплати праці на підприємстві

1.2. Загальні положення контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ

2.1. Особливості облікового відображення операцій за розрахунками з оплати праці на підприємстві

2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «Гранд-Інвест»

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ

3.1. Організація і методика контролю розрахунків з оплати праці на ТОВ «Гранд-Інвест»

3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики контролю розрахунків з оплати праці на ТОВ «Гранд-Інвест» в умовах використання інформаційних технологій

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ пор.	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи (проекту)	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	фактично
1	Вивчення спеціальної літератури, збирання та обробка інформації	15.02.2019	15.02.2019
2	Написання 1 розділу	25.06.2019	25.06.2019
3	Написання 2 розділу	06.09.2019	06.09.2019
4	Написання 3 розділу	23.10.2019	23.10.2019
5	Підготовка вступу і висновків	25.10.2019	25.10.2019
6	Оформлення та представлення роботи на кафедрі	01.11.2019	01.11.2019
7	Підготовка доповіді	04.11.2019	04.11.2019
8	Попередній захист	12.11.2019	12.11.2019

7. Дата видачі завдання «18» січня 2019 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи(проекту)

Нежива М.О.

(підпис)

9. Керівник проектної групи (гарант освітньої програми)

Назарова К.О.

(підпис)

10. Завдання прийняв до виконання студент

Кононенко І.В.

(підпис)

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Випускна кваліфікаційна робота Кононенко Ірини Володимирівни на тему «Організація та методика контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві» виконана на високому науковому рівні.

Тема роботи є актуальною, а отримані результати містять положення наукової новизну та носять практичну значимість. В роботі досліджується необхідність впровадження контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві, а також розглянуто недоліки та надано пропозиції щодо удосконалення організації та методики контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві.

Недоліків та зауважень щодо змістової частини та оформлення випускної кваліфікаційної роботи Кононенко І. В. на тему «Організація та методика контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві» невиявлено.

Випускна кваліфікаційна робота Кононенко Ірини Володимирівни на тему «Організація та методика контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві» відповідає вимогам до кваліфікаційного рівня робіт відповідного характеру, заслуговує позитивної оцінки і рекомендується до захисту, а її автор Кононенко І. В. заслуговує присвоєння освітнього ступеня «магістр» за спеціальністю «Облік і оподаткування».

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

(підпис, дата)

Відмітка про попередній захист

(ПІБ, підпис, дата)

12. Висновок про випускню кваліфікаційну роботу (проект)

Випускна кваліфікаційна робота студента

(прізвище, ініціали)

може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Керівник проектної групи
(гарант освітньої програми)

Назарова К.О.

(підпис)

Завідувач кафедри

Назарова К.О.

(підпис)

« _____ » 20__ р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	6
1.1. Економічна характеристика розрахунків з оплати праці на підприємстві.....	6
1.2. Загальні положення контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві.....	12
Висновки до розділу 1	19
РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	20
2.1. Особливості облікового відображення операцій за розрахунками з оплати праці на підприємстві.....	20
2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «Гранд-Інвест»	26
Висновки до розділу 2	32
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	33
3.1. Організація і методика контролю розрахунків з оплати праці на ТОВ «Гранд-Інвест»	33
3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики контролю розрахунків з оплати праці на ТОВ «Гранд-Інвест» в умовах використання інформаційних технологій.....	40
Висновки до розділу 3	48
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	53
ДОДАТКИ.....	61

ВСТУП

В Україні існує необхідність у радикальних змінах в організації й стимулюванні ефективності праці, оптимізації диференціації доходів працюючих та їх оподаткування, що є обов'язковою передумовою сталого розвитку. Виходячи з цього цілком закономірною є потреба у своєчасній, об'єктивній і достовірній інформації про розрахунки з оплати праці з погляду кожної із сторін соціально-трудових відносин – держави, роботодавця і найманого працівника. У таких умовах особливої актуальності набуває дослідження теоретичних та прикладних аспектів обліку і контролю розрахунків з оплати праці та аналізу ефективності використання трудових ресурсів з огляду на ринкове реформування та світову інтеграцію України.

Вагомий вклад у дослідження проблем обліку, аналізу та контролю розрахунків з персоналом зробили такі вітчизняні вчені, як: Бутинець Ф.Ф., Голов С.Ф., Мардус Н. Ю., Назарова К.О., Оляднічук Н. В., Пальчук О. В., Портянка А.Г., Симоненко В.К, Утенкова К. О., Шоляк О. Ю., Щирба І. М. та ін. Актуальність даної теми обумовлюється тим, що питання організації та методики контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві є досить актуальними, досліджуються як науковцями, так і практикуючими бухгалтерами, контролерами, аудиторами й менеджерами.

Метою дослідження є обґрунтування теоретичних і методологічних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення організації і методики контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві в сучасних умовах, впровадження міжнародного досвіду та широкого застосування інформаційних технологій.

Для досягнення мети в роботі поставлені наступні *завдання*:

- дослідити економічну характеристику розрахунків з оплати праці на підприємстві;
- поглибити та узагальнити особливості методики проведення контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві;

- проаналізувати особливості облікового відображення операцій за розрахунками з оплати праці на підприємстві;
- оцінити стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «Гранд-Інвест»;
- описати організація і розробити методику контролю розрахунків з оплати праці на ТОВ «Гранд-Інвест»;
- вдосконалити організацію та методику контролю розрахунків з оплати праці на ТОВ «Гранд-Інвест» в умовах використання інформаційних технологій.

Щоб досягнути поставленої мети, в процесі написання роботи важливим значенням є опрацювання нормативно-правової бази, навчально-методичної літератури. Основними джерелами інформації про розрахунки з оплати праці на підприємстві є: закони України, а також інші нормативні акти, періодичні видання з науково-дослідними роботами аналітиків і практиків, підручні матеріали, а також первинні документи підприємства. Перелік опрацьованої літератури наводиться в списку використаних джерел.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, пов'язаних з контролем розрахунків з оплати праці на підприємстві.

Об'єкт дослідження – процес контролю розрахунків з оплати праці ТОВ «Гранд-Інвест».

Методи дослідження. При дослідженні теоретико-методичну базу склали загальнонаукові та спеціальні методи пізнання, що ґрунтуються на діалектичному підході до розгляду економічних процесів. Для вирішення поставлених задач використовувалися: методи аналізу і синтезу – для дослідження економічної сутності розрахунків з оплати праці на підприємстві; системного підходу – для визначення методологічних засад формування системи управління підприємством; економіко-логічні методи: методи загального аналізу (розрахунок абсолютних величин, графічний

метод, метод порівняння, метод групування, метод деталізації), табличний метод, метод індукції і дедукції та ін.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в обґрунтуванні теоретико-методичних положень та розробці практичних рекомендацій з удосконалення контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві. На основі одержаних наукових результатів у випускній кваліфікаційній роботі:

удосконалено:

– теоретико-методичні засади контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві на основі розробки імперативів контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві, що дає змогу оцінити своєчасність розрахунків з оплати праці відповідно до потреб власників підприємства;

набули подальшого розвитку:

– порядок проведення контролю, який на відміну від існуючого, доповнений систематизованими даними щодо інформаційного та методичного забезпечення на кожному з етапів контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві та надає можливість удосконалити методику контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві для оперативного виявлення порушень у сфері управління розрахунками з оплати праці на підприємстві.

Практична значимість дослідження полягає у впровадженні результатів контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві. Пропозиції та рекомендації впроваджено у практичну діяльність ТОВ «Гранд-Інвест» (довідка № 81 від 25.10.2019).

Публікації. Результати дослідження опубліковано в збірнику наукових статей «Аналітичні та аудиторські імперативи діяльності підприємств» на тему «Імперативи внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці підприємства» (2019).

Для зручності використання матеріалів, що містяться в даній роботі, виділено основні положення та визначення. З метою поглиблення засвоєння відповідної теми використані таблиці, рисунки, формули.

РОЗДІЛ 1

НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ

1.1. Економічна характеристика розрахунків з оплати праці на підприємстві

Заробітна плата є основним джерелом грошових доходів працівників, тому її величина значною мірою характеризує рівень добробуту всіх членів суспільства. З іншого боку, її правильна організація зацікавлює працівників підвищувати ефективність виробництва, а відтак безпосередньо впливає на темпи й масштаби соціально-економічного розвитку країни.

Заробітна плата як елемент ринку праці є ціною робочої сили, а також статтею витрат на виробництво, що включається до собівартості продукції, робіт (послуг) на окремому підприємстві [30, с. 50].

Дослідження показало, що більшість вчених [8, 9, 12, 13, 15, 21, 23, 25, 35, 37, 41-43, 54-58, 67] під організацією оплати праці розуміють приведення складових елементів її механізму в певну систему й встановлення між ними взаємозалежності, завдяки чому забезпечується додержання принципів організації заробітної плати та реалізація її функцій. Для організації оплати праці застосовують тарифну систему оплати праці, яка використовується для розподілу робіт залежно від їх складності, а працівників – залежно від їхньої кваліфікації та за розрядами тарифної сітки. Тарифна система включає: тарифні сітки, тарифні ставки, схеми посадових окладів і тарифно-кваліфікаційні характеристики.

Функція заробітної плати є її призначення, роль, складова сфери практичної діяльності в узгодженні і реалізації інтересів головних суб'єктів соціально-трудових відносин – найманих працівників і роботодавців. Важлива роль заробітної плати в механізмі функціонування ринкової економіки зумовлена тим, що вона має виконувати такі основні функції як оптимізаційна, соціальна, регульовальна, відтворювальна, стимулююча.

Для оцінки розміру заробітної плати найманих працівників застосовують показник фонду оплати праці. До фонду оплати праці належать нарахування найманим працівникам у грошовій та натуральній формах за відпрацьований та невідпрацьований час, який підлягає оплаті, або за виконану роботу незалежно від джерела фінансування цих виплат [28]. Згідно зі ст. 2 Закону України «Про оплату праці» [24], структура фонду заробітної плати, наведена на рис. 1.1.



Рис. 1.1. Структура фонду оплати праці

Джерело: розроблено автором на основі [24]

Основою організації оплати праці є тарифна система оплати праці, яка використовується для розподілу робіт залежно від їх складності, а працівників – залежно від їхньої кваліфікації та за розрядами тарифної сітки. Тарифна система включає: тарифні сітки, тарифні ставки, схеми посадових окладів, тарифно-кваліфікаційні характеристики. Основними формами тарифної системи оплати праці є погодинна та відрядна (рис. 1.2) [6].

Простота, логічність і доступність форм і систем оплати праці забезпечують широку інформованість працівників про суть систем оплати праці. Стимул стає стимулом лише у тому випадку, коли у працівників є про нього інформація, і вона зрозуміла. Виконавці повинні чітко уявляти, у яких

саме випадках розмір заробітної плати, тобто рівень їхнього матеріального добробуту, буде підвищуватися.

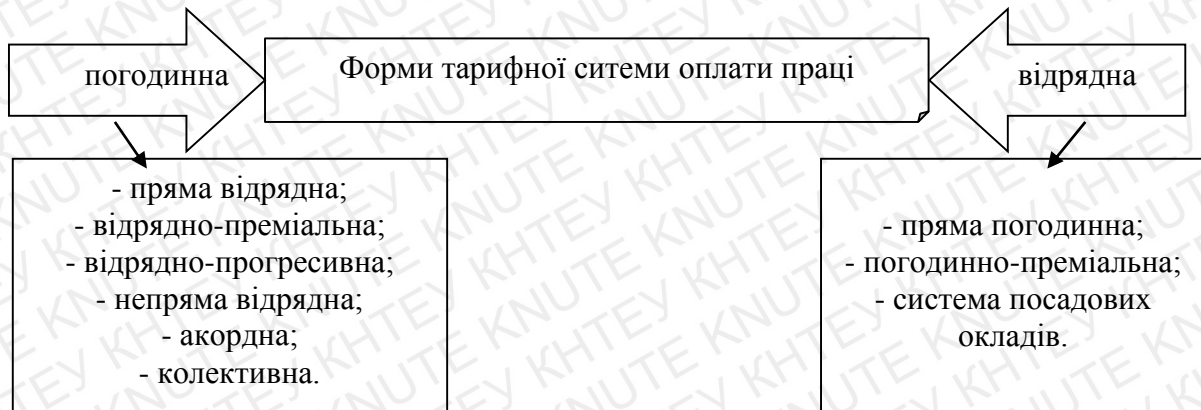


Рис. 1.2. *Форми тарифної системи оплати праці*

Джерело: розроблено автором на основі [6]

В умовах ринку мотивуючі функції оплати праці передбачають наступні умови:

- розмір заробітної плати кожного працівника має визначатися особистим його трудовим вкладом в загальний результат колективної праці;
- посилення диференціації в оплаті праці в залежності від її складності і якості, споживчих властивостей продукції, яка виробляється;
- поступова відмова від грошових компенсацій за непроституальну роботу і шкідливі умови. Такі компенсації консервують несприятливі умови і стимулюють впровадження науково-технічного прогресу, а також знецінюють мотивуючу до праці функцію оплати;
- розширення стимулюючої зони оплати праці шляхом встановлення оптимальних співвідношень гарантованого суспільством мінімуму заробітної плати, який забезпечує відтворення кваліфікованої робочої сили і максимально можливого заробітку, який забезпечив би якісні відмінності в рівні добробуту працівників з різним трудовим вкладом;
- зміна функцій і ролі преміальних систем.

Надбавки пов'язані з якістю конкретного працівника і носять чітко виражений стимулюючий характер. Основні їх види наведені на рис. 1.3.

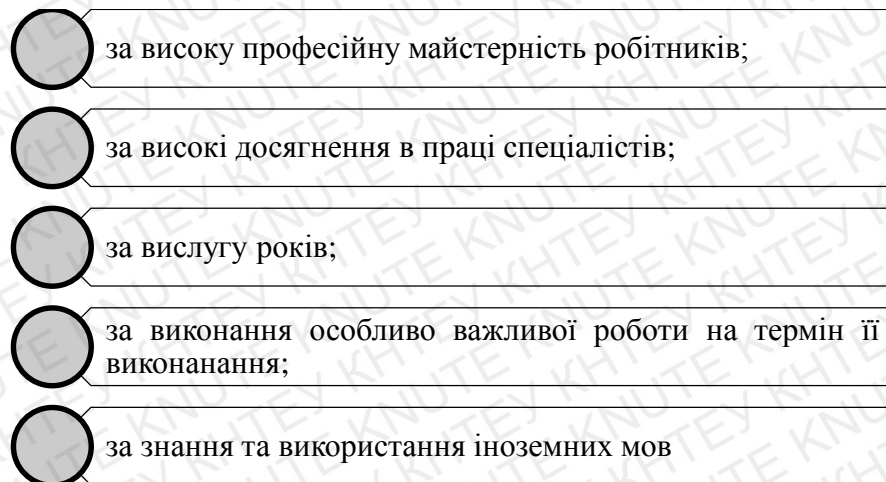


Рис. 1.3. Основні види надбавок

Джерело: розроблено автором

Доплати пов'язані з характеристикою сфери трудової діяльності і носять компенсаційний характер відображені на рис. 1.4.

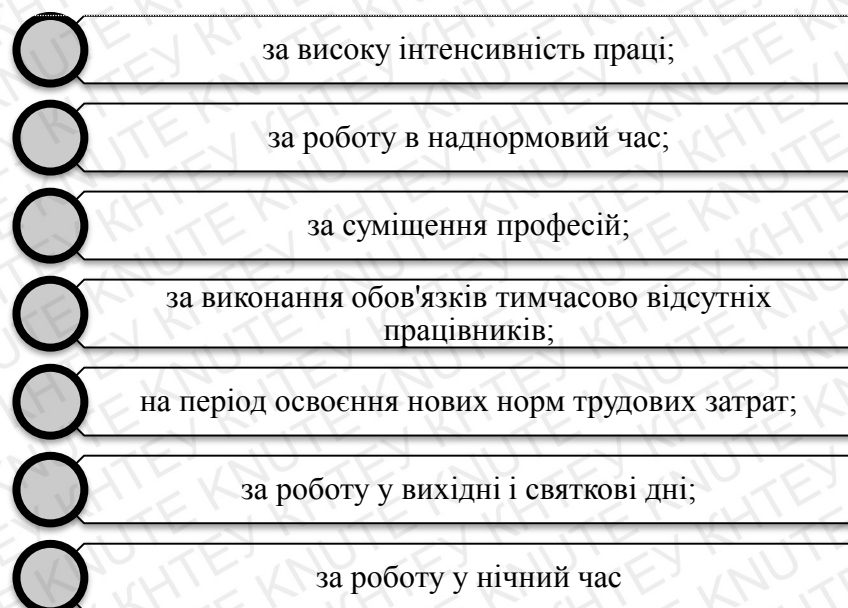


Рис. 1.4. Основні види доплат

Джерело: розроблено автором

Додаткова заробітна плата включає різні види доплат, надбавок і компенсацій за диференційні умови праці і кваліфікацію працівника (рис. 1.5). Перераховані доплати, компенсації більш всього нараховуються у

вигляді певних, встановлених державою чи підприємством, процентів до основної заробітної плати, виплачуються із фонду оплати праці і також відносяться на собівартість [3, 6, 61, 66].

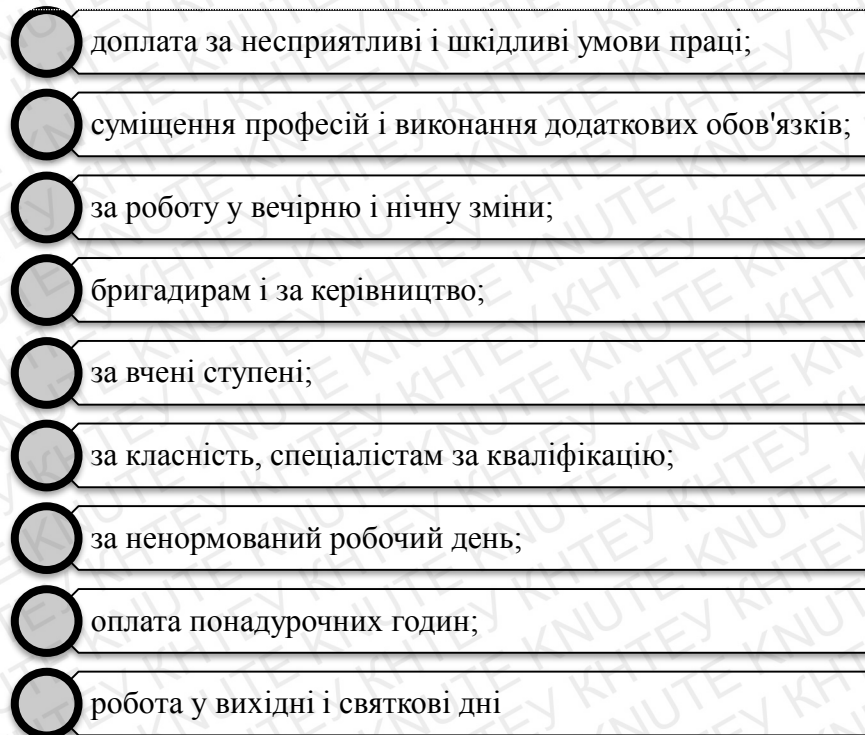


Рис. 1.5. Додаткова заробітна плата

Джерело: розроблено автором

Винагорода за кінцевий результат виплачується із фонду оплати праці за досягнуті певні результати діяльності підприємства, а також окремих структурних підрозділів. Винагороди стимулюють групові інтереси, заохочують колектив для досягнення кінцевих результатів виробництва і, як правило, розподіляються за коефіцієнтом трудової участі. На практиці винагороди виплачуються за наступні результати:

- збільшення обсягів товарної продукції, робіт, послуг, зростання продуктивності праці (виробітку), підвищення якості продукції, робіт і послуг;
- своєчасне і дострокове введення об'єктів в експлуатацію;
- економію ресурсів.

Премія за основний результат, як і винагороди, стимулює досягнення кінцевих результатів, але вона виплачується з прибутку. Матеріальна допомога виплачується із фонду матеріальної допомоги за рахунок прибутку. Метою її є забезпечення соціальних гарантій працівникам за рахунок підприємства. Матеріальна допомога виплачується у вигляді компенсаційних виплат у випадках незвичних ситуацій (смерть, одруження, хвороба тощо). Це епізодична форма оплати праці [49].

В умовах ринкових відносин виникає необхідність у радикальних змінах організації та стимулюванні праці. Найбільш адекватною для ринкових умов є організація та оплата праці на основі передової технології, що дає можливість підвищувати продуктивність праці. Об'єктивною основою розвитку сучасних форм оплати праці є тенденція забезпечення повної самостійності підприємств. У питаннях найму та оплати праці, розмежування сфери державного і договірної регулювання цих відносин на підприємствах незалежно від форм власності.

Таким чином, заробітна плата є винагородою, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу. Розмір заробітної плати залежить від складності та умов виконуваної роботи, професійно-ділових якостей працівника, результатів його праці та господарської діяльності підприємства. Та перш ніж виплатити працівникові таку винагороду, бухгалтеру потрібно здійснити відрахування із заробітної плати податків (податок на доходи фізичних осіб та військовий збір) та здійснити нарахування на неї (єдиний соціальний внесок).

1.2. Загальні положення контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві

Контроль є однією з основних функцій управління. Основною метою контролю є передбачення та запобігання можливих помилок, порушень, зловживань, безгосподарності, інших негативних явищ. Контроль розрахунків з оплати праці на кожному підприємстві має велике значення, в процесі якого потрібно здійснювати систематичний контроль за використанням фонду заробітної плати, виявляти можливість економії коштів за рахунок зростання продуктивності праці та зниження трудомісткості продукції. Вчені [1, 2, 7, 14, 18, 20, 22, 31-33, 36-39, 44, 45, 51, 53, 59, 60, 62, 64, 68] сходяться на думці, що контроль розрахунків з оплати праці на підприємстві є досить трудомістким процесом, який потрібно проводити досить ретельно та уважно, адже витрати на оплату праці займають досить значну часту у структурі витрат підприємства.

Для соціального захисту і матеріальної зацікавленості працівників необхідно постійно удосконалювати систему оплати праці з урахуванням кількості працівників, якості праці, умов праці і її результатів. А для цього потрібно постійно проводити перевірку розрахунків з персоналом, яка передбачає контроль за дотриманням чинного законодавства про працю, правильністю нарахування заробітної плати і проведення утримань з неї, а також правильністю ведення обліку розрахунків з оплати праці [52]. В цьому напрямку важливим є здійснення ефективного внутрішнього контролю.

Внутрішній контроль є однією із функцій управління господарською діяльністю підприємства. Одним із його вирішальних завдань є надання інформації про діяльність підприємства для прийняття ефективних управлінських рішень, що можливе лише за раціональної його організації.

Система внутрішнього контролю визначає всі внутрішні правила та процедури контролю, запровадження керівництвом підприємства для досягнення поставленої мети – забезпечення стабільного і ефективного

функціонування підприємства, дотримання внутрішньогосподарської політики, збереження та раціональне використання активів, запобігання та викриття фальсифікацій, помилок, точність і повнота бухгалтерських записів, своєчасна підготовка надійної фінансової інформації [16].

Організуючи систему внутрішнього контролю на підприємстві необхідно дотримуватися системного підходу, що забезпечує його найбільшу результативність та, в свою чергу, визначає раціональність контрольної діяльності. Ефективна організація внутрішнього контролю є одним із заходів, спрямованих на вдосконалення управління підприємством, яка забезпечує високий рівень виконання його завдань, чіткий порядок у його веденні [56].

Об'єктами внутрішнього контролю за розрахунками з оплати праці є стан бухгалтерського обліку та звітності за операціями з обліку заробітної плати, стан роботи з кадрами, використання фонду робочого часу та дотримання штатної й трудової організації підприємства [17]. Для контролю заробітної плати необхідна інформація, джерелами якою є: первинні документи як основне інформаційне джерело внутрішнього контролю, рахунки бухгалтерського обліку, реєстри бухгалтерського обліку та фінансова звітність [34]. Завдання внутрішньогосподарського контролю операцій з виплат працівникам [65]:

- попередній контроль:
 - перевірка наявності трудових книжок працівників;
 - врахування пільг згідно переліку поданих документів, що надають на це право працівнику;
 - доцільність джерел фінансування соціально гарантованих виплат працівникам;
 - відповідність нормам чинного законодавства та внутрішнім документам операцій з виплат працівникам;
- поточний контроль:
 - контроль за повнотою та цільовим використанням коштів, спрямованих на соціальні заходи;

- перевірка джерел здійснення виплат працівникам;
- своєчасність погашення кредиторської заборгованості за виплатами працівникам;
- правильність та повнота облікового відображення операцій з виплат працівникам в первинних документах, регістрах обліку, Головній книзі, бухгалтерській звітності;
- наступний контроль:
 - достовірність відображення операцій з виплат працівникам в системі бухгалтерського обліку та звітності (фінансовий, статистичний, податковий, управлінський);
 - оформлення первинних документів, облікових регістрів та Головної книги з дотриманням законодавчо встановлених вимог;
 - відповідність нарахованого і фактично виплаченого рівня заробітної плати та інших виплат чинному законодавству та іншим нормативним документам;
 - правильність розрахунків з фондами соціального страхування;
 - дотримання термінів виплат працівникам, задекларованим в розпорядчих документах підприємства.

Характеризуючи стан внутрішнього контролю на досліджуваному підприємстві слід зазначити, що на підприємстві не має спеціально організованої служби внутрішнього контролю. А оскільки на підприємстві немає окремого відділу, то внутрішній контроль здійснює бухгалтерія підприємства. Напрямами проведення внутрішнього контролю розрахунків з персоналом є [56]:

- перевірка дотримання чинного трудового законодавства;
- перевірка правомірності і правильності застосування пільг з ПДФО та іншим обов'язковим соціальним зборам;
- перевірка правильності нарахування заробітної плати і утримань з неї;

- перевірка на типові помилки і порушення в обліку розрахунків з персоналом по оплаті праці;
- розробка рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності праці та її оплати.

Проведення зазначених напрямів перевірки характеризується здійсненням конкретних процедур, які узагальнено в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Методика внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці

Напрями перевірки	Процедури	Інформаційні джерела
Дотримання чинного трудового законодавства	Дослідження та аналіз форми, системи та видів оплати праці (а саме погодинної оплати праці), що застосовуються на підприємстві, порядку прийому та звільнення працівників, надання відпусток, організації обліку праці та її оплати, організації робочого часу.	Штатний розпис, накази підприємства (про прийняття на роботу, про звільнення, про надання відпустки), розрахунково-платіжні відомості, особові картки, Кодекс законів про працю України, Закон України «Про оплату праці» та ін.
Правильність нарахування заробітної плати і утримань з неї	Перевірка своєчасності виплати заробітної плати, повнота обсягів нарахувань заробітної плати, перевірка правильності розрахунку заробітної плати, арифметична перевірка нарахованої, виплаченої заробітної плати та утримань з неї.	Табель обліку використаного робочого часу, розрахунково-платіжні відомості, особові рахунки, довідки-розрахунки бухгалтерії, розділ IV Податкового кодексу України, Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове держав-не соціальне страхування»
Правомірність і правильність застосування пільг з ПДФО та іншим обов'язковим соціальним зборам	Визначення категорій працівників, які мають право на отримання зазначеної пільги, дослідження документів, на підставі яких надається соціальна пільга з оплати праці, встановлення відповідності чинному законодавству та правомірності застосування соціальної пільги	Заява про застосування пільги, копія свідоцтва про народження дитини, копія рішення органу опіки і піклування про встановлення опіки чи піклування, копія свідоцтва про шлюб та свідоцтва про смерть, медичний висновок, розділ IV Податкового кодексу України
Виявлення типових помилок в обліку розрахунків з персоналом по оплаті праці	Виділення найбільш проблемних ділянок обліку, класифікація порушень з точки зору невідповідності чинному законодавству.	Первинні документи з обліку оплати праці, облікові реєстри, форми бухгалтерської та статистичної звітності.

Розробка рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності праці та її оплати	Дослідження існуючої політики управління оплатою праці на підприємстві, визначення недоліків цієї політики, розробка рекомендацій щодо усунення виявлених недоліків для підвищення ефективності управління оплатою праці.	Наказ про облікову політику, рекомендації щодо підвищення ефективності праці та її оплати.
--	---	--

Джерело: розроблено автором

Для оцінки системи внутрішнього контролю на підприємстві проводиться тестування внутрішнього контролю. Мета тестування внутрішнього контролю на підприємстві [11]:

- ◆ установити наявність внутрішніх нормативних документів, що регламентують трудові правовідносини між роботодавцем і працівниками;
- ◆ перевірити, чи належним чином санкціонується та схвалюється нарахування заробітної плати, призначення допомоги за соціальним страхуванням;
- ◆ установити, чи належним чином ведуться документи з кадрового діловодства, з обліку праці та її оплати.

Тестування стану внутрішнього контролю і системи обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві відображено в табл. 1.2 і як видно з таблиці ділянка обчислення заробітної плати в частині внутрішнього контролю на досліджуваному підприємстві організовано досить добре.

Важливим напрямком роботи системи внутрішнього контролю є контроль наявності умов для ефективного й раціонального використання працівниками робочого часу. На досліджуваному підприємстві проводиться аналіз повноти використання трудових ресурсів по кількості відпрацьованого кожним працівником часу й по ступені його використання. Для удосконалення системи внутрішнього контролю на досліджуваному підприємстві необхідно удосконалювати документи, що можуть оформлюватися під час та після проведення перевірки. Всі виявлені під час

контролю порушення та нанесені підприємству збитки посадові особи, на які покладені функції контролю записують до актів, довідок, відомостей, описів.

Таблиця 1.2

Тест стану внутрішнього контролю і системи обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві

№	Зміст	Варіанти відповіді		Примітки
		Ні	Так	
1.	Чи перевіряється обліковий склад працівників?	X		Необхідність контролю для цілей управління
2.	Чи перевіряється правильність підрахунку середньооблікової чисельності працівників?		X	Відділом бухгалтерії за підсумками року
3.	Чи перевіряється правильність утримань із зарплати?	X		Утримання проводиться на підставі розпоряджень керівництва та чинного законодавства
4.	Чи перевіряється штатний розклад і оплата праці за штатним розкладом?		X	Контролюється головним бухгалтером
5.	Чи перевіряється по суті нарахована оплата праці (накази, договори, контракти, справжність первинних документів, обсяг наданих послуг, виконаних робіт)?		X	Контролюється головним бухгалтером
6.	Чи перевіряється обґрунтованість нарахування премій, винагород, відпускних, відпускних (рішення, накази, обсяг робіт, документальне підтвердження)?		X	Контролюється головним бухгалтером
7.	Часто здійснюється підвищення кваліфікації фахівців?		X	Підвищення кваліфікації робітників здійснюється шляхом навчання на курсах цільового призначення

Джерело: розроблено автором

Варто створити такий внутрішній документ для контролю та фіксації порушень, як «Довідка про порушення, що виявлені під час контрольних дій». Даний документ дозволить визначити порушення, що були на підприємстві; суму збитку; операцію, яка призвела до виникнення порушення

та посади та прізвища осіб, які здійснили та які затвердили операції. Крім наведеного вище документу, пропонуємо посадовим особам, на яких покладено функції контролю заповнювати відомість виявлених фактів порушень законів, постанов, правил, інструкцій, які регламентують діяльність підприємства і стан системи бухгалтерського обліку. Перед проведенням наступного контролю пропонуємо заповнити «Відомість щодо виявлених фактів невиконання пропозицій і рішень, прийнятих за наслідками попереднього контролю». Цей внутрішній документ забезпечить отримання інформації про невиконання пропозицій та рішень на підприємстві. Записавши в цей документ наслідки невиконання пропозицій та рішень, керівнику підприємства можна надати інформацію щодо проблем, які виникають на підприємстві.

Таким чином, контроль розрахунків з оплати праці є досить трудомістким процесом, який потрібно проводити досить ретельно та уважно, адже витрати на оплату праці займають досить значну часту у структурі витрат підприємства. Дослідження питань щодо вдосконалення внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві, свідчить, що на сьогодні однією з нагальних потреб є створення служби внутрішнього контролю на підприємстві, як окремого підрозділу. Забезпечення утримання служби внутрішнього контролю здійснювати за рахунок виявлених під час контролю резервів підвищення ефективності роботи підприємства, зниження собівартості й збільшення прибутків. Створення служби внутрішнього контролю дасть змогу значно покращити організацію ведення обліку розрахунків з оплати праці та усунути існуючі недоліки.

Висновки до розділу 1

Заробітна плата є винагородою, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу. Розмір заробітної плати залежить від складності та умов виконуваної роботи, професійно-ділових якостей працівника, результатів його праці та господарської діяльності підприємства. Та перш ніж виплатити працівникові таку винагороду, бухгалтеру потрібно здійснити відрахування із заробітної плати податків (податок на доходи фізичних осіб та військовий збір) та здійснити нарахування на неї (єдиний соціальний внесок). Для соціального захисту і матеріальної зацікавленості працівників необхідно постійно удосконалювати систему оплати праці з урахуванням кількості працівників, якості праці, умов праці і її результатів.

Контроль розрахунків з оплати праці на кожному підприємстві має велике значення, в процесі якого потрібно здійснювати систематичний контроль за використанням фонду заробітної плати, виявляти можливість економії коштів за рахунок зростання продуктивності праці та зниження трудомісткості продукції.

Контроль розрахунків з оплати праці є досить трудомістким процесом, який потрібно проводити досить ретельно та уважно, адже витрати на оплату праці займають досить значну часту у структурі витрат підприємства. Дослідження питань щодо вдосконалення внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві, свідчить, що на сьогодні однією з нагальних потреб є створення служби внутрішнього контролю на підприємстві, як окремого підрозділу. Забезпечення утримання служби внутрішнього контролю здійснювати за рахунок виявлених під час контролю резервів підвищення ефективності роботи підприємства, зниження собівартості й збільшення прибутків. Створення служби внутрішнього контролю дасть змогу значно покращити організацію ведення обліку розрахунків з оплати праці та усунути існуючі недоліки.

РОЗДІЛ 2

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ

2.1. Особливості облікового відображення операцій за розрахунками з оплати праці на підприємстві

Достовірність відображення в обліку інформації про оплату праці значною мірою здійснює вплив на результат господарської діяльності і займає важливе місце у системі бухгалтерського обліку на підприємстві. Бухгалтерський облік на ТОВ «Гранд-Інвест» ведеться працівниками бухгалтерії, якою керує головний бухгалтер, що підпорядковується директору. Бухгалтерський облік ведеться на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку. Складовими програми організації обліку праці та її оплати є [5]:

- первинний облік робочого часу – організація табельного обліку та використання показників табеля в оперативному, статистичному і бухгалтерському обліку;
- план документації з обліку праці та її оплати – складання робочих інструкцій до документів і розробка графіків документообігу;
- накопичення і групування показників первинних документів з обліку праці та її оплати;
- аналітичний облік розрахунків з оплати праці – організація аналітичного обліку розрахунків з оплати праці;
- план виконання облікових робіт з праці та її оплати праці – складання посадових характеристик, індивідуальних і структурних графіків облікових робіт;
- оперативний економічний контроль за використанням праці і фонду її оплати – розробка плану контролю і побудова форм видів господарської звітності за результатами контролю. Визначення і

реєстрація суми збитків від нераціонального використання робочого часу, праці і фонду її оплати.

Планом рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації про розрахунки з персоналом (як облікового, так і не облікового складу) з оплати праці, а також про розрахунки за не отриману персоналом у встановлений термін суму з оплати праці (Розрахунки з депонентами) передбачений балансовий рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам».

Рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» призначений для узагальнення інформації про розрахунки за виплатами працівникам (які належать як до облікового, так і до необлікового складу підприємства) з оплати праці (за всіма видами заробітної плати, премій, допомоги тощо), за не одержані в установлений строк із каси підприємства суми з виплат працівникам, за іншими поточними виплатами.

За кредитом рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» відображаються нарахована працівникам підприємства основна та додаткова заробітна плата, премії, допомога по тимчасовій непрацездатності, інші належні до нарахування працівникам виплати, за дебетом – виплата основної та додаткової заробітної плати, премій, допомоги по тимчасовій непрацездатності тощо; вартість одержаних матеріалів, продукції та товарів у рахунок зарплати (погашення заборгованості перед працівниками за іншими виплатами); утримання податку з доходів фізичних осіб, відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, платежів за виконавчими документами та інші утримання з виплат працівникам [46].

Відпускні нараховуються шляхом ділення сумарного заробітку за останні перед наданням відпустки 12 місяців або за менший фактично відпрацьований період на відповідну кількість календарних днів року чи меншого відпрацьованого періоду (за винятком святкових і неробочих днів, встановлених законодавством). Одержаний результат перемножується на число календарних днів відпустки [47].

Відповідно до п. 25 Порядку № 1266 «Про обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням» від 26.09.2001 р., розрахунковим періодом, за який обчислюється середня заробітна плата, є 12 календарних місяців перебування у трудових відносинах (з першого до першого числа) за останнім місцем роботи застрахованої особи, що передують місяцю, в якому настав страховий випадок [48].

Облік єдиного соціального внеску здійснюють на рахунку 65 «Розрахунки за страхування». За кредитом рахунку 65 «Розрахунки за страхування» відображаються нараховані зобов'язання за страхуванням, а також одержані від органів страхування кошти, за дебетом – погашення заборгованості та витрачання коштів страхування на підприємстві.

Рахунок 65 «Розрахунки за страхування» призначений для обліку розрахунків за відрахуванням на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, за індивідуальним страхуванням персоналу підприємства, страхуванням майна та за іншими розрахунками за страхуванням. До субрахунків рахунку 65 «Розрахунки за страхування» належать [46]:

- 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування» ведеться облік розрахунків за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- 652 «За соціальним страхуванням» ведеться облік розрахунків із Фондом соціального страхування України за збором на обов'язкове соціальне страхування;
- 654 «За індивідуальним страхуванням» ведеться облік розрахунків зі страховими організаціями по індивідуальному страхуванню персоналу підприємства, за їх письмовими дорученнями, у разі добровільного страхування, з нарахованої заробітної плати робітників страхових внесків за договорами та

по обов'язковому страхуванню, що встановлюється законодавством;

- 655 «За страхуванням майна» ведеться облік розрахунків за страхуванням майна підприємства та майна працівників підприємства. Такі страхові платежі підлягають перерахуванню страховим організаціям.

Порядок відображення в обліку операцій, пов'язаних з нарахуванням заробітної плати [5, 11, 14, 29, 50, 60, 65, 68] на ТОВ «Гранд-Інвест» за вересень 2019 року представлено в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Кореспонденція рахунків нарахування, утримань та виплати заробітної плати на ТОВ «Гранд-Інвест» за вересень 2019 року

Зміст господарчої операції	Кореспонденція рахунків	
	Дебет	Кредит
Нарахована заробітна плата по окладах і тарифах	23,91,92	661
Нараховані премії та заохочення передбачені системою оплати праці	23,91,92,940	661
Нарахована заробітна плата за роботи, пов'язані із виправленням браку	24	661
Нараховані відпускні за рахунок забезпечень виплат відпусток	471	661
Нараховані відпускні за рахунок витрат	23,91,92	661
Нарахована заробітна плата за невідпрацьований час у відповідності з законодавством	940	661
Нарахована матеріальна допомога передбачена колективним договором	940	661
Нараховані лікарняні за рахунок підприємства	940	661
Нараховані лікарняні за рахунок коштів фонду	378	663
Нарахована благодійна допомога, що не передбачена системою оплати праці чи колективним договором	940	661,685
Відображено утримання ПДФО і військовий збір із заробітної плати	661	6415,6416
Відображено утримання ПДФО і військового збору із матеріального забезпечення по листах непрацездатності	663	6415,6416
Утримання профспілкових внесків	661	6857
Утримання аліментів	661	6852
Інші утримання	661	685,377

Закінчення табл. 2.1

Виплата заробітної плати на карткові рахунки працівників	661	6855
Вирахування із заробітної плати невикористаних підзвітних сум	661	372
Вирахування із заробітної плати штрафів за несвоєчасне повернення підзвітних сум (18% від неповернених сум)	661	642
Виплата заробітної плати на карткові рахунки працівників	661	6855
Виплата матеріального забезпечення (лікарняних) на карткові рахунки працівників	663	6855
Проведено нарахування на зарплату і премію єдиного соціального внеску	23,91,92,940	651
Проведено нарахування єдиного соціального внеску на всі лікарняні	940	651
Проведено нарахування єдиного соціального внеску на відпускні	471	651
Списано не затребувану на протязі 3-х років зарплату на доходи	662	719

Джерело: розроблено автором на основі [5, 11, 14, 29, 50, 60, 65, 68]

Рахунки з оплати праці на ТОВ «Гранд-Інвест» відображаються у відповідних формах фінансової звітності за П(С)БО (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Відображення рахунків з оплати праці ТОВ «Гранд-Інвест» в відповідних формах фінансової звітності

Найменування об'єкту	Номер рахунку	Форма фінансової звітності за П(С)БО
Розрахунки за заробітною платою	66	Рядок 1630 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Форма 1
Розрахунки з податку на доходи фізичних осіб	64	Рядок 1620 Балансу (Звіту про фінансовий стан)
Розрахунки за страхуванням	65	Рядок 1625 Балансу (Звіту про фінансовий стан)
Витрати з оплати праці	23, 91, 92, 93, 94	Рядки 2050, 2130, 2150, 2180, 2506 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) Форма 2
Відрахування на соціальні заходи	23, 91, 92, 93, 94	Рядки 2050, 2130, 2150, 2180, 2510 Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) Форма 2

Джерело: розроблено автором на основі [5, 11, 14, 29, 50, 60, 65, 68]

Для того, щоб виконувати задачі, які стоять перед обліком, на ТОВ «Гранд-Інвест» організовано:

- контроль за чисельністю персоналу та використанням робочого часу;
- правильністю документального оформлення виробітку працівників;
- своєчасне нарахування та виплата заробітної плати та допомоги;
- своєчасне утримання сум податків та перерахування їх до бюджету;
- розподіл заробітної плати по об'єктах калькулювання;
- правильність документального оформлення виробітку працівників;
- планування звітів про працю.

Для зручності та своєчасної обробки документів із обліку оплати праці необхідно провести дослідження чинної системи організації документообігу на підприємстві та його вдосконалення. Зокрема, визначення слабких місць дає змогу вдосконалити чи розробити більш ефективну систему руху документів, ефективно розподілити роботу між працівниками. Удосконалення документообігу полягає в: оптимізації форм документів, скорочення їх числа і копій, зміні руху документів і алгоритму формування. Одним із напрямів удосконалення системи ведення бухгалтерського обліку є зменшення документації завдяки впровадженню багатоденних і накопичувальних документів, використання типових міжвідомчих форм, пристосованих до використання обчислювальної техніки [47].

Таким чином, питання нарахування заробітної плати, а також податкового і бухгалтерського обліку оплати праці займають особливе місце в роботі бухгалтерії підприємства. Для більш повного задоволення особистих і суспільних потреб, вирішення завдання підвищення ефективності діяльності підприємства доцільно введення на підприємстві ТОВ «Гранд-Інвест» форми оплати праці, що дозволяє продуктивно використовувати робочий час, широко впроваджувати суміщення професій, підвищує матеріальну зацікавленість, у подальшому підвищенні продуктивності праці та скорочення терміну виконання робіт.

2.2. Оцінка стану внутрішнього контролю та аналітичної роботи на ТОВ «Гранд-Інвест»

ТОВ «Гранд-Інвест» створено відповідно з чинним законодавством України. ТОВ «Гранд-Інвест» зареєстровано 10 липня 1997 р. за № 10681200000005733 в Шевченківській районній державній адміністрації в м. Києві. Діяльність підприємства здійснюється відповідно з чинним законодавством України, статутом.

У статуті зазначено ТОВ «Гранд-Інвест»: підприємство є юридичною особою, і має відокремлене майно, самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, як на території України так і за її межами, печатку з власним найменуванням, необхідні штампи з власним найменуванням, а також знак обслуговування, фірменні бланки, товарний знак та інші реквізити.

Юридична адреса ТОВ «Гранд-Інвест»: Україна, 01032, м. Київ, бульвар Тараса Шевченка, 27-А. Фактична адреса: Україна, 01032, м. Київ, бульвар Тараса Шевченка, 27-А.

Керівником ТОВ «Гранд-Інвест» є Волковський Віктор Володимирович. Підписантом на ТОВ «Гранд-Інвест» є Мащенко Тарас Валерійович. Кінцевий бенефіціарний власник ТОВ «Гранд-Інвест»: Муса Кейта. Власники ТОВ «Гранд-Інвест»: Мелентьева Світлана Миколаївна (1,4179 % акцій підприємства), Компанія «І КЬЮ ЕМ ОВЕРСІЗ Л. П.» (98,5821 % акцій підприємства). Статутний капітал ТОВ «Гранд-Інвест» формується за рахунок внеску засновників в розмірі 705284,00 грн.

ТОВ «Гранд-Інвест» є власником активів, джерелами формування яких є: грошові та майнові внески засновників, доходи від господарської діяльності, кредити банків та інших кредиторів, доходи від цінних паперів та володіння корпоративними правами, а також інших джерел.

ТОВ «Гранд-Інвест» створено з метою одержання прибутку. ТОВ «Гранд-Інвест» проводить наступну діяльність:

- діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування;
- друкування іншої продукції;
- неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- обслуговування напоями;
- інші види видавничої діяльності;
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Організаційну структуру ТОВ «Гранд-Інвест» та управлінські зв'язки представлено на рис. 2.1.

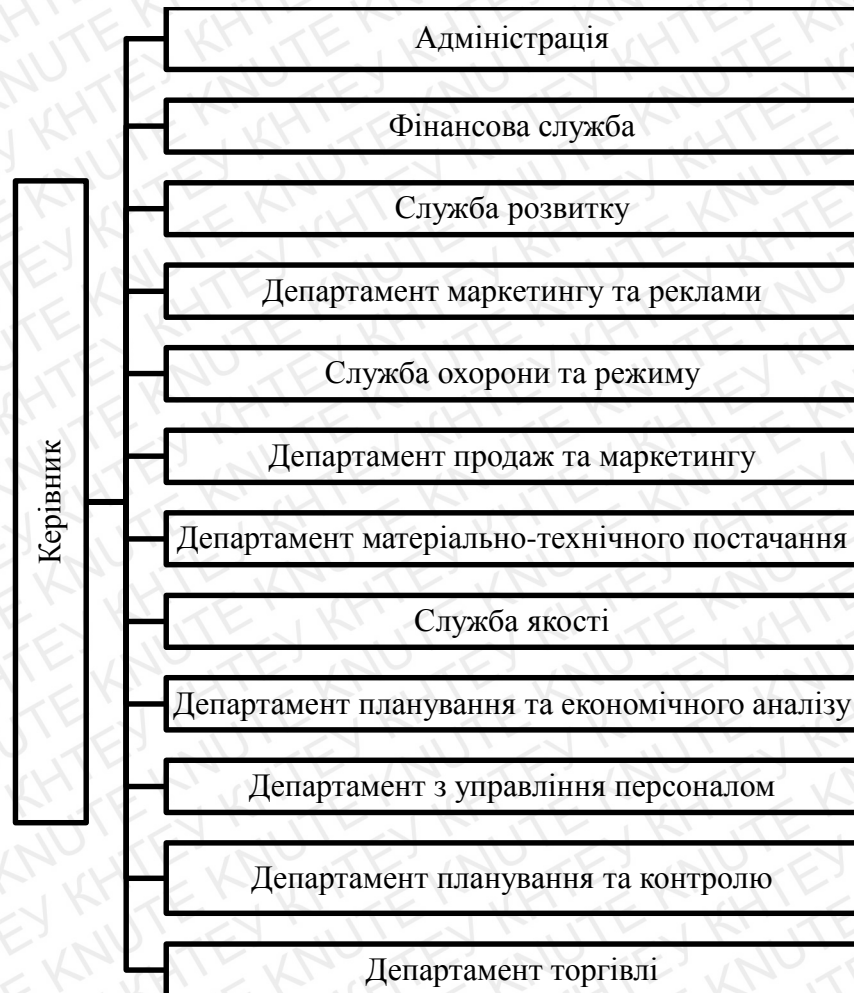


Рис. 2.1. Організаційну структуру ТОВ «Гранд-Інвест»

Джерело: побудовано автором

ТОВ «Гранд-Інвест» має 6 ліцензій, які пов'язані з роздрібною торгівлею тютюновими виробами та алкогольними напоями (72325, 72326, 24911, 24912, 58775, 58776).

Для оцінки діяльності підприємств, а саме ТОВ «Гранд-Інвест» варто проаналізувати показники, які характеризують його ринкову привабливість (рис. 2.3-2.7).

Частка ринку – відносна частка підприємства в межах сукупної виручки на ринку з точки зору її основної діяльності. Показник (2.1) вказує на ринкову потужність підприємства (рис. 2.2).

$$Ч_p = \frac{B_{сг}}{B_p} \times 100 \% \quad (2.1)$$

де $Ч_p$ – частка ринку;

$B_{сг}$ – виручка підприємства;

B_p – виручка ринку.

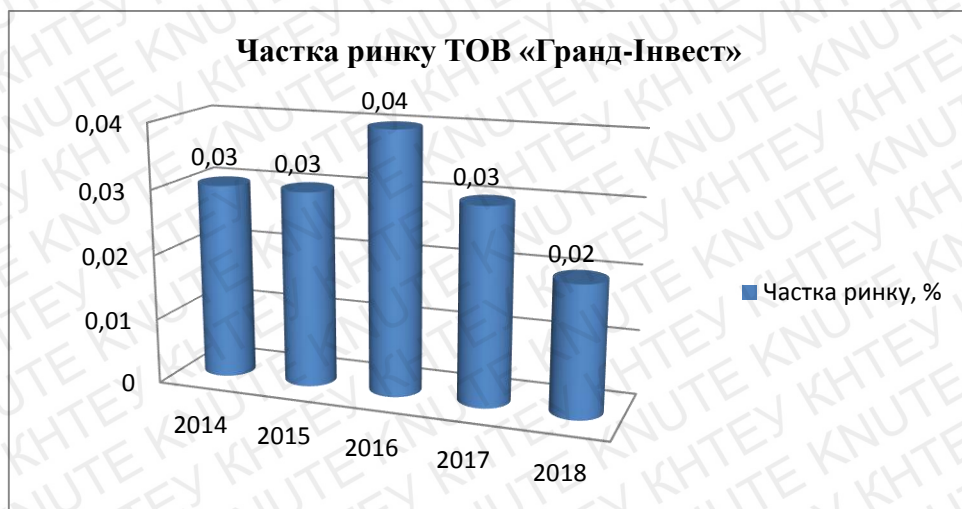


Рис. 2.2. Динаміка частки ринку ТОВ «Гранд-Інвест» за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Місце на ринку – порядковий номер (ранг) підприємства серед інших фірм на ринку її основної діяльності, проранжованих по виручці. Загалом, чим менше значення, тим більше підприємство. Показник залежить не тільки від ринкової потужності, але і від загальної кількості підприємств на ринку (рис. 2.3).

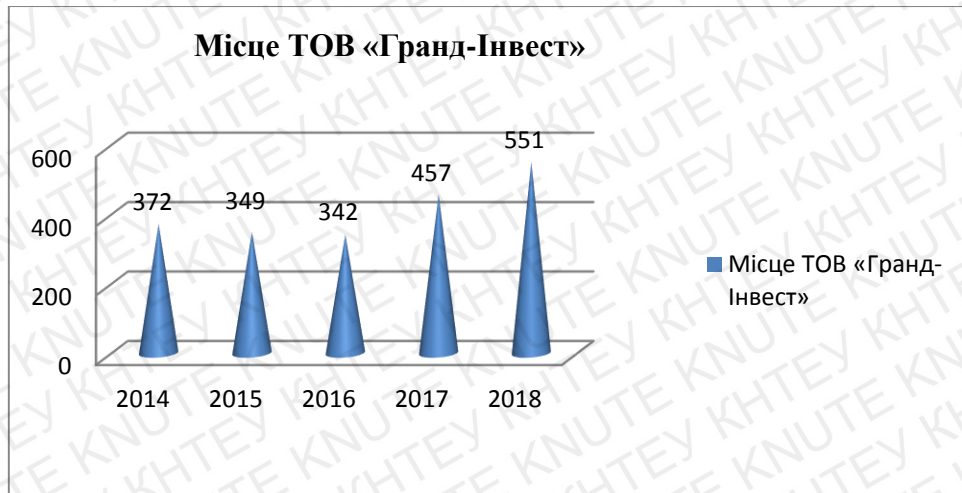


Рис. 2.3. Динаміка місця ТОВ «Гранд-Інвест» на ринку за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Абсолютний приріст виручки (2.2) характеризує збільшення або зменшення чистого доходу підприємства за рік. Хоча високий приріст може свідчити про позитивну динаміку зростання продажів, його слід зіставляти з розміром самої компанії (рис. 2.4).

$$A_{\Pi} = V_1 - V_0 \quad (2.2)$$

де A_{Π} – абсолютний приріст виручки;

V_1 – розмір виручки за звітний період;

V_0 – розмір виручки за попередній період.



Рис. 2.4. Динаміка абсолютного приросту виручки ТОВ «Гранд-Інвест» за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Відносний приріст виручки підприємства (2.3) вказує, на скільки відсотків змінився чистий дохід підприємства за рік. Високі темпи приросту можуть свідчити як про позитивну динаміку зростання продажів, так і про низьку базу порівняння, що характерно для нових або невеликих підприємств (рис. 2.5). Відносний приріст виручки підприємства слід розглядати в комплексі з абсолютним приростом підприємства.

$$B_{\text{п}} = \frac{B_1 - B_0}{B_0} \times 100 \% \quad (2.3)$$

де $B_{\text{п}}$ – відносний приріст виручки;

B_1 – розмір виручки за звітний період;

B_0 – розмір виручки за попередній період.

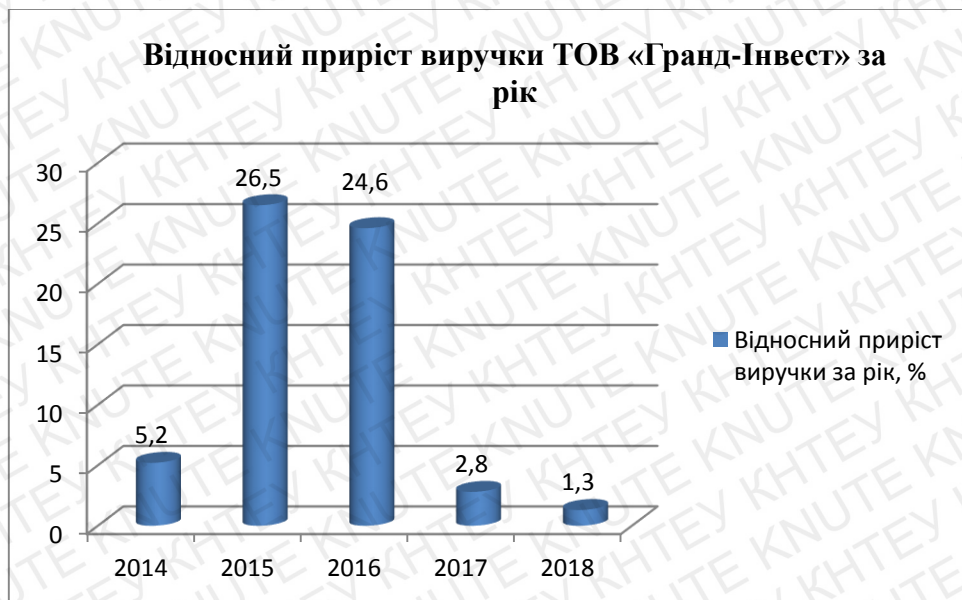


Рис. 2.5. Динаміка відносного приросту виручки ТОВ «Гранд-Інвест» за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Сукупний середньорічний темп зростання виручки (CAGR) (2.4) характеризує стійкість розвитку підприємства за 3 попередні роки. Індикатор вказує, на скільки відсотків зростало в своїй діяльності підприємство в середньому за рік (рис. 2.6).

$$CAGR = \left(\left(\frac{B_1}{B_{-3}} \right)^{1/3} - 1 \right) \times 100\% \quad (2.4)$$

де В1 – розмір виручки за звітний період;

В-3 – розмір виручки три роки тому.

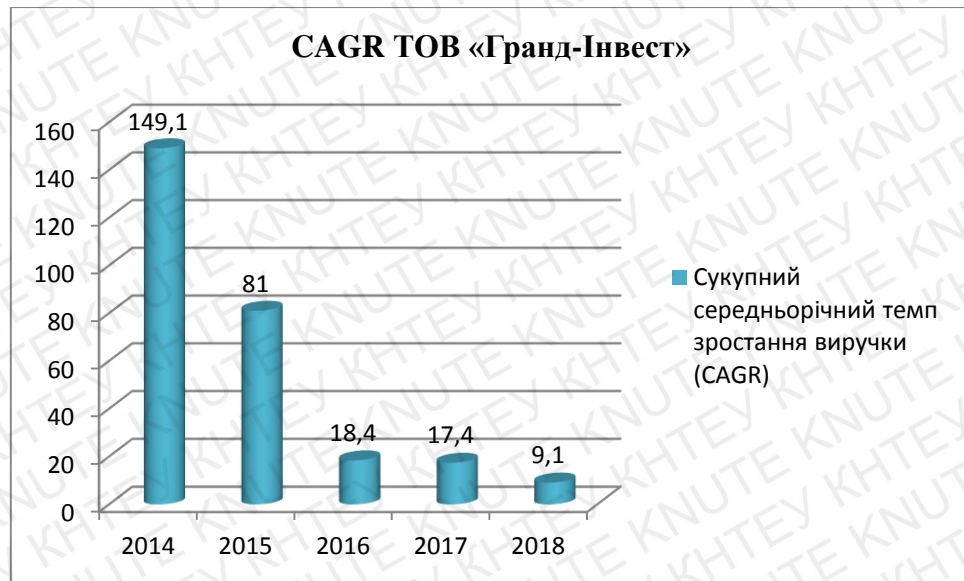


Рис. 2.6. Динаміка сукупного середньорічного темпу зростання виручки (CAGR) ТОВ «Гранд-Інвест» за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Для того, щоб мати краще уявлення про фінансове становище підприємства необхідно провести аналіз показників його діяльності. Для цього використано звітність ТОВ «Гранд-Інвест» (додатки А, Б, В, Г, Д). Детально розглянуто в пп. 3.1.

Таким чином, аналізуючи діяльність підприємства ТОВ «Гранд-Інвест», варто відзначити, що в цілому спостерігається тенденція до погіршення становища на ринку, оскільки показники діяльності підприємств, спадають, наприклад рентабельність активів на 17,52 %, а ріст прибутку на 74,15 %.

Висновки до розділу 2

Достовірність відображення в обліку інформації про оплату праці значною мірою здійснює вплив на результат господарської діяльності і займає важливе місце у системі бухгалтерського обліку на підприємстві. Для більш повного задоволення особистих і суспільних потреб, вирішення завдання підвищення ефективності діяльності підприємства доцільно введення на підприємстві форми оплати праці, що дозволяє продуктивно використовувати робочий час, широко впроваджувати суміщення професій, підвищує матеріальну зацікавленість, у подальшому підвищенні продуктивності праці та скорочення терміну виконання робіт. Крім того, створюється відповідальність за поліпшення якості виконаних робіт.

Бухгалтерський облік на ТОВ «Гранд-Інвест» ведеться працівниками бухгалтерії, якою керує головний бухгалтер, що підпорядковується директору. Бухгалтерський облік ведеться на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку. Планом рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації про розрахунки з оплати праці передбачений балансовий рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам».

ТОВ «Гранд-Інвест» проводить наступну діяльність: діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування; друкування іншої продукції; неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; обслуговування напоями; інші види видавничої діяльності; надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна. Для оцінки діяльності ТОВ «Гранд-Інвест» проаналізовано показники, які характеризують його ринкову привабливість. Аналізуючи діяльність ТОВ «Гранд-Інвест», варто відзначити, що в цілому спостерігається тенденція до погіршення, оскільки показники діяльності підприємства, спадають, наприклад рентабельність активів на 17,52 %, а ріст прибутку на 74,15 %.

РОЗДІЛ 3

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ НА ПІДПРИЄМСТВІ

3.1. Організація і методика контролю розрахунків з оплати праці на ТОВ «Гранд-Інвест»

Контроль розрахунків з оплати праці на підприємстві відіграє важливу роль у системі як внутрішнього, так і зовнішнього контролю. Це пов'язано з тим, що облік заробітної плати є трудомістким, потребує уваги і концентрованістю, оскільки пов'язаний з обробкою великої кількості первинної інформації, має багато однотипних операцій, здійснення яких потребує багато часу.

Метою контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві є встановлення достовірності облікових і звітних даних стосовно нормування, документування, нарахування, утримання й розрахунків з оплати праці. Основні завдання контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві:

- підтвердження достовірності нарахувань та виплат робітникам і службовцям, відображення даних процесів в обліку;
- з'ясування законності та повноти утримань із заробітної плати та інших виплат працівникам на користь підприємства, інших суб'єктів;
- перевірка організації аналітичного обліку розрахунків з оплати праці та взаємозв'язку аналітичного та синтетичного обліку;
- оцінка заходів, які проводить адміністрація з метою своєчасного погашення заборгованості перед працівниками.

Об'єктами контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві є стан роботи з кадрами, використання фонду робочого часу та дотримання штатної й трудової дисципліни підприємства, стан бухгалтерського обліку та звітності за операціями з нарахування та виплати заробітної плати.

Предметом контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві є господарські процеси та операції, пов'язані з розрахунками з оплати праці на

підприємстві, що дозволяє оцінити процес прийняття управлінського рішення.

Методичний інструментарій контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві наповнюють: загальнонаукові методи контролю (аналіз і синтез, індукція і дедукція, аналогія і моделювання, абстрагування і конкретизація, системний аналіз) та специфічні методичні прийоми і процедури (методичні прийоми фактичного контролю; методичні прийоми документального контролю).

Етапи контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві наведено на рис. 3.1 [19].



Рис. 3.1. *Етапи і процедури контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві*

Джерело: розроблено автором на основі [19]

За результатами контролю суб'єкта господарювання за податками та зборами було складено аудиторський звіт (додаток Е).

Для того, щоб мати краще уявлення про фінансове становище ТОВ «Гранд-Інвест» необхідно провести аналіз показників його діяльності. Для цього використано звітність (додатки А, Б, В, Г, Д). Система показників платоспроможності та фінансової стійкості дозволяє оцінити здатність підприємства відшкодувати поточні борги у визначені терміни, фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування, мобільність власного капіталу, здатність капіталу утворювати активи, заборгованість підприємства. Розглянемо деякі з них.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (рис. 3.2) є найбільш жорсткий індикатор ліквідності, що відображає здатність компанії погашати поточні зобов'язання виключно за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Індикатор дозволяє зрозуміти, чи є у фірми кошти для задоволення вимог кредиторів на поточну дату.

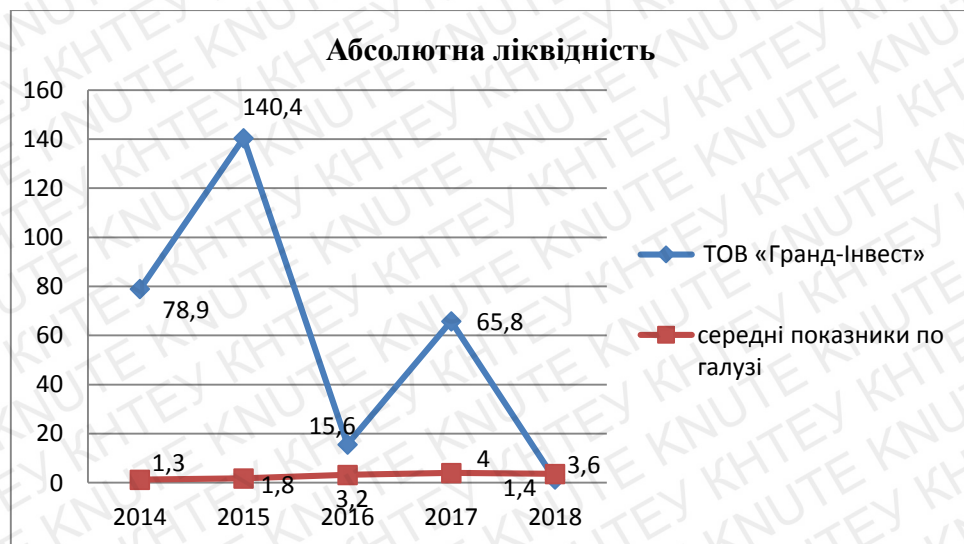


Рис. 3.2. Динаміка коефіцієнту абсолютної ліквідності ТОВ «Гранд-Інвест» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Коефіцієнт автономії (рис. 3.3) – індикатор платоспроможності, який показує частку власного капіталу компанії в загальній сумі коштів,

інвестованих в її діяльність. Чим вище цей коефіцієнт, тим більше компанія є фінансово незалежною від кредиторів.

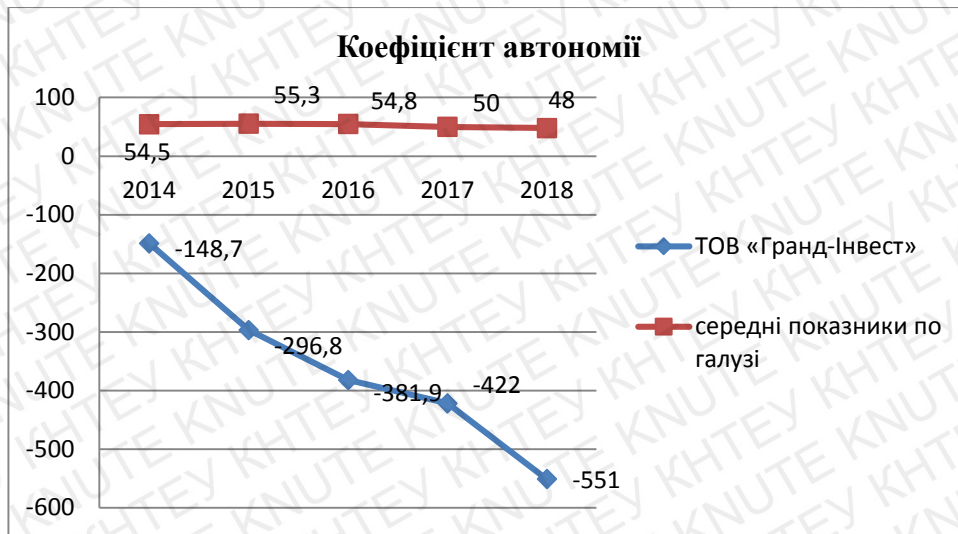


Рис. 3.3. Динаміка коефіцієнту автономії ТОВ «Гранд-Інвест» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Чиста маржа є індикатором прибутковості підприємства, що відображає відношення чистого прибутку до загальної виручки. Чим вище чиста маржа, тим ефективнішим вважається підприємство з точки зору конвертації продажів в реальний прибуток (рис. 3.4). Негативні значення свідчать про збитки.



Рис. 3.4. Динаміка чистої маржі ТОВ «Гранд-Інвест» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Рентабельність активів є індикатором прибутковості, який показує, скільки прибутку приносить кожна гривня активів підприємства (рис. 3.5). Коефіцієнт дає розуміння того, наскільки ефективно менеджмент використовує активи підприємства для генерації прибутку.

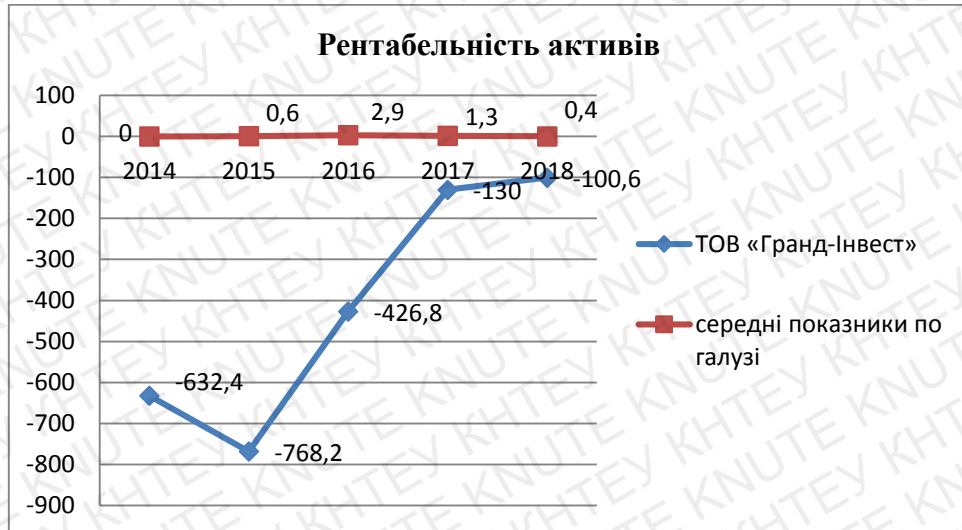


Рис. 3.5. Динаміка рентабельності активів ТОВ «Гранд-Інвест» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Оборотність активів є індикатором ділової активності, що дозволяє оцінити продуктивність активів підприємства шляхом їх порівняння з обсягом виручки (рис. 3.6).



Рис. 3.6. Динаміка оборотності активів ТОВ «Гранд-Інвест» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Оборотність власного оборотного капіталу є індикатором ділової активності, який показує ефективність використання капіталу підприємства з точки зору згенерованої виручки (рис. 3.7).

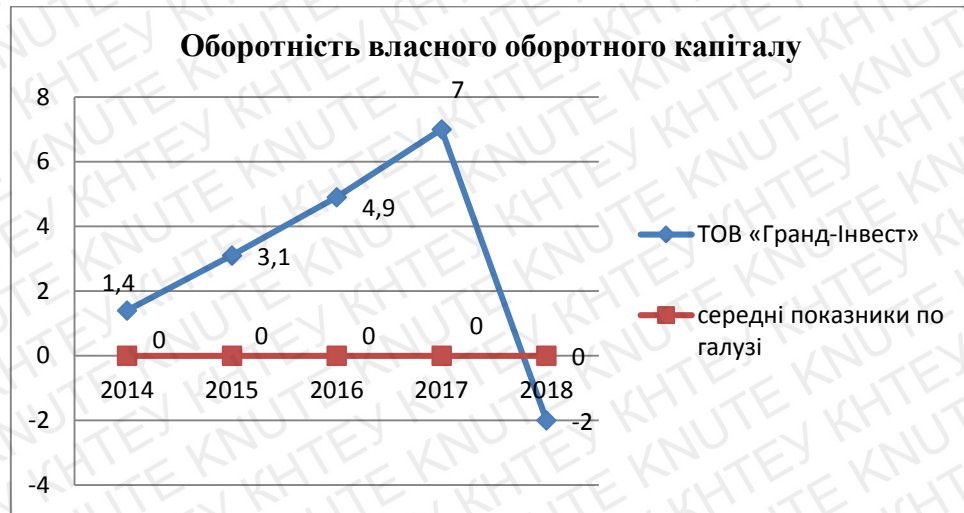


Рис. 3.7. Динаміка оборотності власного оборотного капіталу ТОВ «Гранд-Інвест» по відношенню до середнього показника по галузі за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Динаміка персоналу ТОВ «Гранд-Інвест» за 2014-2018 рр. відображено на рис. 3.8.

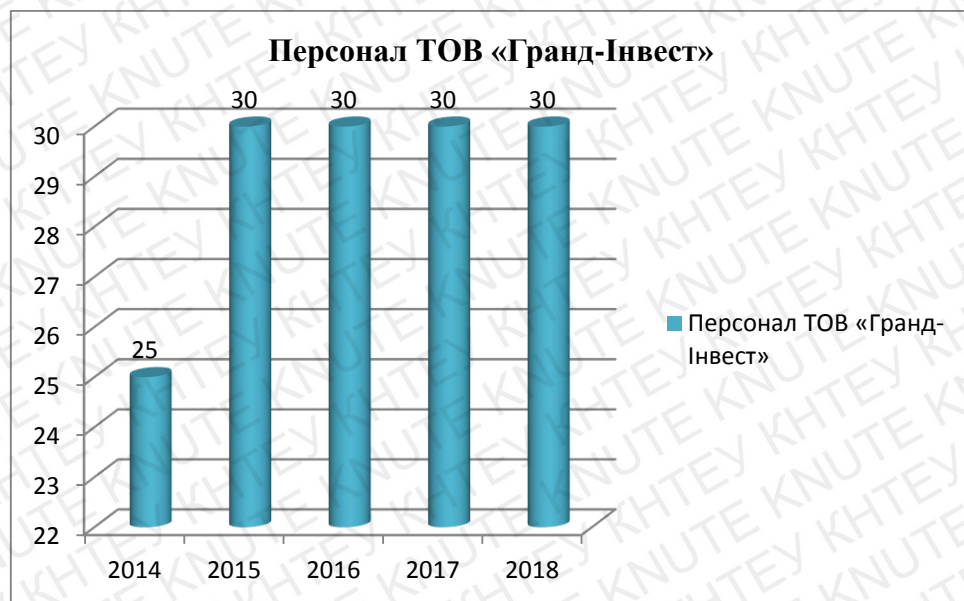


Рис. 3.8. Динаміка персоналу ТОВ «Гранд-Інвест» за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Динаміка заборгованості ТОВ «Гранд-Інвест» за розрахунками з оплати праці за 2014-2018 рр. відображено на рис. 3.9.



Рис. 3.9. Динаміка заборгованості ТОВ «Гранд-Інвест» за розрахунками з оплати праці за 2014-2018 рр.

Джерело: побудовано автором

Зміна рівня заборгованості ТОВ «Гранд-Інвест» за розрахунками з оплати праці є характеристикою платоспроможності суб'єкта господарювання щодо своєчасності розрахунків з оплати праці у повному обсязі. Динаміка показує збільшення даного показника на ТОВ «Гранд-Інвест», що означає економічний спад суб'єкта господарювання.

Таким чином, застосування в методиці контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві елементів аналізу сприяє зміцненню фінансового благополуччя. Система показників платоспроможності та фінансової стійкості дозволяє оцінити здатність підприємства відшкодувати поточні борги у визначені терміни, фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування, мобільність власного капіталу, здатність капіталу утворювати активи, заборгованість підприємства.

3.2. Шляхи вдосконалення організації та методики контролю розрахунків з оплати праці на ТОВ «Гранд-Інвест» в умовах використання інформаційних технологій

Сучасний стан розвитку економіки України характеризується новими підходами до ведення бізнесу, що зумовлено зростаючою внутрішньою та міжнародною конкуренцією, укрупненням бізнесу, підвищенням вимог до оперативності його реагування на зміни зовнішніх та внутрішніх факторів впливу, а також широким застосуванням інформаційних технологій в управлінні. За таких умов важливими є не тільки налагодження системи управління підприємством, але й ефективне здійснення контрольно-ревізійної діяльності. Виконання цих завдань потребує не лише автоматизації певних бізнес-процесів та використання інформаційних систем обліку, а й застосування інформаційних технологій в контролі за діяльністю підприємства.

Новітні інформаційні системи, кількість яких щороку збільшується, спрямовані на вдосконалення та полегшення ведення діяльності, а тому розуміння їхніх структур і механізмів взаємодії надає змогу оцінити ефективність такої системи та визначити її основні переваги і недоліки [69].

Питання автоматизації контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві охоплюють увесь комплекс складних прикладних проблем, пов'язаних із застосуванням інформаційних технологій у контролі, аудиті та аналізі фінансової звітності підприємства, оцінці ефективності й надійності інформаційних технологій, а також організації роботи у сучасних умовах [26, с. 38]. Зважаючи на сучасний високий рівень використання комп'ютерних систем в бізнесі, слід бути компетентним, в тому числі, у галузі типових комп'ютерних інформаційних технологій. Так, у перевіряючого є можливість скористатися послугами спеціаліста з комп'ютерних інформаційних технологій, проте зазначимо, що при цьому підвищується ризики контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві [10, с. 35].

Інформаційні технології контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві – це сукупність методів та процедур, які забезпечують функції збирання, накопичення, зберігання, оброблення і передачі даних із застосуванням технічних засобів задля досягнення мети контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві за найліпших умов. Комп'ютерна інформаційна система може бути визначена як сукупність умов поєднання технічних і програмних засобів з метою формування, накопичення, зберігання, передавання та використання інформації. Комп'ютерна система включає такі елементи:

- апаратні засоби (обладнання та прилади, з яких складається комп'ютер);
- програмні засоби: системні програми – програми, що виконують загальні функції, наприклад, операційна система; прикладні програми – набір програм для обробки даних;
- документація – опис структур і системи управління стосовно введення, обробки та виведення даних;
- персонал – працівники, які керують системою, проектують її та постачають програми, експлуатують та контролюють систему обробки даних;
- дані – інформація про господарські операції та інша необхідна інформація, яку вводять, зберігають та обробляють у системі;
- процедури контролю – процедури, що забезпечують відповідний запис операцій, що попереджають та реєструють помилки.

Інтерактивні комп'ютерні системи дозволяють виконувати такі функції: введення операцій; наведення довідок; запити про надання звітів; оновлення основних файлів [63, с. 195-199].

Програмне забезпечення контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві складається з комп'ютерних програм, які використовуються перевіряючим як частина процедур перевірки, що обробляють дані контрольних тестів системи обліку об'єкта контролю розрахунків з оплати

праці на підприємстві. Програмне забезпечення контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві – це пакет програм або окремі програми спеціального призначення та утиліти.

Використання програмного забезпечення контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві може обмежуватися тестуванням окремих розділів або відслідковуванням руху однієї суми, включати процедури, пов'язані з формуванням звітності.

Ефективність контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві має підвищитися за допомогою застосування методів контролю для отримання найкращих доказів. Під час планування перевірки необхідно розглянути відповідну комбінацію організації та методів контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві за допомогою комп'ютера. Необхідно врахувати чинники, що впливають на прийняття рішень при використанні комп'ютера, а саме:

- знання комп'ютера, кваліфікація і досвід;
- сумісність методів аналізу системи контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві і технічних засобів для функціонування програмного забезпечення;
- ефективність та результативність;
- недоцільність застосування ручних методів;
- синхронізація у часі.

Починаючи контроль розрахунків з оплати праці на підприємстві у середовищі електронної обробки даних, необхідно мати навички і досвід роботи з технікою, яка виконує підрахунки, або повинен залучити до роботи спеціаліста і делегувати йому частину своїх функцій. Повинен знати способи економічної обробки даних, щоб спланувати, виконати і використовувати результати застосування методів аналізу системи контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві. Рівень необхідних знань залежить від складності і конфігурації програмного забезпечення контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві.

Одним з обов'язків перевіряючого є оцінка ризику неефективності контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві. За цих умов адміністрація має забезпечити: повноту і своєчасність оновлення документації щодо комп'ютерних інформаційних систем; застосування такої системи обробки даних, яка зберігає контрольні записи виконаних операцій; надання доступу до ресурсів комп'ютерної системи і допомогу фахівців, відповідальних за роботу комп'ютерної системи [63, с. 201-207].

В теперішній час широкого розповсюдження набули сучасні технології розрахунків – системи дистанційного обслуговування, що прискорюють та спрощують процес подання платіжних документів у банк. До них відносять: платіжне доручення, платіжна вимога-доручення, платіжна вимога, розрахунковий чек, акредитив, вексель, електронні гроші. Дистанційне обслуговування здійснюється з використанням електронних розрахункових документів, хоча використання документів на паперових носіях не виключається, що сприяє зменшенню залежності облікового процесу від надзвичайних обставин (рис. 3.10).

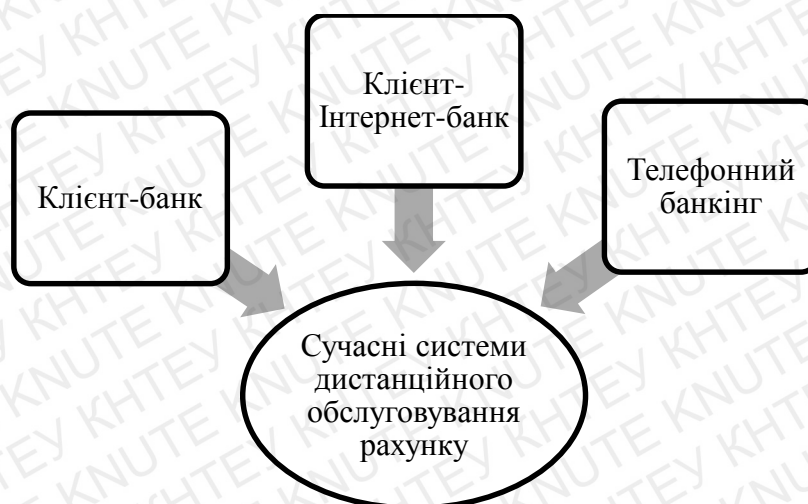


Рис. 3.10. Сучасні системи дистанційного обслуговування рахунку

Джерело: розроблено автором

Системи розрахунків, які включають останні досягнення науково-технічного прогресу, стають дедалі складнішими, разом з тим вони створюють додаткову можливість отримання прибутку для підприємства [40, с. 113-124].

Важлива роль в інформаційному забезпеченні розв'язання аналітичних задач із застосуванням персональних комп'ютерів належить інформаційному банку даних підприємства. Особливістю контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві є його орієнтація на інформацію, яка сформувалася в процесі попередніх функцій управління (рис. 3.11).

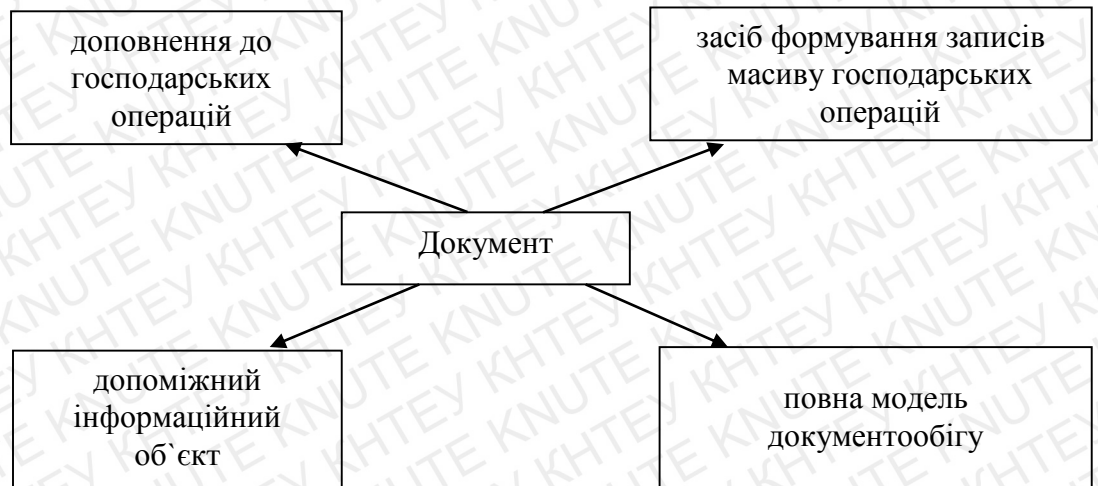


Рис. 3.11. Основні моделі інтерпретації первинних документів у комп'ютерних програмах для цілей контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві

Джерело: розроблено автором

З розвитком інформаційних технологій, на сьогоднішній день на ринку комп'ютерних бухгалтерських програм найбільшою популярністю користуються наступні системні комплекси:

- «1С: Бухгалтерія 8 для України» – являється лідером серед інформаційних технологій на ринку комп'ютеризації облікового процесу;
- Система «Парус» – комплексний модуль для автоматизації обліку на малих, середніх та великих підприємствах;
- «БЕСТ-ЗВІТ ПЛЮС» – автоматизація облікової роботи з бухгалтерською та звітною документацією відповідного зразка;
- «GrossBee XXI» – призначена для комплексної автоматизації торгових і виробничих підприємств;

- «Проект X-DOOR» – автоматизація процесів роботи підприємства: бухгалтерський, складський облік і торгівля.

Основні принципи використання новітніх інформаційних технологій у контролі полягають у масовому впровадженні обчислювальної техніки; створенні комплексної технології оброблення інформації в умовах використання баз даних, баз знань та комп'ютерних мереж; у розробці засобів комп'ютерного моделювання системи оброблення даних із застосуванням банку моделей та банку алгоритмів; створенні засобів спілкування персоналу з інтелектуальними експертними системами [27].

Фундаментальною основою інформатизації контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві є створення високоорганізованого середовища із інформаційним, телекомунікаційним, програмним забезпеченням, базами даних і базами знань та іншими засобами, що забезпечить можливість ефективного функціонування системи аналітичного апарату та дозволить на якісно новому рівні інформаційного обслуговування реалізувати функції контролю.

Особливістю контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві є різноманітність даних і джерел для формування первинної інформації. Тому її збирання та оброблення мають бути оперативними і постійно підтримуватись в актуальному стані. Це зумовлює необхідність організації локальних і глобальних інформаційно-обчислювальних мереж із відповідним рівнем захисту від різноманітних атак та втручань; побудови розподіленої системи обробки даних; створення баз та банків даних [4].

Проведений аналіз ринку прикладних комп'ютерних програм з контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві, дав можливість стверджувати, що останні під час інтенсивного використання мають свої переваги і недоліки (табл. 3.1). Використання комп'ютерів впливає на організацію обліку, аналізу, контролю, а також на методику і техніку контролю на підприємстві.

Аналіз ринку комп'ютерних програм для проведення контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві

Назва комп'ютерної програми	Переваги і недоліки прикладної комп'ютерної програми
Аудит-майстер «ДАСО Аудит-Інформ»	<p>Переваги: дозволяє використовувати власну методологію: ведення картотеки суб'єктів: пошук за реквізитами: функція контролю в разі повторної перевірки клієнта; дослідження роботи аудиторів.</p> <p>Недоліки: за УМОВИ повторної перевірки фірми в картотеці формується новий запис: не визначається розмір вибірки та аудиторський ризик.</p>
ІТ Аудит: Аудитор	<p>Переваги: продукт може використовуватись при проведенні внутрішнього аудиту компанії, зокрема фінансового аудиту.</p> <p>Недоліки: немає прямої прив'язки до змін в законодавстві, зокрема в податковому обліку.</p>
Експрес Аудит ПРОФ	<p>Переваги: автоматичне заповнення типових бланків і шаблонів звітних документів: розрахунок рівня істотності, розрахунок основних показників для аналізу. Орієнтація на регіональну та галузеву специфіку; виписка з нормативних документів з коментарем.</p> <p>Недоліки: залежність від авторської розробки: незмінна структура або формат шаблону, які можна придбати за додаткові кошти; редагування тільки кожного конкретного документа; не можна доповнити власні розділи; немає алгоритмів розрахунку й дані вводяться вручну.</p>
Audit System / 2tm Deloitte and Touch Thomatsu	<p>Переваги: стандартний інтерфейс і «фоновий режим», робота над проектом як у команді так і індивідуально; сумісність з іншими програмними продуктами та настройка відповідно до умов користувача.</p> <p>Недоліки: вітчизняним аудиторським фірмам потрібно розробляти окремий модуль, що базується на національній системі бухгалтерського обліку.</p>
Audit Expert	<p>Переваги: формування порівняльних даних для вирішення аналітичних завдань: отримання основних фінансових показників; проведення порівняльного середньогалузевого аналізу й аналізу з підприємствами конкурентами.</p> <p>Недоліки: здебільшого підходить для проведення економічного аналізу та порівняння показників і визначення кореляційних залежностей.</p>
Audit NET	<p>Переваги: максимальна відповідність системи з прийнятою в аудиторській фірмі методологією; робота у віддаленому режимі й оперативне надходження в центральний офіс; чітке розмежування прав доступу співробітників до інформації; відповідність різних версій для маленьких, середніх і великих аудиторських фірм з поєднанням внутрішнього і зовнішнього аудиту: можливість графічного зображення реалізації проекту аудиту (час і послідовність проведення), автоматизація процесу аудиту та діяльності аудиторської фірми.</p> <p>Недоліки: програма с виключно мережкою системою та потребує обов'язкового встановлення сервера, відсутність класифікатора помилок і нормативної бази.</p>

SAP AG TER 10	<p>Переваги: велика функціональність: інтеграція всіх бізнес-процесів підприємства; модульний принцип побудови, як дозволяє ізольоване використання окремих компонент систем або їх комбінації, якщо це необхідно з точки зору виробничо-економічних умов; розвинута система звітності, в якій кожна операція потрапляє до різних видів звітності; незалежність продукту від конкретної галузі; відкритість, можливість формування власних програмних продуктів в середовищі системи; підтримка різних мов; доступ в систему протоколюється відповідно до прав користувача: сучасні технологічні підходи на базі архітектури клієнт-сервер; система налаштовується засобами, що доступні користувачу, до конкретних особливостей підприємства. зміни можливі протягом всього часу експлуатації продукт).</p> <p>Недоліки: призначений здебільшого для автоматизації менеджменту (управління) компанією. Блоки об'єктів автоматизації не взаємопов'язані.</p>
------------------	--

Джерело: побудовано автором на основі [50]

Відповідно, система електронної обробки даних може суттєво впливати на процедури, які використовують контролери при вивченні й оцінці системи контролю, а також на зміст, час проведення та обсяг контрольних процедур. При проведенні контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві, перевіряючий може використовувати комп'ютер, як при веденні бухгалтерського обліку вручну, так і при автоматизації обліку.

Таким чином, інформаційні технології контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві є сукупністю методів та процедур, які забезпечують функції збирання, накопичення, зберігання, оброблення і передачі даних із застосуванням технічних засобів задля досягнення мети контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві за найліпших умов. Використання інформаційних технологій контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві не заміщує сам процес контролю, а є лише інструментом, що дозволяє мінімізувати витрати часу і ресурсів.

Висновки до розділу 3

Під час перевірки, враховуючи різнобічні інтереси сторін, необхідно встановити об'єктивну істину про інформацію, відображену у фінансовій звітності, в бухгалтерському обліку та первинних документах щодо повноти, об'єктивності, достовірності та законності з питань дотримання трудового законодавства і розрахунків з оплати праці, та довести встановлену істину через аудиторський висновок до користувачів. Застосування в методиці контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві елементів аналізу сприяє зміцненню фінансового благополуччя. Система показників платоспроможності та фінансової стійкості дозволяє оцінити здатність підприємства відшкодувати поточні борги у визначені терміни, фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування, мобільність власного капіталу, здатність капіталу утворювати активи, заборгованість підприємства.

Особливістю контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві є різноманітність даних і джерел для формування первинної інформації. Тому її збирання та оброблення мають бути оперативними і постійно підтримуватись в актуальному стані. Це зумовлює необхідність організації локальних і глобальних інформаційно-обчислювальних мереж із відповідним рівнем захисту від різноманітних атак та втручань; побудови розподіленої системи обробки даних; створення баз та банків даних. Інформаційні технології контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві є сукупністю методів та процедур, які забезпечують функції збирання, накопичення, зберігання, оброблення і передачі даних із застосуванням технічних засобів задля досягнення мети контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві за найліпших умов. Використання інформаційних технологій контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві не заміщує сам процес контролю, а є лише інструментом, що дозволяє мінімізувати витрати часу і ресурсів.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Оплата праці є однією з найважливіших соціально-економічних явищ, оскільки вона з одного боку є основним джерелом доходів найманих працівників, основою матеріального добробуту членів їхніх сімей, а з іншого боку, для роботодавців є суттєвою часткою витрат виробництва і ефективним засобом мотивації працівників з метою досягнення цілей підприємства.

Згідно Закону України «Про оплату праці», заробітна плата – це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу. Трудові відносини в Україні регулюються численними законодавчими та нормативними актами. Основним законодавчим актом є Конституція України, на якій базується все законодавство, у тому числі і законодавство про працю, а також Кодексом законів про працю України, Законом України «Про оплату праці», Законом України «Про колективні договори і угоди», а також іншими численними нормативно-правовими актами. Оскільки, діюча нормативно-правова база, яка регулює питання оплати праці змінюється, тому методологія та організація обліку розрахунків з персоналом потребують вдосконалення та доопрацювання.

Заробітна плата є винагородою, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу. Розмір заробітної плати залежить від складності та умов виконуваної роботи, професійно-ділових якостей працівника, результатів його праці та господарської діяльності підприємства. Та перш ніж виплатити працівникові таку винагороду, бухгалтеру потрібно здійснити відрахування із заробітної плати податків (податок на доходи фізичних осіб та військовий збір) та здійснити нарахування на неї (єдиний соціальний внесок). Для соціального захисту і матеріальної зацікавленості працівників

необхідно постійно удосконалювати систему оплати праці з урахуванням кількості працівників, якості праці, умов праці і її результатів.

Контроль розрахунків з оплати праці на кожному підприємстві має велике значення, в процесі якого потрібно здійснювати систематичний контроль за використанням фонду заробітної плати, виявляти можливість економії коштів за рахунок зростання продуктивності праці та зниження трудомісткості продукції.

Контроль розрахунків з оплати праці є досить трудомістким процесом, який потрібно проводити досить ретельно та уважно, адже витрати на оплату праці займають досить значну часту у структурі витрат підприємства. Дослідження питань щодо вдосконалення внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві, свідчить, що на сьогодні однією з нагальних потреб є створення служби внутрішнього контролю на підприємстві, як окремого підрозділу. Забезпечення утримання служби внутрішнього контролю здійснювати за рахунок виявлених під час контролю резервів підвищення ефективності роботи підприємства, зниження собівартості й збільшення прибутків. Створення служби внутрішнього контролю дасть змогу значно покращити організацію ведення обліку розрахунків з оплати праці та усунути існуючі недоліки.

Достовірність відображення в обліку інформації про оплату праці значною мірою здійснює вплив на результат господарської діяльності і займає важливе місце у системі бухгалтерського обліку на підприємстві. Для більш повного задоволення особистих і суспільних потреб, вирішення завдання підвищення ефективності діяльності підприємства доцільно введення на підприємстві форми оплати праці, що дозволяє продуктивно використовувати робочий час, широко впроваджувати суміщення професій, підвищує матеріальну зацікавленість, у подальшому підвищенні продуктивності праці та скорочення терміну виконання робіт. Крім того, створюється відповідальність за поліпшення якості виконаних робіт.

Бухгалтерський облік на ТОВ «Гранд-Інвест» ведеться працівниками бухгалтерії, якою керує головний бухгалтер, що підпорядковується директору. Бухгалтерський облік ведеться на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку. Планом рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації про розрахунки з оплати праці передбачений балансовий рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». Облік єдиного соціального внеску здійснюють на рахунку 65 «Розрахунки за страхування». За кредитом рахунку 65 «Розрахунки за страхування» відображаються нараховані зобов'язання за страхуванням, а також одержані від органів страхування кошти, за дебетом – погашення заборгованості та витрачання коштів страхування на підприємстві.

ТОВ «Гранд-Інвест» проводить наступну діяльність: діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування; друкування іншої продукції; неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; обслуговування напоями; інші види видавничої діяльності; надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Для оцінки діяльності ТОВ «Гранд-Інвест» проаналізовано показники, які характеризують його ринкову привабливість. Аналізуючи діяльність ТОВ «Гранд-Інвест», варто відзначити, що в цілому спостерігається тенденція до погіршення, оскільки показники діяльності підприємства, спадають, наприклад рентабельність активів на 17,52 %, а ріст прибутку на 74,15 %.

Під час перевірки, враховуючи різнобічні інтереси сторін, необхідно встановити об'єктивну істину про інформацію, відображену у фінансовій звітності, в бухгалтерському обліку та первинних документах щодо повноти, об'єктивності, достовірності та законності з питань дотримання трудового законодавства і розрахунків з оплати праці, та довести встановлену істину через аудиторський висновок до користувачів.

Застосування в методиці контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві елементів аналізу сприяє зміцненню фінансового благополуччя. Система показників платоспроможності та фінансової стійкості дозволяє оцінити здатність підприємства відшкодувати поточні борги у визначені терміни, фінансову незалежність від зовнішніх джерел фінансування, мобільність власного капіталу, здатність капіталу утворювати активи, заборгованість підприємства.

Особливістю контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві є різноманітність даних і джерел для формування первинної інформації. Тому її збирання та оброблення мають бути оперативними і постійно підтримуватись в актуальному стані. Це зумовлює необхідність організації локальних і глобальних інформаційно-обчислювальних мереж із відповідним рівнем захисту від різноманітних атак та втручань; побудови розподіленої системи обробки даних; створення баз та банків даних.

Інформаційні технології контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві є сукупністю методів та процедур, які забезпечують функції збирання, накопичення, зберігання, оброблення і передачі даних із застосуванням технічних засобів задля досягнення мети контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві за найліпших умов. Використання інформаційних технологій контролю розрахунків з оплати праці на підприємстві не заміщує сам процес контролю, а є лише інструментом, що дозволяє мінімізувати витрати часу і ресурсів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Ангеловська О. В. Аудит розрахунків з оплати праці та типові помилки і порушення, що можуть бути виявлені при його проведенні / О. В. Ангеловська, Л. В. Синяєва // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). – 2014. – № 1. – С. 14-18.
2. Аудит : підручник / М.О. Никонович, К.О. Редько; за ред. Є.В. Мниха. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 748 с.
3. Балан О. Д. Оплата праці та її соціально-економічні аспекти / О. Д. Балан, Ю. К. Савченко // Агросвіт. – 2018. – № 10. – С. 22-26.
4. Бардаш С.В. Внутрішній контроль інформаційних комп'ютерних технологій / С.В. Бардаш // Інноваційна економіка. – 2013. – № 8. – С. 339–341.
5. Білоусько В. С. Теорія бухгалтерського обліку: навч. посіб. – 6-те вид., доповн. – К.: Алерта, 2010. – 402 с.
6. Богиня Д. П. Основи економіки праці / Д. П. Богиня, О. А. Грішнова. – К.: Знання-Прес, 2000. – 313 с.
7. Бондаренко Н. М. Внутрішньогосподарський контроль розрахунків з оплати праці / Н. М. Бондаренко, О. В. Семенова // Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. – 2017. – № 4. – С. 118-123.
8. Буряк В.Г. Сутність поняття «фонд оплати праці» та вплив законодавчих змін значення терміна «мінімальна заробітна плата» на систему оплати праці підприємства / В. Г. Буряк // Бізнес Інформ. – 2017. – № 4. – С. 183-188.
9. Вегера В. М. Оплата праці: поняття, особливості / В. М. Вегера // Актуальні проблеми держави і права. – 2014. – № 73. – С. 419-425.
10. Венгерук Н. П. Аудиторський ризик у комп'ютерному середовищі / Н.П. Венгерук // Науковий вісник Національного університету

- біоресурсів і природокористування України. Сер.: Економіка, аграрний менеджмент, бізнес. – 2013. – № 181 (3). – С. 31-36.
11. Вербило О. Ф. Удосконалення обліку праці та її оплати / О. Ф. Вербило, Л. В. Мельянцева // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2010. – № 17. – С. 25-29.
 12. Ветрогон О. В. Заробітна плата як інструмент мотивації трудової діяльності / О. В. Ветрогон // Інтелект ХХІ. – 2018. – № 3. – С. 40-43.
 13. 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.
 14. Гром А. І. Облік праці та її оплати в інформаційній системі підприємства / А. І. Гром // Вісник Київського інституту бізнесу та технологій. – 2018. – № 2. – С. 38-99.
 15. Гуня В. О. Заробітна плата: українські та світові реалії / В. О. Гуня, К. В. Кислиця // Прикладна статистика: проблеми теорії та практики. – 2016. – № 18-19. – С. 24-31.
 16. Гуцаленко Л. В. Внутрішньогосподарський контроль: навч. посібник / Л. В. Гуцаленко, М. М. Коцупатрий, У. О. Марчук. – К.: Центр учбової літератури, 2014. – 496 с.
 17. Давидов Г.М. Аудит: навч. посібник / Г.М. Давидов. – К.: Т-во «Знання», КОО, 2013. – 363 с.
 18. Делібороніди А. Ю Проблеми організації внутрішнього аудиту розрахунків з оплати праці / А. Ю Делібороніди, О. М. Панченко // Гуманітарний вісник Запорізької державної інженерної академії. – 2010. – № 41. – С. 222-228.
 19. Державний фінансовий аудит: методологія і організація: монографія / Є. В. Мних, М. О. Никонович, Н. С. Барабаш та ін.; за ред. Є. В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2009. – 319 с.

20. Діордіца І. В. Розвиток обліково-контрольного забезпечення розрахунків підприємства з оплати праці / І. В. Діордіца, С. О. Клименко // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. – 2014. – № 11(2). – С. 126-131.
21. Довбиш К. К. Оплата праці як основний спосіб забезпечення достатнього рівня життя / К. К. Довбиш // Право та інновації. – 2014. – № 1-2. – С. 133-142.
22. Дубицький Д. П. Інформаційно-довідкове забезпечення аудиту розрахунків з оплати праці / Д. П. Дубицький, К. Ю. Шепель // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. – 2019. – № 33. – С. 220-224.
23. Думанська В. Оплата праці: українські проблеми на тлі світових тенденцій / В. Думанська // Україна: аспекти праці. – 2015. – № 2. – С. 35-40.
24. Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/108/95-вр>.
25. Заяць Т. Соціальна стандартизація оплати праці в Україні / Т. Заяць, О. Дьяконенко // Україна: аспекти праці. – 2018. – № 3. – С. 3-13.
26. Івахненков С. В. Аудиторське програмне забезпечення для аналізу даних: перший український досвід / С.В. Івахненков // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 10. – С. 38-45.
27. Івахненков С.В. Теоретичні аспекти організації аудиту та внутрішньогосподарського контролю / С.В. Івахненков // Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». – 2011. – № 8(29). – С. 401–415.
28. Інструкція зі статистики заробітної плати від 11.12.1995 р. № 323. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04>.
29. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

- організації затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 N 291. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
30. Кіндрацька Г.І. Економічний аналіз: навч. посібник / Г.І. Кіндрацька. – Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2005. – 428 с.
 31. Контроль у системі інноваційного менеджменту підприємства: монографія / Є.В. Мних, С.В. Бардаш, О.А. Шевчук та ін.; за ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. – 452 с.
 32. Корягін М. В. Аспекти організації та методики внутрішнього аудиту розрахунків з оплати праці / М. В. Корягін, О. О. Попкова // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Сер.: Економічні науки. – 2011. – № 28(1). – С. 111-114.
 33. Кравченко М. А. Внутрішньогосподарський контроль розрахунків з оплати праці / М. А. Кравченко // Інвестиції: практика та досвід. – 2010. – № 15. – С. 71-74.
 34. Крищенко К. В. Удосконалення організаційно-економічного механізму управління оплатою праці / К. В. Крищенко // Україна: аспекти праці. – 2012. – № 6. – С. 9-16.
 35. Кучер Г. Я. Гідна заробітна плата - запорука економічного зростання України / Г. Я. Кучер // Науковий вісник НЛТУ України. – 2016. – № 26.2. – С. 77-85.
 36. Литвиненко О. Д. Особливості проведення внутрішнього аудиту розрахунків підприємства з оплати праці / О. Д. Литвиненко, В. А. Петренко // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». – 2016. – № 12(2). – С. 89-91.
 37. Майданюк С. І. Оплата праці як основна складова механізму мотивації управлінського персоналу з економічної безпеки підприємства / С. І. Майданюк, В. І. Паламарчук // Бізнес Інформ. – 2019. – № 1. – С. 409-414.

38. Мних Є. В. Ефективність й ефект внутрішнього контролю: онтологічна інтерпретація сутності, складу та взаємозв'язку / Є.В. Мних, С.В. Бардаш // Наукові записки Української академії друкарства. – 2011. – № 2. – С. 116-123.
39. Назарова К.О. Аудит: еволюція, потенціал, ефективність : монографія / К.О. Назарова. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2015. – 464 с.
40. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємств оптової торгівлі: монографія / Н. С. Акімова, О. В. Топоркова, Т. О. Євлаш, О. О. Говоруха. – Х.: ХДУХТ. – 2016. – 285 с.
41. Овсяк Н. В. Сутність та особливості понять «оплата праці» та «заробітна плата» визначених в нормативно-правовій базі України / Н. В. Овсяк // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2014. – № 3(2). – С. 27-31.
42. Озеран А. Оплата праці в умовах інфляції: механізми індексації та облік / А. Озеран, А. Літвинчук // Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – № 9. – С. 10-14.
43. Оплата праці: спецвипуск // Податки та бухгалтерський облік. – Харків: «Фактор-друк». – 2019. – № 15. – С. 3-110.
44. Очеретько Л. М. Удосконалення обліку витрат на оплату праці / Л. М. Очеретько, К. О. Багрій // Інвестиції: практика та досвід. – 2018. – № 23. – С. 67-71.
45. Пирожок О. С. Особливості проведення аудиту розрахунків з оплати праці / О. С. Пирожок, Ю. В. Мельник // Наука й економіка. – 2016. – № 1. – С. 23-27.
46. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 N 291. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>

47. Порядок обчислення середньої заробітної плати від 08.02.1995 № 100.
– [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/100-95-п>
48. Постанова «Про обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням» від 26.09.2001 р. № 1266. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/439-2015-%D0%BF>
49. Протопопова В. О. Економіка підприємства: навчальний посібник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів / В. О. Протопопова, А. Н. Полонський. – К.: ЦУЛ, 2003. – 220 с.
50. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: монографія / Н. В. Прохар, Ю. О. Ночовна. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2011. – 257 с.
51. Рябчук О. Г. Особливості та проблеми аудиту розрахунків з оплати праці / О. Г. Рябчук, І. Р. Коротаєва // Науковий погляд: економіка та управління. – 2018. – № 4. – С. 123-130.
52. Саух І.В. Методика перевірки операцій з оплати праці та пов'язаних з нею розрахунків / І.В. Саух // Вісник ЖДТУ. – 2012. – № 2 (20). – С. 428-433.
53. Семенець А. О. Організація та методика аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві / А. О. Семенець, Т. А. Вороник, О. Ф. Доровської // Економіка. Фінанси. Право. – 2018. – № 5(3). – С. 21-23.
54. Сергієнко О. М. Оплата праці і трудові відносини на сучасному етапі / О. М. Сергієнко // Інвестиції: практика та досвід. – 2012. – № 9. – С. 55-59.
55. Ситник Й. С. Оплата праці в Україні та її вплив на інтелектуалізацію економіки і менеджменту / Й. С. Ситник // Вісник Одеського

- національного університету. Серія : Економіка. – 2016. – № 7(2). – С. 87-93.
56. Сметанко О. В. Внутрішній аудит розрахунків з персоналом з оплати праці в акціонерних товариствах України / О. В. Сметанко // Економічний вісник Донбасу. – 2012. – № 2. – С. 174-180.
57. Ткаченко О. Сезонна та тимчасова робота: організація та оплата праці / О. Ткаченко // Аудитор України. – 2018. – № 6. – 68-75.
58. Удовиченко В. П. Оплата праці як домінанта регіонального соціально-економічного розвитку / В. П. Удовиченко // Науковий вісник Чернівецького університету. Економіка. – 2014. – № 717. – С. 38-42.
59. Фінансовий аудит: інформаційно-аналітичне забезпечення: монографія / [Є.В. Мних, С.В. Бардаш, К.О. Назарова, О.Л. Шерстюк, В.П. Белякова, В.П. Міняйло] ; за ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2015. – 416 с.
60. Хома Д. М. Проблеми обліку та аудиту розрахунків з оплати праці в умовах економічної кризи / Д. М. Хома // Наука й економіка. – 2013. – № 3. – С. 73-76.
61. Цимбалюк С. О. Гідна оплата праці: теоретико-методологічні засади й індикатори оцінювання / С. О. Цимбалюк // Проблеми економіки. – 2017. – № 1. – С. 373-379.
62. Чайка Т. Ю. Коефіцієнтний аналіз трудових ресурсів і витрат на оплату праці: розрахунок за фінансовою і статистичною звітністю та сучасні тенденції аналізу / Т. Ю. Чайка, Н. Ю. Мардус, Ю. А. Логвінов // Інвестиції: практика та досвід. – 2018. – № 22. – С. 90-96.
63. Шерстюк О. Л. Аудит державних фінансів / О.Л. Шерстюк. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 340 с.
64. Шокот О. А. Аудит розрахунків з оплати праці з використанням комп'ютерних технологій / О. А. Шокот // International scientific journal. – 2016. – № 1(2). – С. 122-124.

65. Шоляк О. Ю. Облік, аналіз і внутрішньогосподарський контроль виплат працівникам: організація і методика: автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Шоляк Оксана Юріївна; Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. – К., 2011. – 20 с.
66. Щетініна Л. В. Оплата праці наукових працівників: особливості правового регламентування та забезпечення вимог гідності / Л. В. Щетініна, С. Г. Рудакова // Бізнес Інформ. – 2018. – № 6. – С. 128-133.
67. Юзько Т. Гідна оплата праці як необхідний атрибут захисту права на життя працівника / Т. Юзько // Підприємництво, господарство і право. – 2015. – № 8. – С. 21-25.
68. Ясько К. В. Облік і контроль розрахунків з оплати праці на підприємстві / К. В. Ясько, М. М. Арехова // Молодий вчений. – 2017. – № 11. – С. 1358-1361.
69. Яцунська О. С. Процес впровадження МСФЗ в Україні / О.С. Яцунська // Бізнес Інформ. – 2018. – № 3. – 173-183 с.

ДОДАТКИ

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Товариство з обмеженою відповідальністю "Гранд-Інвест"	2019 01 01	2019 01 01
Територія <u>Шевченківський</u>	за ЄДРПОУ	24922744
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОАТУУ	8039100000
Вид економічної діяльності <u>Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування</u>	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників, осіб <u>23</u>	за КВЕД	56.10
Одиниця виміру: <u>тис. грн. з одним десятковим знаком</u>		
Адреса, телефон <u>ТАРАСА ШЕВЧЕНКА, буд. 27-А, м. КИЇВ, 01032</u>		2340452

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 933,4	5 933,4
Основні засоби	1010	240,4	187,4
первісна вартість	1011	1 381,9	1 381,9
знос	1012	(1 141,5)	(1 194,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 173,8	6 120,8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	388,4	302,6
у тому числі готова продукція	1103	387,2	293,2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	325,6	40,4
у тому числі з податку на прибуток	1136	2,3	2,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	87,9	108,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	149,0	99,5
Витрати майбутніх періодів	1170	11,3	6,7
Інші оборотні активи	1190	-	6,4
Усього за розділом II	1195	962,2	564,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 136,0	6 685,3

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	705,3	705,3
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(30 820,4)	(37 544,4)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(30 115,1)	(36 839,1)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	186,5	315,1
розрахунками з бюджетом	1620	12,7	32,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	0,3	21,8
розрахунками з оплати праці	1630	24,5	85,1
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2,4	6 544,7
Усього за розділом III	1695	226,4	6 999,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	7 136,0	6 685,3

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 570,7	5 501,5
Інші операційні доходи	2120	5 467,6	1 947,3
Інші доходи	2240	-	33,9
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	11 038,3	7 482,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 502,5)	(1 506,4)
Інші операційні витрати	2180	(9 520,0)	(7 226,8)
Інші витрати	2270	(6 739,6)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(17 762,1)	(8 733,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(6 723,8)	(1 250,5)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(6 723,8)	(1 250,5)

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕП Мащенко Т.В.

ЕП Кутєпова

Тетяна

Анатолієвна

Мащенко Т.В.

(ініціали, прізвище)

Кутєпова Т.А.

(ініціали, прізвище)



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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Гранд-Інвест"	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
Територія	Шевченківський	за ЄДРПОУ	2018	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	24922744		
Вид економічної діяльності	Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування	за КОПФГ	8039100000		
Середня кількість працівників, осіб	25	за КВЕД	240		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		56.10		
Адреса, телефон	ТАРАСА ШЕВЧЕНКА, буд. 27-А, м. КИЇВ, 01032		2340452		

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 933,4	5 933,4
Основні засоби	1010	423,1	240,4
первісна вартість	1011	1 381,9	1 381,9
знос	1012	(958,8)	(1 141,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 356,5	6 173,8
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	57,6	388,4
у тому числі готова продукція	1103	57,6	387,2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11,9	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	767,7	325,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	2,3	2,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	75,0	87,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	41,8	149,0
Витрати майбутніх періодів	1170	7,7	11,3
Інші оборотні активи	1190	5,8	-
Усього за розділом II	1195	967,5	962,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	7 324,0	7 136,0

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	705,3	705,3
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(29 378,0)	(30 820,4)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(28 672,7)	(30 115,1)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	118,6	186,5
розрахунками з бюджетом	1620	8,8	12,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	0,3
розрахунками з оплати праці	1630	0,6	24,5
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	2,4
Усього за розділом III	1695	128,0	226,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	7 324,0	7 136,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 501,5	5 350,1
Інші операційні доходи	2120	1 947,3	1 825,3
Інші доходи	2240	33,9	16 292,7
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	7 482,7	23 468,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 506,4)	(1 271,7)
Інші операційні витрати	2180	(7 226,8)	(10 812,6)
Інші витрати	2270	(-)	(16 134,8)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(8 733,2)	(28 219,1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(1 250,5)	(4 751,0)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(1 250,5)	(4 751,0)



Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕЦП Мащенко
Т.В.ЕЦП Кутєпова
Т.А.

Мащенко Т.В.

(ініціали, прізвище)

Кутєпова Т.А.

(ініціали, прізвище)

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Гранд-Інвест"	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
Територія	Шевченківський	за ЄДРПОУ	2017	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	24922744		
Вид економічної діяльності	Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування	за КОПФГ	8039100000		
Середня кількість працівників, осіб	27	за КВЕД	240		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		56.10		
Адреса, телефон	ТАРАСА ШЕВЧЕНКА, буд. 27-А, м. КИЇВ, 01032		2340452		

1.Баланс на 31 грудня 2016 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 933,4	5 943,4
Основні засоби	1010	622,8	423,2
первісна вартість	1011	1 410,8	1 421,9
знос	1012	(788,0)	(998,7)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 556,2	6 366,6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	123,9	231,3
у тому числі готова продукція	1103	123,9	231,3
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	11,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	967,7	763,4
у тому числі з податку на прибуток	1136	2,3	2,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	75,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	227,8	42,1
Витрати майбутніх періодів	1170	9,4	9,7
Інші оборотні активи	1190	135,2	-
Усього за розділом II	1195	1 464,0	1 133,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 020,2	7 500,0

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	705,3	705,3
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(24 507,7)	(29 344,6)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(23 802,4)	(28 639,3)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	84,2	118,6
розрахунками з бюджетом	1620	13,8	18,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	21,0	-
розрахунками з оплати праці	1630	43,2	0,6
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	132,6
Усього за розділом III	1695	162,2	270,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	8 020,2	7 500,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 350,1	4 294,8
Інші операційні доходи	2120	17 933,7	9 465,5
Інші доходи	2240	434,3	16,3
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	23 718,1	13 776,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 401,0)	(986,9)
Інші операційні витрати	2180	(11 019,2)	(24 036,5)
Інші витрати	2270	(16 134,8)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(28 555,0)	(25 023,4)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(4 836,9)	(11 246,8)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(4 836,9)	(11 246,8)



Керівник
Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕЦП Мащенко
Т.В.

Мащенко Т.В.

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Гранд-Інвест"	Дата(рік,місяць,число)	2016	01	01
Територія	Шевченківський район міста Києва	за ЄДРПОУ	24922744		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8039100000		
Вид економічної діяльності	Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	26	за КВЕД	56.10		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	ТАРАСА ШЕВЧЕНКА, буд. 27-А, м. КИЇВ, 01032		0442340452		

1.Баланс на 31 грудня 2015 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 933,4	5 933,4
Основні засоби	1010	812,9	622,8
первісна вартість	1011	1 389,8	1 410,8
знос	1012	(576,9)	(788,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 746,3	6 556,2
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	267,8	123,9
у тому числі готова продукція	1103	267,8	123,9
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 054,3	967,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	2,3	2,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	59,9	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	167,7	227,8
Витрати майбутніх періодів	1170	9,0	9,4
Інші оборотні активи	1190	145,0	135,2
Усього за розділом II	1195	1 703,7	1 464,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	8 450,0	8 020,2

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	705,3	705,3
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(13 268,9)	(24 507,7)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(12 563,6)	(23 802,4)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	177,2	84,2
розрахунками з бюджетом	1620	-	13,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	21,0
розрахунками з оплати праці	1630	26,8	43,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8,6	-
Усього за розділом III	1695	212,6	162,2
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	8 450,0	8 020,2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2015

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 294,8	3 396,1
Інші операційні доходи	2120	9 465,5	866,1
Інші доходи	2240	16,3	8,9
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	13 776,6	4 271,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(986,9)	(838,0)
Інші операційні витрати	2180	(24 036,5)	(14 206,8)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(25 023,4)	(15 044,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(11 246,8)	(10 773,7)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(11 246,8)	(10 773,7)

Керівник

ЕЦП Мащенко
Т.Б.

(підпис)

Мащенко Т.В.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Несп'як Т.Б.

(ініціали, прізвище)

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Гранд-Інвест"	Дата(рік,місяць,число)	2015 01 01
Територія		за ЄДРПОУ	24922744
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8036100000
Вид економічної діяльності	Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників, осіб	22	за КВЕД	56.10
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон	ЧЕРВОНОАРМІЙСЬКА, буд. 94, 03150		4906281

1.Баланс на 31 грудня 2014 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 857,1	5 933,4
Основні засоби	1010	1 010,6	812,9
первісна вартість	1011	1 351,5	1 389,8
знос	1012	(340,9)	(576,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 867,7	6 746,3
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	497,0	267,8
у тому числі готова продукція	1103	462,2	267,8
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	0,6	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 273,1	1 054,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	2,3
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	267,6	59,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	39,3	167,7
Витрати майбутніх періодів	1170	1 453,0	9,0
Інші оборотні активи	1190	145,0	145,0
Усього за розділом II	1195	3 675,6	1 703,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 543,3	8 450,0

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	705,3	705,3
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 042,5)	(13 268,9)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(337,2)	(12 563,6)
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	312,0	177,2
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	11,9	26,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	12,7	8,6
Усього за розділом III	1695	336,6	212,6
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	10 543,3	8 450,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2014

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 396,1	3 226,9
Інші операційні доходи	2120	866,1	-
Інші доходи	2240	8,9	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4 271,1	3 226,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(838,0)	(1 108,6)
Інші операційні витрати	2180	(14 206,8)	(1 930,0)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(15 044,8)	(3 038,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(10 773,7)	188,3
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(10 773,7)	188,3

Керівник

(підпис)

Мащенко Т.В.

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Заболотна І.М.

(ініціали, прізвище)

Аудиторський звіт
про достовірність фінансової звітності
Товариство з обмеженою відповідальністю «Гранд-Інвест»
за 2018 рік

Основні відомості про підприємство:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Гранд-Інвест».

Код за ЄДРПОУ: 24922744.

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Форма власності: приватна.

Місцезнаходження: Україна, 01032, м. Київ, бульвар Тараса Шевченка, 27-А.

Аудитором Ганжою Вячеславом Івановичем (Свідоцтво про внесення в Реєстр аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги № 1857, видане Аудиторською палатою України 26.01.2005 р., термін дії – до 26.01.2020 р.) відповідно до договору № 10-14 від 28 травня 2019 року була проведена аудиторська перевірка фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Гранд-Інвест» за період з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року.

Предметом аудиту були питання перевірки повноти, достовірності та відповідності встановлених законодавством вимог щодо формування фінансової звітності за 2018 рік: Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ТОВ «Гранд-Інвест» станом на 31.12.2018 року.

Облікова політика. Організація бухгалтерського обліку на підприємстві ТОВ «Гранд-Інвест» в 2018 році здійснювалась відповідно до наказу про облікову політику, вимогам, передбаченими Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV і Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. № 73 й іншим нормативними документами.

Стан синтетичного й аналітичного обліку первинних документів й облікових реєстрів ТОВ «Гранд-Інвест» в основному відповідає вимогам, передбаченим нормативними документами з питань організації бухгалтерського обліку в Україні. Інформація у фінансовій звітності відповідає даним бухгалтерського обліку. Концептуальною основою фінансової звітності підприємства є Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, внутрішні положення підприємства. У фінансовій звітності відображена

інформація, необхідна внутрішнім й зовнішнім користувачам фінансової звітності.

Відповідальність управлінського персоналу. Управлінський персонал несе відповідальність за підготовку та достовірне відображення інформації в фінансових звітах у відповідності до застосованої концептуальної основи фінансової звітності, та ця відповідальність стосується: розробки, впровадження та застосування внутрішнього контролю щодо підготовки та достовірного відображення інформації в фінансових звітах, що не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок; вибору та застосування відповідної облікової політики; та подання облікових оцінок, що є відповідними в даних обставинах.

Відповідальність аудитора. Аудитор несе відповідальність за висловлення думки щодо цих фінансових звітів на підставі аудиторської перевірки згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII, а також Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості і супутніх послуг (МСА) 700, 701, 720. Аудиторська перевірка проводилась на підставі Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості і супутніх послуг, Кодекс етики професійних бухгалтерів тощо. Ці стандарти вимагають від аудитора дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансові звіти не містять суттєвих помилок і переکручень.

Аудиторська думка. Під час перевірки ТОВ «Гранд-Інвест» аудитор керувався наступними законодавчими актами: Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII зі змінами й доповненнями; Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості і супутніх послуг Міжнародної федерації бухгалтерів, які використовуються в якості національних стандартів аудиту в Україні, у т. ч. МСА 700, 701, 720; Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку; Положення (стандарти) бухгалтерського обліку; Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р.; Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30.11.1999 р. зі змінами та доповненнями.

Аудиторська перевірка ТОВ «Гранд-Інвест» проводилась з 28 травня по 05 червня 2019 р. Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансових звітах. Відбір процедур залежить від судження аудитора. До таких процедур входить і оцінка ризиків суттєвих викривлень фінансових звітів внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується підготовки та достовірності представлення фінансових звітів, з метою розробки аудиторських процедур,

які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю підприємства. Аудит включає також оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених управлінським персоналом, та загального представлення фінансових звітів. Під час аудиту зроблено дослідження шляхом проведення вибіркової перевірки на відповідність даних первинних документів даним синтетичного та аналітичного обліку, тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовому звіті, а також оцінку відповідності застосованих принципів бухгалтерського обліку нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку на Україні та ведення податкового обліку. Інформація, що міститься у цьому звіті, базується на даних бухгалтерського обліку, звітності та документах підприємства, що були надані аудиторю керівниками та працівниками підприємства, яка вважається надійною і достовірною.

Вважаємо, що в ході проведення аудиторської перевірки отримано достатні аудиторські докази для висловлення думки. Однак, оскільки ми не брали участь в інвентаризації запасів підприємства, то не маємо можливості одержати досить аудиторських доказів для вираження безумовно-позитивної думки. Після проведених аудиторських процедур, результатом яких став висновок, є змога сформулювати умовно-позитивну думку щодо фінансової звітності підприємства.

ВИСНОВОК. На нашу думку, за винятком вищевказаних обмежень щодо обсягу перевірки, фінансові звіти ТОВ «Гранд-Інвест» у складі Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2018 року та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік представляють справедливо та достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Гранд-Інвест» станом на 31 грудня 2018 року, їх фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України.

Стан бухгалтерського обліку на підприємстві

Бухгалтерський облік на підприємстві ТОВ «Гранд-Інвест» ведеться відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16 07 1999 р. № 996-XIV, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку, наказу про облікову політику підприємства. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Облік на ТОВ «Гранд-

Інвест» автоматизовано, застосовується бухгалтерська програма «1С: Підприємство 7.7».

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності проведена інвентаризація активів і зобов'язань на підставі наказу по підприємству станом на 01.10.2018 року, відповідно до вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. Розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичною наявністю об'єктів основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, запасів, грошових коштів та зобов'язань інвентаризаційною комісією не виявлено.

Стан бухгалтерського обліку на ТОВ «Гранд-Інвест» задовільний.

Аудит бухгалтерського обліку необоротних активів

В фінансовій звітності відображені основні засоби: які контролюються підприємством; вартість яких визначена по історичній собівартості придбання; які утримуються з метою використання їх у процесі діяльності підприємства протягом терміну корисного використання, що перевищує календарний рік.

Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку основних засобів ТОВ «Гранд-Інвест». В примітці «Основні засоби» підприємством достовірно розкрито інформацію щодо класифікації основних засобів і їх руху протягом 2018 року. Станом на 31.12.2018 року залишкова вартість основних засобів ТОВ «Гранд-Інвест» складає 190,00 тис. грн. в порівнянні з попереднім періодом зменшилась на 60,00 тис. грн. При нарахуванні зносу основних засобів застосовувалися норми і методи нарахування амортизацій за методом зменшення залишкової вартості, амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховувалася першому місяці використання активів у розмірі 100 % його вартості, що встановлено обліковою політикою підприємства. Класифікація, визнання та оцінка основних засобів відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності згідно Положення (стандарт) бухгалтерського обліку П(С)БО № 7 «Основні засоби».

Аудит бухгалтерського обліку запасів

Аналітичний облік запасів ТОВ «Гранд-Інвест» відповідає даним синтетичного обліку, виробничі запаси в балансі відображені по первісній вартості (собівартості) та утримуються для використання під час здійснення господарської діяльності. Станом на 31.12.2018 року підприємство ТОВ «Гранд-Інвест» має запаси загальною вартістю 310,00 тис. грн. Залишок запасів в порівнянні з попереднім періодом зменшився на 80,00 тис. грн. Класифікація, визнання та первісна оцінка запасів відповідають визначеним

методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про запаси, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності згідно Положення (стандарт) бухгалтерського обліку П(С)БО № 9 «Запаси».

Аудит грошових коштів

Бухгалтерський облік та документальне оформлення касових операцій на підприємстві ТОВ «Гранд-Інвест» відповідає вимогам Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 р. № 148. Підприємством здійснюється контроль за рухом грошових коштів у касі, про що свідчать акти інвентаризації каси. Ведення та документальне оформлення підприємством операцій по розрахунковому та інших банківських рахунках відповідає вимогам відповідних нормативних актів, зокрема, Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. № 22. Класифікація, визнання та оцінка грошових коштів відповідають визначеним методологічним засадам формування в бухгалтерському обліку інформації про грошові кошти, а також розкриття інформації про них у фінансовій звітності згідно Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. № 73. Станом на 31.12.2018 року підприємство ТОВ «Гранд-Інвест» має грошових коштів загальною вартістю 100,00 тис. грн. Залишок грошових коштів в порівнянні з попереднім періодом зменшився на 50,00 тис. грн.

Аудит дебіторської заборгованості

Формування у бухгалтерському обліку підприємства ТОВ «Гранд-Інвест» інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість, яка рахується на балансі підприємства, за термінами погашення віднесена до поточної. Поточна дебіторська заборгованість оцінена за первісною вартістю і включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Аналітичні дані дебіторської заборгованості відповідають даним синтетичного обліку. В Примітках у розділі «Дебіторська заборгованість» розкрито інформацію щодо залишку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості за термінами погашення станом на 31.12.2018 р. Станом на 31.12.2018 року дебіторська заборгованість ТОВ «Гранд-Інвест» складає 155,00 тис. грн. В порівнянні з попереднім періодом дебіторська заборгованість зменшилась на 265,00 тис. грн.

Аудит власного капіталу

Засновниками підприємства ТОВ «Гранд-Інвест» є Мелентьєва Світлана Миколаївна (1,4179 % акцій підприємства), Компанія «І КБЮ ЕМ ОВЕРСІЗ Л. П.» (98,5821 % акцій підприємства). Зареєстрований (пайовий) капітал ТОВ «Гранд-Інвест» формується за рахунок внеску засновників в розмірі 705284,00 грн. Майно підприємства належить до приватної власності. Бухгалтерський облік господарських операцій з власного капіталу ведеться на бухгалтерських рахунках передбачених Інструкцією Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 зі змінами та доповненнями. Облік власного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства, ведеться без порушень.

Аудит зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань ТОВ «Гранд-Інвест» здійснюється відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання». Загальна сума зобов'язань підприємства ТОВ «Гранд-Інвест» станом на 31.12.2018 р. складає 7000,00 тис. грн., що на 6770,00 тис. грн. більше за попередній період. Показники балансу на 31.12.2018 р., що характеризують стан розрахунків по заробітній платі, соціальному страхуванню, з підзвітними особами, бюджетом та позабюджетними фондами, відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, що дає підстави для підтвердження про їх достовірність.

Розрахунки з оплати праці працівникам ТОВ «Гранд-Інвест» ведуться на рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці». Заробітна плата нараховується згідно штатного розкладу на основі табеля робочого часу. Вибірково перевірено нарахування та утримання від зарплати податку з доходів фізичних осіб, обов'язкових відрахувань органам пенсійного та соціального страхування.

Зобов'язання підприємства ТОВ «Гранд-Інвест», що склалися на дату балансу, оцінені за первісною вартістю. Зобов'язання підтверджуються даними синтетичного і аналітичного обліку. Кредиторська заборгованість являється реальною і документально підтверджена.

В ході аудиту операцій щодо оплати праці на підприємстві Товариство з обмеженою відповідальністю «Гранд-Інвест» аудитором були виявлені наступні порушення:

- 1) невідповідність суми єдиного соціального внеску за даними розробленої таблиці даним облікових реєстрів (журналів, Головної книги) – невідповідність даних аналітичного та синтетичного обліку;

- 2) сальдо по рахунку 65 «Розрахунки за страхуванням» за даними Головної книги не відповідає даним балансу – невідповідність даних рядку «Поточні зобов'язання за розрахунками»;
- 3) порушення Порядку обчислення середньої заробітної плати: невірний вибір розрахункового періоду; завищення (заниження) розміру середнього заробітку, в наслідок необгрунтованого включення до розрахунку виплат, які у відповідності з діючим законодавством не підлягають включенню до даного розрахунку – викривлення розміру середньої заробітної плати і, як наслідок, розрахунків з персоналом.

Аудиторський звіт складено на 7 аркушах в 2 примірниках.

Рекомендації, надані за результатами аудиту:

1. Привести документи по обліку оплати праці ТОВ «Гранд-Інвест» у відповідність до вимог чинного законодавства.
2. Вжити заходів щодо посилення внутрішнього контролю на ТОВ «Гранд-Інвест» з метою ефективного та цільового використання коштів, шляхом призначення відповідальної особи за здійснення внутрішнього фінансового контролю з підтверджуючими документами.

Головний спеціаліст по здійсненню
внутрішнього фінансового контролю

А.О. Шанлик

Головний спеціаліст відділу
бухгалтерського обліку та звітності

Є. О. Заїка