

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на тему:
ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ
ПІДПРИЄМСТВА СФЕРИ ПОСЛУГ

Студентки 2 курсу 10м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування» спеціалізації
«Облік і податковий
консалтинг»

Анохіної Юліани
Вячеславівни

Науковий керівник
доктор економічних наук,
професор

Мошковська Олена
Анатоліївна

Гарант освітньої програми

доктор економічних наук,
доцент

Король Світлана Яківна

Київ 2020

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ ПІДПРИЄМСТВА	7
1.1 Економічний зміст виплат працівникам	7
1.2 Економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з обліку та оподаткування виплат працівникам	14
Висновки до розділу 1.....	20
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ НА ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».....	22
2.1. Фінансовий облік та узагальнення інформації за виплатами працівникам на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги»	22
2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій за виплатами працівникам у звітності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги».....	32
2.3. Управлінський облік операцій за виплатами працівникам ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги»	37
Висновки до розділу 2	42
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ».....	45
3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку за виплатами працівникам на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги»	45
3.2. Удосконалення управлінського обліку виплат працівникам ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги»	50
Висновки до розділу 3	61
ВИСНОВКИ	63
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	66
ДОДАТКИ	72

ВСТУП

Актуальність теми. Безпосередньо виплати працівникам є суттєвою складовою витрат будь-якого суб'єкта господарювання та одним із вагомих об'єктів у бухгалтерському обліку. Сума виплат працівникам та їх структурні особливості також велике соціальне значення та впливають не лише на поточні, а й на майбутні показники діяльності організації.

Облік виплат працівникам займає вагомe місце у системі бухгалтерського обліку та є невід'ємною частиною діяльності будь-якого підприємства, тому своєчасність та достовірність відображення в обліку інформації про оплату праці значно впливає на фінансовий результат діяльності суб'єкта господарювання.

У зв'язку з вищевикладеним питання економічної сутності виплат працівникам, їх структури та обліку є актуальними, що становлять важливе підґрунтя для їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку, у фінансовій та у внутрішньокорпоративній звітності.

Вибір теми випускної кваліфікаційної роботи (проекту) для опрацюванням обумовлений її актуальністю у наш час, значимістю у сучасних умовах глобалізації та розвитку України.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Щодо питання обліку виплат працівникам та розробки теоретико-методологічних аспектів оподаткування таких виплат зробили внесок наступні українські науковці та вчені: О. Андросова, А. Батура, Д. Богиня, А. Калина, В. Карпенко, М. Кім, Т. Кір'ян, А. Колот, Г. Куліков, В. Лагутін, В. Липов, Л. Лисогір, В. Нижник, В. Новіков, О. Новікова, Н. Павловська, І. Петрова, М. Семикіна, С. Тютюнникова, М. Шаповал, Л. Шевченко та інші. Щодо ведення обліку за виплатами працівникам згідно з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку підіймали питання у своїх роботах С. Ф. Голов [45], Н. В. Овсяк [47], В. М. Костюченко [45], О. В. Замазій [46], М. В. Кужельний [44], М. П. Войнаренко [46], Н. А. Пономарьова

[46]. Облік виплат працівникам за національними стандартами було розглянуто Жидеєвою Л. І., Стародуб І. В. [48], Михайленко Ю. О. [49].

Мета дослідження - поглиблення теоретичних основ обліку та оподаткування виплат працівникам, розробка практичних рекомендацій щодо їх удосконалення на базовому підприємстві.

Об'єктом дослідження є процес обліку та оподаткування виплат працівникам сфери послуг.

Предметом дослідження є теоретико-методичні та практичні основи обліку, контролю і оподаткування виплат працівникам.

Завданнями дослідження теми випускної кваліфікаційної роботи є:

- розглянути економічну сутність виплат працівникам,
- визначити джерела формування виплат працівникам,
- дослідити базу нормативно-правового регулювання у сфері обліку та оподаткування виплат працівникам;
- проаналізувати наукову літературу і визначити засади функціонування системи оподаткування та обліку виплат працівникам;
- проаналізувати особливості фінансового обліку виплат працівникам на підприємстві сфери послуг;
- розглянути оподаткування та відображення у податковій звітності результати обліку виплат працівникам;
- дослідити рівень управлінського обліку виплат працівникам на підприємстві сфери послуг;
- виявити та сформулювати напрями і заходи удосконалення обліку виплат працівникам на ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»;

Для вирішення поставлених завдань та досягнення мети випускної кваліфікаційної роботи були використані законодавчі та нормативні акти за

темою дослідження, застосування яких визначило сукупність прийомів і методів практичного і теоретичного освоєння теми.

Методи та інструменти дослідження. Задля виконання поставлених завдань у процесі підготовки проекту було використано загальнонаукові методи дослідження. Первинні данні було опрацьовано із застосуванням методів: індукції та дедукції для визначення загальних тенденцій розвитку обліку виплат працівникам; теоретичного узагальнення і порівняння для розкриття економічної сутності та змісту виплат працівникам як економічної категорії та економічного механізму його формування, математичних методів дослідження для здійснення розрахунків показників господарської діяльності, методів фінансового аналізу для здійснення горизонтального та вертикального економічного аналізу результатів діяльності компанії, групування та порівняння показників динаміки, вибіркового спостереження та інші.

Джерела інформації. Інформаційно-методологічною базою дослідження є нормативні та законодавчі документи, праці вітчизняних і закордонних вчених та експертів з питань обліку та оподаткування виплат працівникам, спеціалізовані та періодичні видання, а також первинна документація, статистична та фінансова звітність ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги».

До запланованих результатів дослідження доцільно віднести:

- поглиблення теоретичних та практичних знань з обліку та оподаткування виплат працівникам підприємства сфери послуг;
- визначення напрямів удосконалення виплат працівникам;
- розробка пропозицій щодо удосконалення обліку та оподаткування виплат працівникам на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги».

Практична значимість одержаних результатів полягає в обґрунтуванні корисності від запропонованої системи моніторингу та розподілу виплат

працівникам праці в умовах використання автоматизованої системи обробки інформації.

Апробація результатів випускної кваліфікаційної роботи. Окремі результати дослідження були висвітлені у статті «Облік виплат працівникам України в умовах всесвітньої глобалізації» в збірнику наукових статей студентів «Вісник КНТЕУ», 2020 р.

Розроблені пропозиції запропоновано для розгляду та впровадження в практичну діяльність ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги».

Загальна характеристика структури та обсягу роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків та апробації.

РОЗДІЛ 1

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Економічний зміст виплат працівникам

В умовах посилення глобалізаційних процесів та інтеграції України до Європейського Союзу, розвитку інформаційних технологій відбуваються значні зміни в організації праці та її оплати.

Важливим акцентом у трактуванні категорій видів виплат є той факт, що поняття «оплата праці» є більш ширшим за поняття «заробітна плата», оскільки це поняття включає повністю систему відносин, що характеризують встановлення та здійснення роботодавцем виплат працівникам за виконання трудових функцій відповідно до трудових договорів, колективних договорів, законів, нормативних актів.

Термін «заробітна плата» застосовується по відношенню до найманих осіб, котрі за виконання трудової функції отримують винагороду в обумовленому розмірі. Заробітна плата, як визначення, в умовах ринкової економіки становить грошову компенсацію, що надана в обмін за виконання робіт або надання послуг.

Виплати працівникам необхідно розглядати як основне джерело підвищення матеріального добробуту людей та покращення якості життя й розширення спектру можливостей, а також – як основний та вагомий важіль впливу на працівників з метою підвищення ефективності їх трудової функції

Виплати працівникам — це всі форми компенсації, що надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівникам [1]. Вагому частку серед таких виплат займає заробітна плата. Термін «заробітна плата» трактується науковцями і бухгалтерами-практиками по-різному.

Заробітну плату можливо розглядати в розрізі економічної та юридичної категорії. В якості економічної категорії, заробітна плата може розглядатися з

трьох сторін: на мікрорівні — стосовно найманого працівника і роботодавця, та на макрорівні (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Характеристики заробітної плати як економічної категорії

Характеристика заробітної плати	Рівні економіки		
	Мікрорівень		Макрорівень
	Найманий працівник	Роботодавець	Держава
Сутність	Елемент особистого доходу, форма економічної реалізації права власності на працю.	Елемент витрат виробництва.	Дохід фактору праці в системі факторного розподілу національного доходу.
Зміст економічних інтересів	Збільшення заробітної плати як основної частини доходу та інших видів виплат.	Зниження питомих витрат на заробітну плату (на одиницю, гривню продукції, гривню виручки або прибутку).	Заробітна плата формує платоспроможний попит – працю на споживчі товари і послуги: надмірне підвищення грошової заробітної плати - фактор інфляції, низький рівень реальної заробітної плати – недостатній сукупний попит в економіці і як наслідок – стримання економічного зростання.
Прояв економічних інтересів	Удосконалення якісних характеристик трудової діяльності, підвищення кваліфікації, побудова трудової кар'єри, висування працівником додаткових вимог щодо оплати праці.	Прагнення щодо підвищення ефективності та оптимізації використання наявних трудових ресурсів.	Державне регулювання заробітної плати (встановлення мінімального розміру оплати праці, порядку нарахування індексації, розрахунку пенсій, тощо).

Джерело: розроблено на основі [8, 10, 38, 37]

Отже, рівень та динаміка заробітної плати стають точкою дотику економічних інтересів основних суб'єктів ринкової економіки: найманого працівника, роботодавця і держави.

Класики економічної теорії А. Сміт та Д. Рікардо у своїх наукових дослідженнях пропонують своє визначення поняття «заробітна плата». Так, А. Сміт зазначає, що «заробітна плата включає в себе вартість життєвих засобів людини, щоб вона могла «працювати», а Д. Рікардо вважав, що «заробітна плата є грошовим виразом «мінімуму засобів існування» [2].

Українські економісти в процесі дослідження поняття «заробітна плата», запропонували свої визначення поняття «заробітна плата». Зокрема, С. Ф.

Покропивний стверджує, що «заробітна плата» як економічна категорія відображає відносини між найманими працівниками і роботодавцями щодо розподілу новоствореної вартості [3, с. 347]. М. Д. Ведерніков також запропонував визначення поняття «заробітна плата» [4, с. 24]. На його думку, заробітна плата становить первинний дохід домашніх господарств, що передбачає винагороду в грошовій або натуральній формі, яка має бути сплачена роботодавцем найманому працівнику за роботу, виконану за певний період.

О. А. Грішнова запропонувала визначення поняття «заробітна плата» з кількох позицій: з позиції економічної теорії, з позиції ринкової економіки, з позиції економіки праці, з позиції найманого працівника та з позиції підприємця. З позиції економічної теорії, заробітна плата — це економічна категорія, яка відображає відносини між роботодавцем і найманим працівником з приводу розподілу новоствореної вартості. З позиції найманого працівника, заробітна плата — це основна частина його трудового доходу, що він отримує в результаті реалізації своїх умінь до праці і котрий має забезпечити необхідне відтворення робочої сили. З позиції підприємця, заробітна плата — це елемент витрат виробництва та водночас головний чинник забезпечення матеріальної зацікавленості працівників у досягненні високих кінцевих результатів праці [5, с. 36].

Думки науковців щодо поняття “винагорода за працю” принципово розходяться. Деякі вважають заробітну плату формою винагороди за працю, інші, навпаки, визначають такі виплати як сукупність винагород, треті сприймають обидва поняття ідентично. Розглядаючи позицію розподілу заробітна плата – це основна частина коштів, що направляються на споживання, є часткою доходу, що залежить від кінцевих результатів роботи колективу і розподіляється між працівниками відповідно до кількості і якості праці, що затрачена та реального трудового внеску кожного і розміру вкладеного капіталу [6, с. 7].

Організаційні, економічні та правові засади щодо оплати праці працівників, котрі перебувають у трудових відносинах, на підставі трудового договору з підприємствами, установами, організаціями усіх форм власності, а також з окремими громадянами та сфери державного і договірнього регулювання оплати праці визначено в Законі України «Про оплату праці» [8].

Деталізований перелік виплат працівникам, які належать до конкретних видів заробітної плати наведений в Інструкції зі статистики заробітної плати [9]. Базові положення щодо оплати праці викладено в Кодексі законів про працю України [10].

Теоретико-методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати працівникам та їх розкриття у фінансовій звітності визначає П(С)БО 26 «Виплати працівникам» [1], що є аналогом документу МСБО 19 «Виплати працівникам». Відповідно до МСБО 19 виплати працівникам – це «всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками» [20].

Відповідно до Конвенції про захист заробітної плати Міжнародної організації праці № 95 «заробітна плата» означає будь-яку винагороду або заробіток, що можуть бути обчислені у грошовому еквіваленті і встановлені угодою або національним законодавством, котрі роботодавець повинен виплатити, на підставі письмового або усного договору про наймання працівника, за працю, яку виконано, чи має бути виконано, або за послуги, які надано, чи має бути надано [21].

Слід зазначити, що вичерпного розкриття уявлення про поняття «виплати працівникам», в нормативних документах України не наведено. Як результат дослідження питань удосконалення облікового забезпечення щодо виплат працівникам підприємства, О. Ф. Ярмолюк визначає «виплати працівникам як компенсаційні платежі за надані послуги працівниками, що акумулюються у складі довгострокових і поточних зобов'язань та забезпечень підприємства» [22].

Аналіз думок І. В. Орлова у його науковій праці дозволяє відзначити його розуміння виплат працівникам як сукупності оплати праці і доходів працівників [23]. Для визначення поняття «виплати працівникам» нижче наведено структуру таких виплат згідно з міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Структура виплат працівникам за МСБО 19 та П(С)БО 26

За МСБО 19	За П(С)БО 26
1	2
1. Короткострокові виплати працівникам, такі як вказані далі, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені в повному обсязі протягом 12 місяців після закінчення річного звітного періоду, в якому працівники надавали відповідні послуги.	1. Поточні виплати працівникам – виплати, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців.
1.1. Заробітна плата	1.1. Заробітна плата за окладами і тарифами
1.2. Внески на соціальне забезпечення	1.2. Інші нарахування з оплати праці
1.3. Оплачені щорічні відпустки	1.3. Виплати за невідпрацьований час:
1.4. Оплачена тимчасова непрацездатність	1.3.1. Щорічні відпустки
1.5. Участь у прибутку та преміюванні	1.3.2. Інший оплачуваний невідпрацьований час
1.6. Не грошові пільги теперішнім працівникам:	1.4. Премії та інші заохочувальні виплати
1.6.1. Надання житла	1.5. Тощо
1.6.2. Надання транспортних засобів	
1.6.4. Надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг	
2. Виплати після закінчення трудової діяльності	2. Виплати після закінчення трудової діяльності
2.1. Пенсії (наприклад, пенсії та разові виплати при виході на пенсію);	Здійснюються за кожною програмою виплат після закінчення трудової діяльності
2.2. Інші виплати після закінчення трудової діяльності:	
2.2.1. Страхування життя після закінчення трудової діяльності	
2.2.2. Медичне обслуговування після закінчення трудової діяльності	
3. Інші довгострокові виплати працівникам	3. Інші виплати працівникам
3.1. Додаткові оплачувані періоди відсутності на роботі:	3.1. Інші довгострокові виплати працівникам
3.1.1. Довгострокові відпустки за вислугу років	
3.1.2. Оплачувані академічні відпустки	
3.2. Виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років	
3.3. Виплати за тривалою непрацездатністю	
4. Виплати у разі звільнення	4. Виплати у разі звільнення
	5. Виплати інструментами власного капіталу підприємства

Джерело: розроблено на основі [1, 20]

Згідно даних табл. 1 в МСБО 19 [20] наводиться більш ґрунтовний, проте не вичерпний перелік виплат, порівняно з П(С)БО 26 [1], що входять до груп структури першого порядку. Відповідно до статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [24], Національні стандарти бухгалтерського обліку не мають суперечити міжнародним, тому виникає необхідність детально розглянути та проаналізувати в статті сутність складових виплат працівникам згідно з МСБО 19 [20]. У МСБО 19 [20] до складу короткострокових виплат включені внески на соціальне забезпечення, що сплачуються за рахунок заробітку працівників, виплати, пов'язані з участю працівників у прибутках підприємства, та різні винагороди в негрошовій формі (медичне обслуговування, надання житла, автомобілів та безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг). Виплати після закінчення трудової діяльності. Найбільш вагомим розділом у стандартах як міжнародному, так і вітчизняному становить розділ, що пов'язаним із виплатами по закінченню трудової діяльності. Порівняльна характеристика структури таких виплат розглянута в табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Структура виплат пов'язаним із закінченням трудової діяльності за МСБО 19 та П(С)БО 26

За МСБО 19	За П(С)БО 26
1	2
Пенсійне забезпечення	Різні види пенсійного забезпечення працівників (крім державного)
Страховання життя після закінчення трудової діяльності	
Медичне обслуговування після закінчення трудової діяльності	

Джерело: розроблено на основі [1, 20]

Виплати після закінчення трудової діяльності – це програма пенсійного забезпечення, а також й інші виплати після закінчення трудової діяльності, такі як страхування життя та медичні послуги після закінчення трудової діяльності [20].

Інші довгострокові виплати працівникам. До таких виплат входять виплати, які відносяться до фонду заробітної плати (додаткові оплачувані періоди відсутності на роботі, премії, надбавки) та не належать (виплати за тривалою непрацездатністю, компенсація витрат на відрядження).

Виплати при звільненні поділяються на два види: виплати, що підлягають відшкодуванню працівнику в результаті рішення суб'єкта господарювання звільнити такого працівника до встановленої дати виходу на пенсію; виплати, які підлягають сплаті в результаті погодження працівника на добровільне звільнення в обмін на дані виплати.

Враховуючи вищевказане можливо виділити наступні ознаки виплат працівникам, що наведені в табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Характерні ознаки виплат працівникам

Ознака	Характеристика ознаки
1	2
Час виникнення	З дати укладення трудового договору
Джерело виплат	Працедавець
За що здійснюються виплати	За майбутні, поточні та минулі послуги працівника працедавцю
Особа виплат	Працедавець або третя особа
Кінцева особа – одержувач доходу за виплатами працівникам	Працівник та/або члени його сім'ї, інші утриманці
Періоди виплат	Поточні та майбутні
Порядок визначення нормативів виплат працівникам	Законами та внутрішньою практикою працедавця
Види виплат	Заробітна плата та додаткові блага
Форма виплат	Грошова, матеріальна, послуга, фінансові інструменти

Джерело: розроблено на основі [1, 20]

Всі види короткострокових виплат працівникам оцінюються, виходячи з недисконтованої вартості та без урахування властивостей грошей у часі. Враховуючи наявність у МСБО 19 [20] додаткових умов та застережень детальної уваги потребує розкриття сутності, порядку визнання та оцінки складових короткострокових виплат працівникам, що стосуються короткострокових компенсацій за відсутність та участь у прибутку й премії.

У нормативному документі П(С)БО 26 [1] інформація щодо визнання та оцінки премій та інших заохочувальних виплат висвітлено у доволі стиснутому варіанті. Т. ч., п. 8 П(С)БО 26 [1] визначає, що премії та інші заохочувальні виплати визнаються зобов'язанням шляхом створення забезпечення у звітному періоді, якщо робота, виконана працівниками у даному періоді, дає їм право на отримання таких виплат у майбутньому.

Соціально-економічні відносини на підприємстві формують корпоративний інтерес, що полягає у зацікавленості працівників працею та оптимізації витрат на заробітну плату. З цього випливає, що система оплати праці – це сукупність зобов'язань та гарантій, трудових, організаційних, правових, фінансових, соціально-економічних, етичних відносин між працівниками і роботодавцем з приводу винагороди персоналу організації [18].

У країнах з розвинутою ринковою економікою більша частина економістів трактує заробітну плату як ціну, яка виплачується за застосування праці. Відповідно висвітлюється поняття "праця". У широкому розумінні праця – це застосування фізичних і розумових здібностей людей у виробництві товарів і послуг [21].

1.2 Економіко-правовий аналіз та огляд нормативної бази і спеціальної літератури з обліку та оподаткування виплат працівникам

У сучасному світі, підприємства у своїй господарській діяльності не можуть обійтися без залучення найманих працівників. У такому разі між суб'єктами господарювання — роботодавцями та підпорядкованими їм працівниками складаються трудові відносини. За таких обставин, у роботодавців виникає необхідність нараховувати та виплачувати заробітну плату особам, працю котрих вони використовують у своїй діяльності. На наш час в наукових та періодичних виданнях, законах та інших вітчизняних нормативних актах спостерігається чітка закономірність: поняття “оплата праці” та “заробітна

плата” сприймаються як ідентичні. Основні нормативно-правові документи, котрі регламентують оплату праці та її облік наведені у табл. 1.5.

Таблиця 1.5

Діючі нормативно-правові документи з питань обліку та оплати праці

Документ	Коли і ким затверджений (дата, номер)	Зміст	Використання в обліково-аналітичному процесі
1	2	3	4
Закон України “Про оплату праці”	Від 23.01.97 р. № 20/97-ВР, зі змінами і доповненнями	Визначає економічні, правові та організаційні засади оплати праці працівників, які перебувають у трудових відносинах, на підставі трудового договору з підприємствами, установами, організаціями усіх форм власності а також з окремими громадянами та сфери державного і договірному регулювання оплати праці і спрямований на забезпечення відтворювальної і стимулюючої функції заробітної плати	Організації оплати праці на підприємстві
Закон України “Про відпустки”	Від 15.11.96 р. № 504/96-ВР, зі змінами та доповненнями	Встановлює державні гарантії права на відпустки, визначає умови, тривалість і порядок надання їх працівникам для відновлення працездатності, зміцнення здоров’я, а також для виховування дітей, задоволення власних життєво-важливих потреб.	Розрахунок оплати відпустки
Податковий кодекс України	Від 02.12.10 р. № 2755-17, зі змінами та доповненнями	Регулює правові відносини у сфері сплавлення податків з доходів працівників підприємства	Використовується в процесі нарахування та утримань на доходи фізичних осіб підприємства, а також їх сплати в бюджет
План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу і зобов’язань	Від 30.11.99 р. № 291	Регламентує порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для систематизації їх в обліку	Нарахування заробітної плати, утримання податків з неї

Джерело: розроблено на основі [8, 34, 50, 51]

Задля визначення питань оплати праці використовуються законодавчі, нормативні документи, інструкції, П(С)БО, постанови, котрі затверджуються Кабінетом Міністрів України в галузі обліку оплати праці на підприємствах України (табл.1.6).

Таблиця 1.6

Нормативно-правове забезпечення оплати праці

Рівень нормативного регулювання	Нормативно-правовий акт
Макрорівень – державне регулювання – встановлення мінімальної зарплати, інших норм і гарантій оплати праці.	Конституція України
	Кодекс законів про працю
	Закони України
Мезорівень – договірне регулювання.	Генеральна угода
	Регіональна угода
	Галузева угода
Мікрорівень – Механізм визначення індивідуальної заробітної плати на рівні структурного підрозділу.	Колективний договір
	Трудовий договір
	Положення про оплату праці
	Трудовий договір
	Форми та системи заробітної плати
	Штатний розклад

Джерело: розроблено на основі [10, 52]

Трудові взаємовідносини в Україні врегульовані законодавчими та нормативними актами. Основним законодавчим актом у нашій державі є Конституція України, на котрій базується вся законодавча база, у тому числі і законодавство про працю. Питання обліку поточних зобов'язань із заробітної плати в Україні регулюється чималою кількістю нормативно-правових документів, що мають різну юридичну силу в державі. До основних міжнародних документів з питань регулювання оплати праці належать Конвенція МОП № 95 «Про захист заробітної плати» та Конвенція МОП № 131 «Про мінімальну зарплату» [21, 53].

Щодо компетенції Верховної Ради України (ВРУ) у сфері оплати праці, то до неї належить визначення «засад регулювання праці» виключно законами України (16, п. 6, ст. 92). Деякі науковці вважають, що «засади регулювання праці – це набагато вужче, ніж навіть прийняття КЗпП та Закон України «Про оплату праці», оскільки в названих актах містяться чисельні норми, які не відносяться до засад» [25].

Набагато ширші повноваження Конституція надає Кабінету Міністрів України. Згідно з п. 3 ч. 1 ст. 116, ч. 1 ст. 117 Конституції України [52], Кабінет

Міністрів України забезпечує ведення політики у сферах праці і володіє правом видавати постанови та розпорядження, котрі є обов'язковими до виконання.

Основним нормативно-правовим документом, який запроваджує економічні, правові та організаційні засади оплати праці працівників, що перебувають у трудових відносинах, на підставі трудового договору з суб'єктами господарювання, а також з окремими громадянами та сфери державного і договірною регулювання оплати праці, й спрямований на забезпечення відтворювальної і стимулюючої функції заробітної плати, є Закон України «Про оплату праці» № 108/95 - ВР від 24.03.1995 р., в якому визначено, що заробітна плата – це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу [8].

Перелік типових документів, що створюються в діяльності органів державної влади і місцевого самоврядування, інших установ, організацій і підприємств із зазначенням термінів зберігання документів, затверджений наказом Головного архівного управління при КМУ від 12.04.12 р. № 578/5 [15].

Облік розрахунків з оплати праці здійснюється на підставі типових форм, які затверджені Наказом Держкомстату України № 489 від 05.12.2008 р. “Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці” [16].

В багатьох законодавчих актах України, що стосуються питань оплати праці, наведено лише сутність поняття “заробітна плата”. Зокрема, прикладом є глава VII Кодексу законів про працю України під назвою “Оплата праці”, в якій, не зважаючи на назву глави, немає точного трактування самої назви, й одразу у Статті 94 наведено визначення заробітної плати як “винагороди, обчисленої, як правило, у грошовому виразі, яку власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу” [17, с.48].

Статтею 14, пп. 14.1.48 Податкового кодексу України визначено, що під терміном “заробітна плата” розуміється “основна та додаткова заробітна плата, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, що виплачуються платнику податку у зв’язку з відносинами трудового найму згідно із законом” [51].

Згідно з результатами дослідження нормативної бази, яка регулює порядок ведення обліку зобов’язань з оплати праці встановлено, що поняття «оплата праці» та «заробітна плата» мають різне тлумачення на законодавчому рівні. Зокрема, відповідно до Кодексу законів про працю [10] та Закону України «Про оплату праці» [8] ці поняття означають винагороду, обчислену, як правило, у грошовому вираженні, яку за трудовим договором власник або вповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу. Проте, у результаті дослідження норм Податкового кодексу України [51] та Інструкції зі статистики заробітної плати [9] визначено, що облікова категорія «оплата праці» ширша за своїм значенням ніж «заробітна плата».

Для точного і достовірного відображення обліку оплати праці на рахунках бухгалтерського обліку та відображення даних у фінансовій звітності всі підприємства, установи та організації, незалежно від форм власності, повинні керуватися основними діючими нормативно-правовими документами, які регулюють облік оплати праці, такими, як Закон України “Про оплату праці” від 24 березня 1995 року № 108/95-ВР [8], Закон України “Про колективні договори і угоди” від 01.07.1993 № 3356-ХІІ [58], Закон України “Про охорону праці” [59].

Основним законодавчим документом є Конституція України, на якій побудовано все законодавство, у тому числі закони і нормативні акти про працю. У статті 43-46 Конституції України зазначено: кожен має право на працю, що включає можливість заробляти собі на життя працею, яку він вільно обирає або на яку вільно погоджується [52].

Кодекс законів про працю України визначає засади і гарантії здійснення громадянами права розпоряджатися своїми здібностями до праці. КЗпП регулює

трудові відносини всіх працівників з метою зростання якості роботи, продуктивності праці, підвищення ефективності виробництва, зміцненню трудової дисципліни. Кодекс законів про працю визначає високий рівень умов праці та всебічну охорону трудових прав працівника [10].

Закон України “Про оплату праці” від 24 березня 1995 р. № 108/95-ВР [8] чітко визначає і встановлює економічні, правові та організаційні засади оплати праці працівників, які перебувають у трудових відносинах на підставі трудового договору з підприємствами, установами, організаціями усіх форм власності та господарювання, а також з окремими громадянами, та сфери державного і договірного регулювання оплати праці і спрямований на забезпечення відтворювальної і стимулюючої функцій заробітної плати [8].

Зокрема, О. Воронін стверджує, що «вартість робочої сили (витрати на її відтворення) – це, насамперед, абстрактна, теоретична категорія. Взаємовідношення між роботодавцем і найманим працівником на ринку праці мають схожість з орендними відносинами. Роботодавця цікавить не стільки повна вартість майна (робочої сили), скільки величина плати за її використання (оплата праці) упродовж терміну оренди, оскільки орендодавець (найманий працівник) залишається власником своєї робочої сили» [66, с. 29].

Бутинець Ф. Ф. у підручнику «Бухгалтерський фінансовий облік» [67] вважає, що основна заробітна плата – це винагорода за виконану роботу згідно з встановленими нормами праці (норми часу, виробітку, обслуговування, посадові обов’язки). Вона встановлюється у вигляді тарифних ставок (окладів) та відрядних розцінок для працівників і посадових окладів для службовців.

Л. Сук визначає заробітну плату як винагороду, обчислену, як правило, в грошовому виразі, яку за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу [68]. Також він зазначає, що для прискорення розрахунків з оплати праці та їх контролю працівникам бухгалтерії доцільно мати таблиці щодо розмірів тарифних ставок і посадових

окладів, копії колективних договорів, положення про оплату праці, систематизовані збірники по трудовому законодавству та інші нормативні документи, зразки підписів керівників господарських підрозділів, обліковців та інших осіб, які підписують первинні документи для нарахування заробітної плати. Лепьохіна, І. О. виділяє заробітну плату як елемент ринку праці, що складається в результаті попиту на працю і її пропозиції і виражає ринкову вартість використання найманої праці [69].

Висновки до розділу 1

Отже, в результаті аналізу бухгалтерського, трудового та податкового законодавства України, можемо зробити наступні висновки:

1. На даний час в Україні відсутнє чітке розмежування таких понять як “заробітна плата” і “оплата праці”. Трудові та бухгалтерські нормативні документи фактично ототожнюють дані категорії, надаючи таким чином лише офіційне та загальноприйняте визначення заробітної плати, описуючи одночасно в законодавчих рамках дещо більше, аніж питання регулювання заробітної плати.

2. Слід зазначити, що і в Кодексі законів про працю України, і в Законі України “Про оплату праці” доцільно зробити доповнення, яке стосується розшифрування змісту поняття “оплата праці” зважаючи на те, що всі складові категорії оплати праці містяться у даних документах. Що стосується оплати праці у податковому законодавстві, то аналізуючи поточну бухгалтерську практику оподаткування виплат працівникам, можна зробити висновок, що в цілому попри досить малий обсяг обґрунтування та визначення заробітної плати, цілі ПКУ є досить чітко сформованими та зрозумілими.

3. У вітчизняній практиці бухгалтерського обліку відсутні дієві інструменти вартісного вимірювання довгострокових виплат персоналу, в тому числі за програмами недержавного пенсійного страхування, що пов’язане з нерозвиненістю актуарних розрахунків в Україні. Іншою актуальною проблемою

є помилкове використання або відмова від використання забезпечень майбутніх витрат і платежів, пов'язаних з виплатами працівникам. Їх створення та використання відповідатиме вимогам як міжнародних, так і національних стандартів бухгалтерського обліку.

4. Аналіз норм МСБО 19 та П(С)БО 26 дає підстави стверджувати швидше про формальний характер останнього – викладені в П(С)БО 26 норми щодо короткострокових виплат працівникам не дають можливості обліковому персоналу інструментів оцінки, критеріїв визнання та класифікації таких витрат, що фактично унеможлиблює застосування даного стандарту на практиці та його відповідність МСБО 19 в частині короткострокових виплат працівникам швидше за назвою, ніж за сутністю.

5. Виявлені на практиці проблеми розкриття інформації про стан виплат працівникам у тому числі зумовлені й термінологічними розбіжностями щодо окремих об'єктів бухгалтерського обліку, назв рекомендованих рахунків, а також статей звітності. Зокрема, спостерігається використання в обліковій практиці термінології чинного податкового законодавства та законодавства щодо соціального страхування, що унеможлиблює правильне розкриття інформації відповідно до бухгалтерських стандартів.

6. В сучасних умовах розвитку України безпомилковий і дієвий облік виплат працівникам повинен стати не лише засобом дотримання вимог чинного законодавства, а й джерелом надійної інформації для подальшого контролю та управління витратами на оплату праці.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ НА ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

2.1. Фінансовий облік та узагальнення інформації за виплатами працівникам на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги»

Належне функціонування та побудова обліку передбачає органічне поєднання методологічних та організаційних принципів. Це забезпечує його відповідність як загальнодержавним вимогам з урахуванням галузевих особливостей, так і потребам підприємства в інформаційному забезпеченні оперативного управління, контролю та складання звітності. Рациональне ведення бухгалтерського обліку значною мірою залежить від вдало вибраної форми обліку, що застосовується на підприємстві, та належної організації роботи.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» – незалежна українська компанія, що надає послуги в сфері аудиту, бізнес-консультування, незалежної оцінки, бухгалтерського та управлінського обліку, одна з лідерів на національному ринку, входить до міжнародної мережі Baker Tilly International. Товариство створене відповідно до Законів України «Про господарські товариства», Цивільним та Господарським кодексів України, та іншого законодавства для здійснення господарської діяльності на основі повного господарського розрахунку, самофінансування та самоокупності. Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, поточний та інші в тому числі валютні рахунки у банківських установах, круглу печатку, кутовий штамп з власним найменуванням, бланки, знак для товарів та послуг, іншу атрибутику юридичної особи, може від свого імені укладати договори, набувати майнові та пов'язані з ними немайнові права, нести

обов'язки, бути позивачем та відповідачем у суді, господарському та третейському судах.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» було створено та зареєстровано в відділі державної реєстрації суб'єктів підприємницької діяльності в м. Києві 13.11.2001 р.

Статутний капітал на момент утворення підприємства відповідно до установчих документів склав 11 800,00 грн.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» здійснює свою діяльність на підставі Статуту та інших установчих документів у відповідності до ст.57 Господарського кодексу України та закону "Про господарські товариства".

Мета створення підприємства – надання резидентам та нерезидентам послуг у сфері бухгалтерського та податкового обліку, консультування з питань ведення обліку та оподаткування.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» у 2013 р. увійшло до лав лідерів економіки України за даними Міжнародного економічного рейтингу «Ліга Кращих». Підприємство посіло «1» місце серед підприємств міста Києва за профілюючим видом діяльності згідно з КВЕД 69.20 - «Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування» та отримало статус-нагороду «Підприємство регіону 2012» з відповідним сертифікатом.

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться відповідно до закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.99 №996-XIV, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Плану рахунків бухгалтерського обліку, а також наказу "Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства" за журнально-ордерною формою з елементами комп'ютерної обробки за допомогою прикладних програм. На ТОВ

«Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» веденням бухгалтерського обліку займаються бухгалтер та старший бухгалтер на чолі з головним бухгалтером.

Форма обліку у ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» – журнально-ордерна. За допомогою цієї форми робляться записи потрібного обліку, складається звітність, проводиться звірка записів. В обліку бухгалтерії на перший план ставиться аналітичний облік. Аналітичні рахунки призначені для обліку конкретних видів господарських засобів чи джерел їх утворення. Записи по аналітичних рахунках проводяться в грошових вимірниках. Документи систематизуються за видами операцій та підшиваються в папки в хронологічному порядку окремо за кожен місяць. Папки з первинними документами зберігаються у бухгалтерії в шафах, а з бухгалтерською звітністю та зведеними оборотними відомостями знаходяться в сейфі в кабінеті головного бухгалтера.

Фінансовий рік підприємства починається 01 січня і закінчується 31 грудня. Товариство точно і в повному обсязі веде бухгалтерські книги та фінансову звітність, де відбиваються надходження та витрати, активи і пасиви, прибутки та збитки, виплати акціонерам та працівникам, операції в іноземній валюті, позики, товарно-матеріальні запаси та інші статті, які необхідні для точного відображення господарської діяльності Товариства, а також для забезпечення акціонерам можливості оцінити діяльність Товариства. Порядок ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності Товариства повинен відповідати чинному законодавству України.

Підприємство веде бухгалтерський та податковий облік за допомогою програми «1С:Підприємство 8.3», складає статистичну й фінансову звітність і здійснює облік результатів своєї діяльності керуючись нормами чинного законодавства та розробленим ним наказом про облікову політику. Результати діяльності відображаються у кварталній та річній фінансовій звітності бухгалтером підприємства.

Прикладні програми максимально адаптовані до встановлених в Україні правил ведення бухгалтерського обліку та відповідають загальним вимогам, що ставляться перед бухгалтерськими програмами. Облікові реєстри друкуються в зручній для читання та аналізу вигляді. Істотно зменшена питома вага облікових процесів, які виконуються за допомогою ручної праці.

Основними видами діяльності підприємства є наступні:

- бухгалтерський облік;
- консультації з питань комерційної діяльності та управління;
- дослідження ринку та вивчення суспільної думки;
- надання консалтингових послуги юридичним та фізичним особам;
- підготовка кадрів;
- виконання науково-дослідних, проектних та технологічних робіт по створенню технології з метою підвищення рентабельності виробництва.

Майно ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» становлять основні засоби та оборотні кошти, а також активи, вартість яких відображена в балансі ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги», наведено в дод. Е.

Аналіз ліквідності та рентабельності підприємства за 2015-2019 рр. наведено в дод. Є.

Організаційну структуру в ієрархічній частині представлено в дод. Ж.

Станом на кінець 2019 р. на балансі у підприємства було основних засобів, залишкова вартість яких була 721,6 тис. грн.

Динаміку зміни залишкової вартості основних засобів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги за 2015-2019 рр. наведено на рис. 2.1.

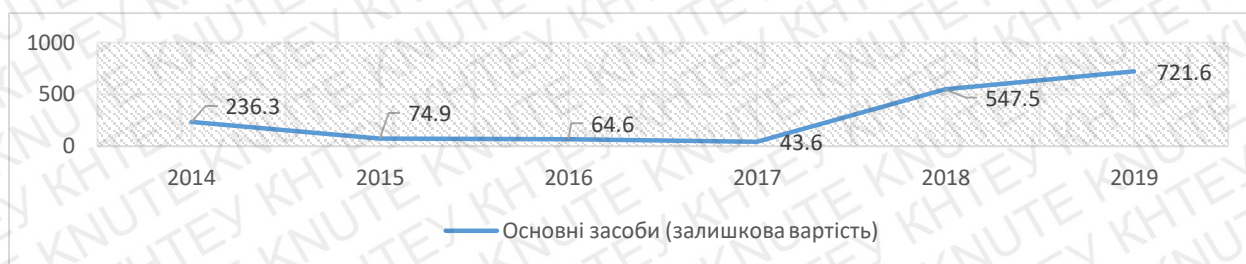


Рис. 2.1 Динаміка залишкової вартості основних засобів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» 2015-2019 рр.

Джерело: авторська розробка

З наведеного вище рис.2.1 можна помітити, що вартість основних засобів на початок 2017 р. помітно зменшилась у порівнянні з 2015 та 2016 рр. до значення в 43,6 тис. грн. Але протягом 2016-2017 рр. вартість основних засобів почала збільшуватись, максимальною була на початок 2019 р. і становить на кінець 2019 р. - 721,6 тис. грн. Це пояснюється тим, що у 2016 р. підприємством ліквідовано непридатні основні засоби, відповідно впродовж 2017-2018 рр. проведено закупівлю нових основних засобів, тим самим здійснено оновлення основних засобів підприємства.

Показник зношеності основних засобів розраховується шляхом знаходження відношення суми зносу до первісної вартості основних засобів.

Тим самим було проаналізовано рівень зношеності основних засобів, який графічно відображений на рис. 2.2.

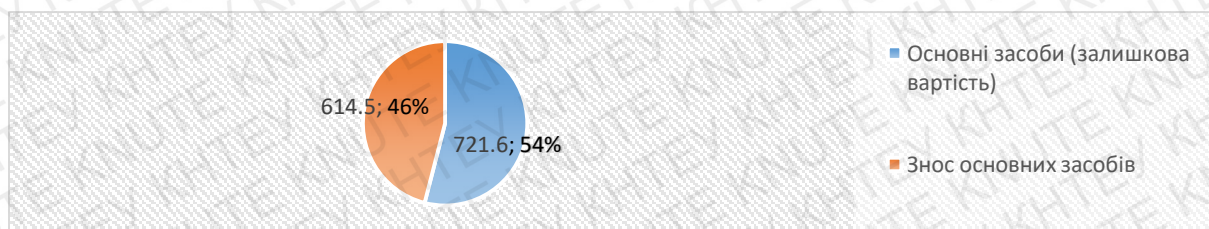


Рис. 2.2 Рівень зносу основних засобів станом на кінець 2019 р.

Джерело: авторська розробка

Проаналізувавши дані наведені на рис. 2.2, можна сказати, що рівень зносу основних засобів є прийнятним (46%), оскільки є меншим за показник 50% і є знаком того, що підприємство постійно оновлює свої основні засоби.



Рис. 2.3 Динаміка дебіторської заборгованості та залишків грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» 2015-2019 рр.

Джерело: авторська розробка

На рис. 2.3 відображено динаміку дебіторської заборгованості та залишків грошових коштів ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» за 2015-2019 рр. За наведеними даними можна помітити, що протягом 2015-2019 рр. сума залишків грошових коштів та поточної дебіторської заборгованості з 2018 року постійно збільшувалась і у 2018 р. мала найбільше значення, становивши 598 тис. грн. для дебіторської заборгованості та 1 372 тис. грн. для грошових коштів.

Проаналізувавши Звіти про фінансові результати ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» за 2015 – 2019 рр., можна зробити висновок, що підприємство працює на позитивний фінансовий результат, поступово збільшуючи величину чистого прибутку. У 2016 р. компанія мала досить значну суму чистого збитку попри високий показник чистого доходу від реалізації послуг порівняно з 2015 р. та 2017-2019 рр. Таке коливання пов'язано із реорганізацією матеріально-технічної бази підприємства.

Підводячи підсумок розрахованих на базі ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» вищезазначених показників та показників, наведених у дод. Є, доцільно зробити наступні висновки:

- 1) робота підприємства загалом протягом 2015-2019 рр. була досить нестабільною та зазнала реформації у частині використовуваних основних засобів задля підвищення ефективності при наданні послуг;
- 2) протягом 2016-2017 рр. підприємство зазнало економічного падіння та не відповідало нормативним значенням більшості з показників ліквідності та рентабельності;
- 3) з 2018 р. почалось поступове зростання вищезгаданих показників та залишків грошових коштів, що свідчить про поступову стабілізацію діяльності підприємства та підвищення її ліквідності та ефективності;
- 4) рівень показників ліквідності та рентабельності на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» за 2018-2019 рр. знаходиться на стабільному рівні, та абсолютні та відносні відхилення не перевищують коефіцієнта 1.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» функціонує за рахунок власних коштів та самостійно забезпечує безперебійну роботу.

З метою узагальнення інформації щодо обліку нарахування виплат працівникам використовують рахунок 6-го класу [44].

Зокрема, для обліку заробітної плати, премій, інших виплат, що входять до фонду оплати праці застосовується рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». В обліку за кредитом цього рахунку відображають нарахування працівникам підприємства, за дебетом відображається погашення заборгованості роботодавця за такими виплатами, утримання податку на доходи фізичних осіб військового збору, платежів за виконавчими документами, а також інші утримання [44].

Згідно з Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

організацій, вищезазначений рахунок містить 3 субрахунки, що наведені в табл. 2.1 разом з їх характеристикою [35].

Таблиця 2.1

Субрахунки рахунка 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»

Субрахунок	Характеристика
1	2
661 «Розрахунки за заробітною платою»	На субрахунку 663 "Розрахунки за іншими виплатами" ведеться облік розрахунків за виплатами що належать до фонду оплати праці.
662 «Розрахунки депонентами»	3 Субрахунок 662 використовують тільки для того, щоб відобразити розрахунки за не отриманою працівниками з каси в установленний строк сумою оплати праці.
663 «Розрахунки за іншими виплатами»	На субрахунку 663 "Розрахунки за іншими виплатами" ведеться облік розрахунків за виплатами, що не належать до фонду оплати праці, зокрема допомога по частковому безробіттю, допомога по тимчасовій непрацездатності.

Джерело: розроблено на основі [35]

Аналізуючи таблицю типових бухгалтерських проведень з використанням вищезгаданих рахунків, що наведена в дод. Д, можна зробити висновок, що фінансовий облік виплат працівникам базується на чотирьох типах кореспонденції рахунків: 1) нарахування виплати на рахунок розрахунків за виплатами працівникам по кредиту та витратний рахунок по дебету в залежності від виду діяльності; 2) проведення утримань із нарахованих виплат за дебетом рахунку 66 та рахунків за розрахунками за податками й платежами 64; 3) нарахування на виплати працівникам, що входять до фонду оплати праці на відповідний витратний рахунок за дебетом та рахунком розрахунку за страхуванням по кредиту; 4) виплата заробітної плати та інших виплат працівникам відповідно до кореспонденції рахунків розрахунків за виплатами працівникам по дебету та рахунків банку або готівки за кредитом.

Для будь-якого підприємства поточні виплати працівникам є його витратами, тобто є одним з головних елементів витрат звичайної діяльності підприємства [54]. Витрати на оплату праці відображено у I розділі та III розділі

Звіту про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) відповідно «Фінансові результати» та «Елементи операційних витрат». У першому випадку витрати на оплату праці включають до собівартості реалізованої продукції. У III розділі наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством.

Витрати, пов'язані з погашенням зобов'язань за розрахунками з оплати праці також відображаються у Звіті про рух грошових коштів і визначаються як вибуття (витрачання) грошових коштів на оплату праці і відрахування на соціальні заходи.

До форми № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» також необхідно додати XVI розділ «Заборгованість перед працівниками із заробітної плати», де буде більш детально відображена заборгованість за видами заробітної плати і строками непогашення.

Аналітичний облік розрахунків ведеться за кожним працівником, видами виплат та утримань.

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» використовує рахунки тільки класу 9, тож нарахування витрат на оплату праці й обов'язкових зборів відносимо до дебету рахунку 92 «Адміністративні витрати».

Також на підприємстві працівники мають можливість отримати позику або фінансову допомогу, яку обліковують на рахунку 377 "Витрати з іншими дебіторам". По кредиту даного рахунку відображається заборгованість робітників за виданими позиками, а по дебету – погашення цієї заборгованості.

Нарахування внесків на заробітну плату ведеться на рахунку 65 «Розрахунки зі страхування».

Компанія виконує норми ч. 2 ст. 14 Закону України «Про зайнятість населення» від 05.07.2012 р. № 50, згідно з яким для підприємств які використовують найману працю, установлюється норматив робочих місць для працевлаштування інвалідів [36]. Відповідно до Закону на підприємстві, в якому працює від 8 до 20 осіб має бути не менше одного працівника з інвалідністю – підприємство на кінець 2019 р. має в штаті двох працівників з інвалідністю. Необхідні документи, які підтверджують статус інвалідності, такі як копія пенсійного посвідчення, копія довідки МСЕК про групу і причину інвалідності та індивідуальну програму реабілітації, розроблену МСЕК, знаходяться в особовій справі працівника. Багато видів виплат та доплат розраховуються на підставі середньої заробітної плати. При розрахунку використовується Порядок обчислення середньої заробітної плати, окремо: для виплати допомоги по тимчасовій непрацездатності; для всіх інших виплат (відпустки, вихідна допомога, службових відряджень та ін.). Період, за який обчислюється середня заробітна плата представлено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Періоди для обчислення середньої заробітної плати

Виплати	Період
Для оплати часу відпусток	За останні 12 календарних місяців роботи, що передують місяцю надання відпустки або виплати компенсації за невикористані відпустки
Для виплати допомоги по тимчасовій непрацездатності	За останні 12 місяців (страховий стаж) перед настанням випадку непрацездатності (з 1-го по 1-ше число)
У всіх інших випадках збереження середньої заробітної плати	За останні 2 календарні місяці роботи, що передують події, з якою пов'язані відповідна виплата

Джерело: розроблено на основі [70]

Порядок та умови надання щорічних відпусток установлено ст.74-84 КЗпП України і ЗУ "Про відпустки" [50]. Нормативний документ, який регламентує порядок нарахування відпускних, є Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений постановою КМУ від 08.02.1995 року № 100 [70].

У бухгалтерському обліку нарахування резерву оплати відпусток відображається оборотом за кредитом рахунку 471 "Забезпечення виплат відпусток" у кореспонденції з дебетом рахунків, на яких ведеться облік витрат - 9 "Витрати діяльності". Якщо створеного забезпечення не вистачає для виплати відпусток у поточному періоді, сума відпускних, що перевищує резерв, відображається наступним чином: Д-т 23, 91, 92, 93 , 94 (витратні рахунки) К-т 661 "Розрахунки за заробітною платою". Етапи створення резерву оплати відпусток наведено нижче:

- ⇒ I-й етап- визначення нормативу шляхом розподілу планової суми оплати відпустки на річний плановий фонд оплати праці (10 - 20 % фактичних витрат на оплату праці);
- ⇒ II-й етап - визначення коефіцієнту нарахувань на соціальні заходи;
- ⇒ III-й етап - визначення суми забезпечення відпусток за місяць.

Для будь - якого суб'єкта господарювання поточні виплати працівникам підприємства у вигляді заробітної плати є витратами, які необхідно обов'язково підтверджувати первинними документами. Типові форми первинної облікової документації щодо обліку особового складу, використання робочого часу та розрахунків з працівниками за заробітною платою затверджені наказом Державного комітету статистики від 05.12.2008 р. № 489 [71].

2.2. Оподаткування та відображення у податковій звітності операцій за виплатами працівникам у звітності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги»

Питання податків є одним з ключових інструментів державної політики, які зачіпають важливі фактори життя суспільства. Окреме місце в податковій системі займає оподаткування виплат фізичним особам. Існування податку на доходи фізичних осіб пояснюється необхідністю створення доходного джерела

бюджету будь-якої держави, а також регулювання рівня доходів населення. Правильно побудована і налагоджена система оподаткування є основою для реалізації функцій держави.

Але будь-яка виплата працівникам на підприємстві не обходиться без сплати податків з таких доходів.

Існує два види оподаткувань заробітної плати: перший – нарахування на заробітну плату; другий – утримання із заробітної плати [38].

Нарахування на заробітну плату здійснюють і сплачують за рахунок роботодавця. Роботодавець при нарахуванні заробітної плати працівнику повинен одночасно нараховувати єдиний соціальний внесок.

Враховуючи те, що ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» виконує норми ч. 2 ст. 14 Закону України «Про зайнятість населення» від 05.07.2012 р. № 50, на підприємстві використовуються дві ставки єдиного соціального внеску: 22% – для нарахування внеску працівникам без інвалідності та за договорами ЦПХ та 8,41% – застосовується до працівників з інвалідністю [36].

Облік нарахування та сплати єдиного соціального внеску на підприємстві ведеться на субрахунку 651 «Розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування». За кредитом субрахунку відображається нарахування зборів, за дебетом – перерахування їх отримувачу та нарахування допомоги за рахунок коштів фондів соціального страхування [35].

Для утримання із доходів працівників застосовують рахунок 64 «Розрахунки за податками» де обліковують утримання податку на доходи фізичних осіб та військового збору [35].

Утримання із заробітної плати нараховує і сплачує роботодавець, але проводить за рахунок працівника.

Із заробітної плати утримують податок на доходи фізичних осіб (ставка податку – 18%) та військовий збір, утримання яких регулюється Податковим

Кодексом України. Відповідно до підпункту 1.4 пункту 161 підрозділу 10 розділу XX ПКУ нарахування, утримання та сплата (перерахування) військового збору до бюджету здійснюються у порядку, встановленому статтею 168 ПКУ, за ставкою, визначеною підпунктом 1.3 цього пункту (1,5 відсотка від об'єкта оподаткування) [51].

Відповідно до ст. 164.6 Податкового кодексу України при нарахуванні доходів у вигляді заробітної плати база обкладення ПДФО визначається як сукупний дохід, зменшений податкової соціальної пільги за її наявності [51].

Починаючи з 2016 р. розрахунок відрахувань із заробітної плати та нарахувань на фонд оплати праці суттєво спростився, адже єдиний соціальний внесок вже не стягується із заробітної плати. Основний акцент був зроблений на технічне підвищення ставок податків і зниження ставки ЄСВ.

Проаналізувавши дані розрахунково-платіжних відомостей за 2015-2019 рр., що представлені в дод. 3, підприємства, яке є базовим для написання випускної кваліфікаційної роботи, можна зробити висновок, що розмір сум нарахованого та утриманого ПДФО та військового збору збільшувався з кожним роком, що пов'язано з підвищенням заробітної плати працівників підприємства.

Окрім того, на підприємстві проводиться утримання податку на доходи фізичних осіб та військового збору з негрошового доходу працівників, що є додатковим благом – добровільного медичного страхування. У такому випадку утримання ПДФО з страхової суми здійснюється з використанням коефіцієнта, який визначається за формулою:

$$K = \frac{100}{100 - СП} \quad (2.1)$$

де K – коефіцієнт;

$СП$ – ставка податку, встановлена для таких доходів на момент їх нарахування.

Станом на 2019 рік ставка ПДФО складала 18%, то коефіцієнт становить 1,219512.

Утримання військового збору здійснюється без застосування коефіцієнта – на фактичну суму нарахованого доходу.

Відповідне нарахування доходу у натуральній формі та утримань з нього бухгалтером підкріплюється бухгалтерською довідкою (Додаток II).

Базою нарахування ЄСВ станом на 2019 р. є сума нарахованої заробітної плати працівника (як основна, так і додаткова заробітна плата).

Необхідно також зазначити, що відповідно до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.10 р. № 2464-VI встановлена максимальна база нарахування ЄСВ. В 2019 році вона становила 25 розмірів прожиткового мінімуму для працездатних осіб, тобто [39]:

- січень — грудень 2019 р. — 62 595 грн;
- січень — серпень 2020 р. — 70 845 грн;
- вересень — грудень 2020 р. — 75 000 грн.

Водночас мінімальною базою для нарахування ЄСВ є розмір мінімальної зарплати встановленої на 1 січня кожного року. Проте у зв'язку з підвищенням розміру мінімальної зарплати до 4 173,00 грн. з 2019 року, на підприємстві виникла необхідність донараховувати ЄСВ у відношенні до деяких співробітників, оскільки база нарахування ЄСВ не перевищувала розміру мінімальної зарплати, тобто 4 173,00 грн. Такі випадки обумовлені тим, що працівник може працювати неповний робочий час та у місяці, коли відбулася доплата ЄСВ до мінімального розміру, працівник міг перебувати у відпустці за власний рахунок.

Суму нарахованого доходу такого працівника можна проаналізувати з розрахункового листа (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Розрахунковий лист вибіркового працівника

Працівник: Сотнікова Наталія Олексіївна									
Код за ДРФО: 3547951064									
Вид	Період	Відпрацьовано		Оплачено		Сума	Вид	Період	Сума
		Дні	Години	Дні	Години				
1. Нараховано						2. Утримано			
Оклад по дням	Вер 2019	15	90	15	90	2 285,71	Військовий збір	1-30 Вер 17	34,28
Відпустка за власний рахунок	Вер 2019	-	-	-	-	-	ПДФО	1-30 Вер 17	411,43
Всього нараховано						2 285,71	Всього утримано		445,71
3. Доходи в натуральній формі						4. Виплачено			
							Перераховано в банк Аванс	1-30 Вер 19	1 000,00
							Перераховано в банк Очередная выплата	1-30 Вер 19	840,00
Всього натуральних доходів							Всього виплат		1 840,00
Борг за організацією на початок місяця:							Борг за організацією на кінець місяця:		-

Результати податкового обліку оплати праці ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» відображає у податковій звітності, котра подається засобами електронного подання з використанням електронного цифрового підпису до Держаної податкової служби України, а саме:

1) Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (ф. №1ДФ), що затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4, не пізніше 40-го дня наступного за звітним кварталом [72];

2) Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів (дод. 4), що затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 15.05.2018 №511, не пізніше 20-го числа наступного за звітним місяцем [73].

2.3. Управлінський облік операцій за виплатами працівникам ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги»

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» самостійно планує свою діяльність, визначає стратегію та основні напрями свого розвитку до галузей науково-технічних прогнозів та пріоритетів, кон'юнктури ринку продукції, товарів, робіт, послуг та економічної ситуації. Підприємство реалізує свою продукцію, послуги залишки від виробництва за цінами, що формує відповідно до умов економічної діяльності, а у випадках, передбачених законодавством України за фінансовими державними цінами.

Управлінський облік є одним з видів обліку, що ведуться на більшості підприємств. Його дані призначені для використання виключно внутрішніми користувачами.

Управлінський облік забезпечує керівництво інформацією, необхідною для планування, контролю та аналізу розвитку підприємства, його доходів та витрат.

Організаційна структура ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» представлена в дод. 3. Саме перших чотири ступені ієрархії, генеральний партнер, виконавчий директор, головний бухгалтер, менеджер проводять управлінський аналіз підприємства. Інші дві складових структури, а саме: старший бухгалтер, бухгалтер, помічник бухгалтера є створювачами продукту у вигляді бухгалтерських послуг.

Також у структурі управління підприємством важливо визначити центри відповідальності, що допоможуть в ефективності керування затратами робочої сили (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

**Центри відповідальності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські
Послуги»**

Назва центру відповідальності	Функція центру відповідальності
Керівники якості	Контроль за фінансовим станом підприємства, розробка та впровадження показників ефективності роботи персоналу та діяльності компанії в цілому здійснення перспективного планування (зокрема стратегічного управлінського обліку).
ІТ департамент	Контроль за справною роботою технічних засобів компанії, технічний супровід працівників, обслуговування ЕОМ, проведення інформаційно-технічних операцій.
Аутсорсинг	Виконання проектних функцій обслуговування компаній, ведення бухгалтерського обліку (зокрема стратегічного управлінського обліку) за домовленістю з клієнтом, розробка заходів щодо ефективності використання часу на проекті.
Юридичний департамент	Юридичний супровід діяльності, допомога у вирішенні завдань юридичного спрямування, розробка договорів, контрактів, додаткових угод, складання пропозицій клієнтам, контроль за дотриманням чинного законодавства України.

Джерело: авторська розробка

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» на кінець 2019 р. налічувало 37 штатних співробітників. Нижче наведено аналіз чисельності

працівників ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» за 2017 – 2019 рр. (табл. 2.5)

Таблиця 2.5

Середньоспискова кількість працівників 2017-2019 рр.

Показники	2017	2018	2019	Відхилення в 2018 році в % до:	
				2017	2019
Середньоспискова кількість працівників, чол.	26	30	37	+ 42,3	+ 23,3

Джерело: авторська розробка

За даними таблиці 2.5 спостерігається збільшення чисельності працівників по підприємству: у 2019 році в порівнянні до 2017 року на 11 чоловік (або на 42,3%), та на 7 чоловік (або 23,3%) – до 2018 року.

За даними діаграми можна провести аналіз структури працівників відповідно до займаних ними посад (рис. 2.4).

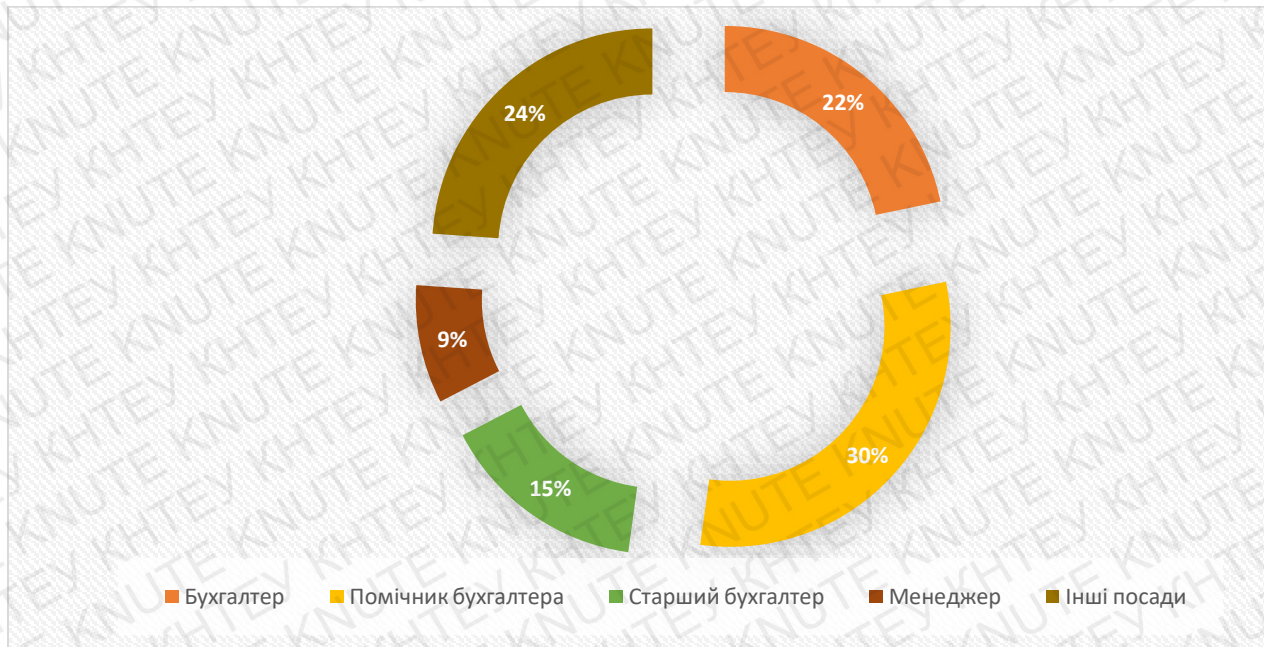


Рис. 2.4 Структура посад ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські послуги» на 2019 рік

Джерело: авторська розробка

Відповідно до вищенаведених даних, основну масу працівників складають робітники з посадою «Помічник бухгалтера» – 30% від загальної кількості, 24% становлять інші посади на підприємстві, такі як офіс менеджер, прибиральник службових приміщень, юрисконсульт тощо, 22% співробітників займають посаду «Бухгалтер». Превалювання кількості працівників однієї посади над іншою зумовлене ієрархією відповідальності відповідно до ділянок обліку компаній, що обслуговуються. Так, наприклад, левову частку працівників з посадою «Помічників бухгалтера» можна пояснити тим, що кожен працівник з посадою «Бухгалтер» має в своєму підпорядкуванні декількох помічників, які є відповідальними за підготовку бухгалтерської інформації відповідно до ділянки обліку та подання її до бухгалтера на подальшу обробку та затвердження керівником.

Наступний кроком управлінського дослідження підприємства за буде аналіз заробітної плати за видами нарахувань за 2015 – 2019 рр. згідно розрахунково-платіжних відомостей підприємства, що наведені у дод. И (рис. 2.5).

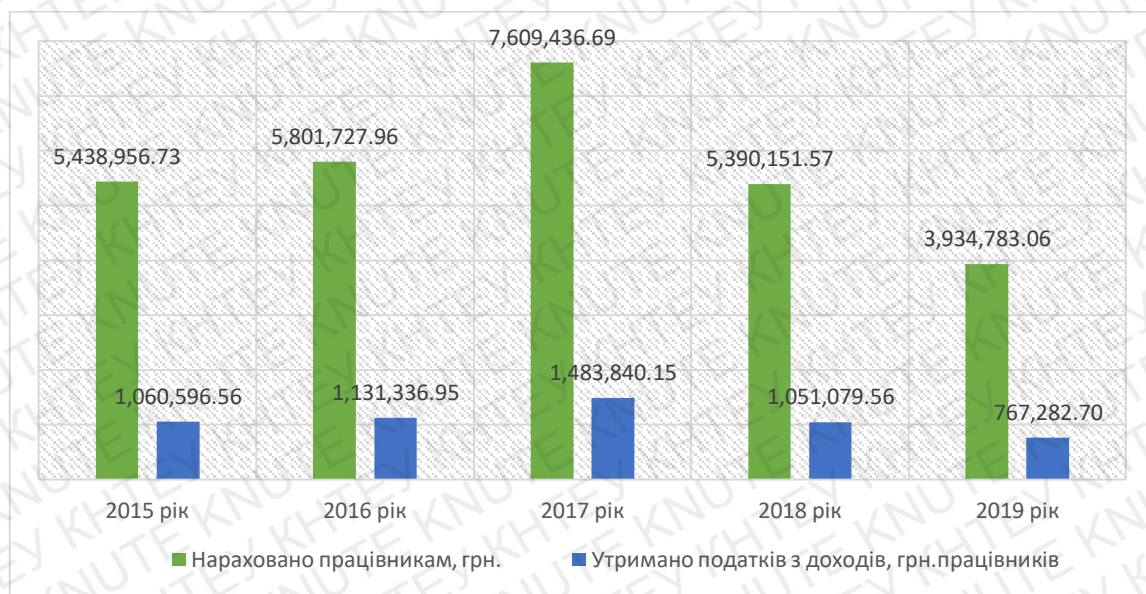


Рис. 2.5 Нарахування та утримання з доходів працівників ТОВ "Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги"
Джерело: авторська розробка

Як видно з рис. 2.5 найбільше нараховано виплат працівникам та сплачено податків було у 2017 р., це пов'язано зі структурною реорганізацією підприємства, більшість працівників отримали річну премію за високі результати роботи у поточному році та вклад у розвиток компанії.

Також важливо проаналізувати види виплат, які отримуються працівниками підприємства (рис. 2.6).

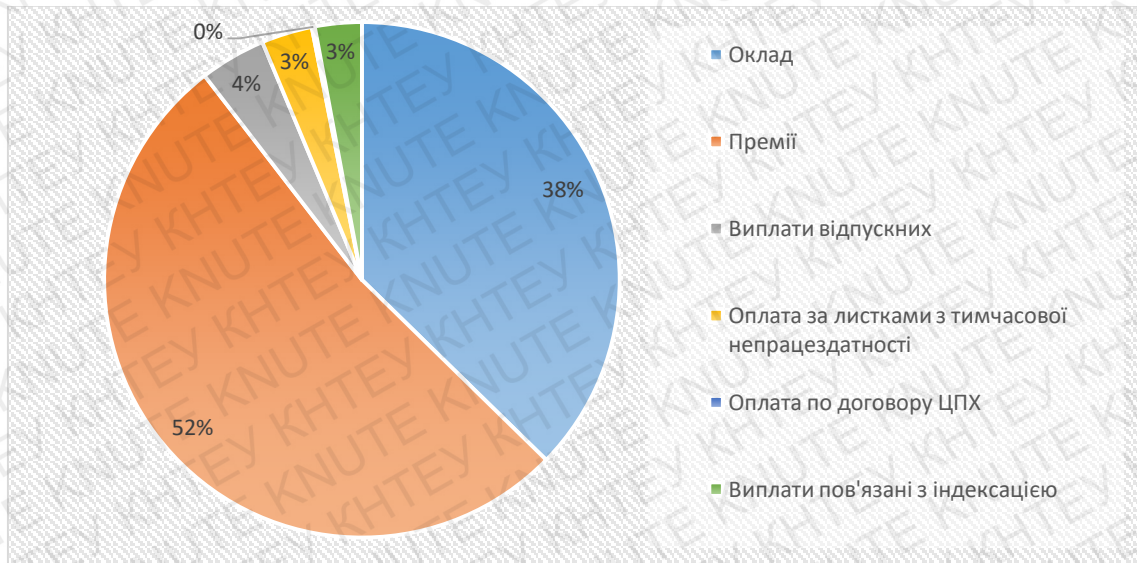


Рис. 2.6 Види нарахувань працівникам ТОВ "Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги" у 2019 році

Джерело: авторська розробка

Якщо розглянути питому вагу видів нарахувань заробітної плати у 2019 році то ми побачимо що значну вагу займає основна заробітна плата – 38% та фонд додаткової заробітної плати (премії) складають 52%, щорічна відпустка склала 4% доходів працівників підприємства, інші види виплат працівника, такі як оплата лікарняних листів та виплати пов'язані з індексацією склали по 3% від загальної суми нарахувань.

На ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» важливим інструментом оцінки ефективності управління персоналом та розподілу зусиль по відношенню до реалізації послуг є калькулювання діяльності підприємства (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

**Калькулювання діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські
Послуги» за 2019 р.**

Показник, тыс. грн./рік	Підготовка звітності за МСФЗ	Розрахунок та супровід ділянки обліку заробітної плати	Цілісне ведення бухгалтерсь кого обліку компанії	ІТ- підтримк а	Юридичний супровід	Разом всі види діяльності
<i>Виручка</i>	2 357,0	3 154,2	7 586,4	0,8	1 107,2	14 205,6
Інші доходи	17,5	101,2	125,0	1,2	5,2	250,1
Основні витрати	1 938,4	2 197,3	5 487,0	0,8	306,7	9 930,2
Додаткові витрати	388,0	897,0	2 087,3	0,2	686,8	4 059,3
<i>Разом витрат</i>	2 326,4	3 094,3	7 574,3	1,0	993,5	13 989,5
Прибуток до оподаткування	48,1	161,1	137,1	1,0	118,9	466,2
Податок на прибуток	8,7	29,0	24,7	0,2	21,4	83,9
Чистий дохід	39,4	132,1	112,4	0,8	97,5	382,3

Джерело: розроблено на основі [дод. Е]

Таким чином, проведене калькулювання дозволяє оцінити ефективність операційних сегментів підприємства та наданих послуг, основними виконавцями яких є персонал компанії. Калькулювання також дає змогу визначити на який сегмент необхідно витратити більше або менше годин роботи персоналу компанії в співвідношенні між доходом та затратами.

Висновки до розділу 2

1. Увесь обліковий процес на кожному підприємстві здійснює бухгалтерський апарат. Залежно від обсягу діяльності підприємства, особливостей технології та організації виробництва, системи управління ним визначається кількісний склад та структура цього апарату. Він і повинен забезпечити практичне здійснення обліку як на підприємстві в цілому, так і в його структурних підрозділах. З урахуванням специфіки підприємства, наявності облікових кадрів, рівня їх кваліфікації та досвіду роботи на кожному підприємстві головний бухгалтер визначає структуру облікового апарату та

розподіл обов'язків між окремими працівниками. За сучасних умов найбільш широко застосовується предметна структура облікового апарату, коли створюють окремі відділи або облікові групи відповідно до найважливіших ділянок облікового процесу.

2. Отже, бухгалтерський облік розрахунків ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» з оплати праці ведеться відповідно до Плану рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій з урахуванням особливостей, що зазначаються в наказі підприємства про облікову політику. До основних питань з обліку праці та її оплати, що можуть наводитися в наказі належать: форми кадрової документації, режим роботи, зміни в організації праці, нормування і оплата праці, порядок створення резервів на виплату відпусток та порядок обробки і зберігання первинних документів та реєстрів обліку з оплати праці.

3. Облік виплат працівникам на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» займає одне з основних місць у всій системі обліку на підприємстві. В процесі нарахування та виплати сум заробітної плати бухгалтеру необхідно керуватися значною кількістю законодавчих і нормативних актів цивільного і податкового законодавства. Регулювання трудових відносин та інших, безпосередньо пов'язаних з ними відносин здійснюється трудовим законодавством (включаючи законодавство про охорону праці) та іншими нормативно-правовими актами, що містять норми трудового права.

4. На основі проведеної оцінки організації заробітної плати за 2015 – 2019 р.р. на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» була виявлена позитивна тенденція до зростання заробітної плати. Багато в чому цьому сприяло збільшення попиту на надання послуг у сфері бухгалтерського та податкового обліку як резидентам, так і закордонним замовникам послуг.

5. Доцільно наголосити, що з метою узагальнення інформації про стан та розрахунків за виплатами працівникам застосовуються рахунок 6-го класу в розрізі субрахунків рахунка 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» . З метою узагальнення інформації щодо утримань податків та зборів із нарахованих доходів працівників прийнято застосовувати рахунки 6-го класу в розрізі субрахунків рахунка 64 «Розрахунки за податками і платежами».

6. Що ж стосується оподаткування доходів фізичних осіб, то ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» в процесі ведення податкового обліку утримань з виплат працівникам керується положеннями Податкового Кодексу України в частині податку на доходи фізичних осіб, як з доходів у грошовій, так і у натуральній формах, та в частині утримання військового збору. Процес нарахування та звітності за Єдиним соціальним внеском ведеться відповідно до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», враховуючи індивідуальні особливості організації підприємства, а саме: використання двох ставок ЄСВ.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку за виплатами працівникам на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги»

У сучасних умовах господарювання посилюється необхідність у більш ретельному удосконаленні діяльності суб'єктів господарювання щодо дотримання трудового законодавства, у тому числі з питань виплат працівникам.

Удосконалення фінансового обліку за виплатами працівникам має на меті покращення достовірності ефективності обліку даних стосовно нормування, документування, нарахування, утримання та розрахунків з оплати праці.

До об'єктів покращення обліку виплат працівникам на досліджуваному підприємстві можна віднести:

- контроль за дотриманням трудової, штатної дисципліни;
- перевірка показників використання фонду робочого часу;
- удосконалення стану бухгалтерського обліку та звітності виплат працівникам.

Проблеми, пов'язані з розкриттям інформації у фінансовому обліку та звітності, пов'язані, з одного боку, з неправильною методикою ведення бухгалтерського обліку з обліку зобов'язань (невірне складання кореспонденції рахунків), з іншого – правильністю віднесення сум кредиторської заборгованості на відповідні статті звітності.

Недостовірність облікових даних щодо виплат працівникам може виникати у таких ситуаціях:

- неправильне визначення посадових окладів;

- необґрунтована оплата праці осіб, які не брали участі у виконанні конкретних робіт (виявляють зіставленням прізвищ таких працівників зі списковим складом підприємства, звіркою підписів і опитуванням);

Таким чином, запропонована система удосконалення системи фінансового обліку виплат працівникам на підприємстві, що надає послуги, може бути представлена наступними завданнями та пропозиціями щодо їх рішеннями (табл. 3.1):

Таблиця 3.1

Завдання удосконалення фінансового обліку виплат працівникам на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги»

Завдання	Рішення
Дотримання законодавчо встановлених норм та норм колективного договору при визначенні та нарахуванні посадових окладів і тарифних ставок, надбавок та доплат, інших виплат працівникам та пов'язаних з такими виплатами податків.	Регулярне оновлення інформаційно-методологічної бази в компанії, її ефективне поширення серед виконавців облікових функцій, надання консультацій працівникам, що займають нижчі посади в організаційній структурі підприємства.
Встановлення обґрунтованості планових завдань щодо норм і нормативів трудозатрат; перевірка правомірності.	Використання чинних нормативно-правових актів, призначення контролюючої особи за ефективністю використання робочого часу, впровадження персональних технологічних рішень (програм) для співробітників з метою обліку робочого часу, його початку та закінчення, ефективності проведеної роботи.
Використання обраних форм та систем оплати праці.	Обрання на посаду кваліфікованих обліковців, створення групи контролю витрат на оплату праці.
Забезпечення єдиних методологічних засад облікового відображення виплат працівникам та формування звітності.	Створення інформаційної бази та інструкцій щодо достовірного ведення фінансового обліку виплат працівникам, їх послідовне дотримання.
Виявлення порушень вимог трудового законодавства та їх попередження у майбутньому.	Група контролю затрат або головний бухгалтер повинен перевіряти правильність бухгалтерських проведення щонайрідше перед кожною подачею звітності до державних органів. У разі виникнення спірних питань в частині оподаткування виплат працівникам звертатися за індивідуальною податковою консультацією до Державної податкової служби.

Джерело: авторська розробка

По завершенні нарахування виплат працівникам ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» необхідно проводити арифметичну перевірку

розрахунково-платіжних відомостей, звіду відрахування в фонди. Разом з цим потрібно виконати перевірку правильності відображення нарахованих і утриманих сум податків в кореспонденції з іншими рахунками. Загальна сума нарахованої оплати за кредитом рахунка 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» повинна відповідати сумах, віднесених на дебет. Рахунок, що кореспондує за дебетом, залежить від того, у зв'язку з чим нараховується виплата і до якої категорії відноситься працівник. Сума утримань із оплати праці, тобто дебет рахунку 66, повинна відповідати сумі по кредиту рахунків 6411 «Розрахунки за податком на доходи фізичних осіб», 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами», а сума нарахувань на оплату праці – рахунку 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування».

На підприємстві відсутній графік документообігу, тому раціональна організація документообігу, прискорить терміни складання бухгалтерської звітності, підвищить оперативність бухгалтерського обліку, необхідну при управлінні підприємством. Запропонований графік документообігу наведено в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Графік документообігу підприємства за розрахунками з оплати праці

№ з/п	Найменування документа	Створення документа				Перевірка документа			Обробка документа			Здавання		
		Кількість примірників	відповідальний		строк виконання	відповідальний		виконавець	строк виконання	подальше проходження документа	виконавець	строк виконання	місце і строк зберігання	
			за оформлення	за виконання		за здавання	за перевірку							строк подання
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Табель обліку використання робочого часу	1	Начальник відділу кадрової роботи	Начальник відділу кадрової роботи	Щодня в робочі дні	Начальник відділу кадрової роботи, керівники мало чисельних структурних підрозділів	Начальник відділу фінансово-господарського забезпечення - головний бухгалтер	Щомісячно до 11 числа за 1 половину місяця та до 24 числа – за другу половину місяця при потребі	Бухгалтер по заробітній платі	Щомісячно до 26 числа при потребі	Складання розрахунково-платіжної відомості, виплата зарплати поточного місяця	Бухгалтер по заробітній платі	До 27-30 числа та у міру надходження	Відділ фінансово-господарського забезпечення, 3 роки
2	Розрахунково-платіжна відомість	1	Бухгалтер по заробітній платі	Бухгалтер по заробітній платі	За 1 половину місяця — до 13 числа, за 2 половину місяця — до 27 числа	Бухгалтер по заробітній платі, головний бухгалтер	Бухгалтер по заробітній платі, головний бухгалтер	Не пізніше наступного дня після складання	Бухгалтер по заробітній платі, головний бухгалтер	У день виплати заробітної плати	Складання особового рахунка, виплата заробітної плати за поточний місяць	Бухгалтер по заробітній платі, головний бухгалтер	У міру надходження	Відділ фінансово-господарського забезпечення, 75 років
3	Розпорядження про преміювання	1	Начальник відділу кадрової роботи, головний бухгалтер	Начальник відділу кадрової роботи, головний бухгалтер	Щомісяця або за результатами економії фонду оплати праці	Головний бухгалтер	Головний бухгалтер	Не пізніше 25 числа поточного місяця	Бухгалтер по заробітній платі, головний бухгалтер	Не пізніше 28 числа поточного місяця	Включення в розрахунково - платіжну відомість	Головний бухгалтер	У міру надходження	Відділ фінансово-господарського забезпечення, 3 роки

Продовження табл.3.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4	Листи непрацездатності і протоколи комісії із соціального страхування з тимчасової непрацездатності	1	-	-	-	Комісія із соціального страхування з тимчасової непрацездатності	Комісія із соціального страхування з тимчасової непрацездатності, начальник відділу фінансово-господарського забезпечення -головний бухгалтер	Після оформлення	Бухгалтер по заробітній платі, головний бухгалтер	У день виплати заробітної плати, авансу	Нарахування лікарняних	Бухгалтер по заробітній платі, головний бухгалтер	У міру надходження	Відділ фінансово-господарського забезпечення, 3 роки

Джерело: авторська розробка

Форма обліку на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» автоматизована, в організації застосовується бухгалтерська програма «1С Бухгалтерія 8.3 для України», що надає досить широкі можливості для формування облікової інформації в частині обліку відпрацьованого часу, нарахування заробітної плати та утримань з неї. Тому перш за все необхідно проводити діагностику щодо правильності налаштувань програми, внесення в реєстри при зміні законодавства оновленні відсоткові ставки податків, максимальну та мінімальну базу нарахування ЄСВ, рівень мінімальної заробітної плати та прожиткових мінімумів. Програма також надає можливість створювати субрахунки до основних рахунків Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій з персональними налаштуваннями моделі обліку, тому запропонований Робочий аналітичний план рахунків до синтетичного рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» наведено в дод. І.

Запропонований у додатку аналітичний план рахунків дозволить покращити стан фінансового обліку базового підприємства, а саме: надасть можливість правильного формування кореспонденції рахунків з нарахувань та утримань з виплат персоналу за субрахунками та аналітикою витрат відповідно до виду наданих послуг, забезпечить необхідною згрупованою інформацією бухгалтера компанії задля формування статистичних звітів, спростить алгоритм подальшого списання витрат на виплати працівникам на собівартість відповідної послуги.

3.2. Удосконалення управлінського обліку виплат працівникам ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги»

Для удосконалення управлінського обліку виплат працівникам на досліджуваному підприємстві та посилення стимулюючої ролі заробітної плати в підвищенні ефективності роботи ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» можливо запропонувати наступні напрямки удосконалення:

- переглянути структуру автоматизації обліку заробітної плати за допомогою програмного забезпечення 1С «Бухгалтерія» задля ефективного обліку та аналізу результатів працівників та компанії загалом;
- переглянути види виплат за виконану роботу і відпрацьований час, підвищення вимог до умов щодо їх встановлення на основі попередніх та поточних результатів роботи співробітників;
- запровадити ефективну систему мотивації працівників у вигляді кумулятивного бонусу;
- запровадити складання бюджетування діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» на річній основі та створення системи збалансованості показників діяльності.

Задля ефективного управлінського обліку виплат працівникам ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» варто запропонувати встановлення конфігурації для програмного забезпечення 1С «Зарплата і управління персоналом». Конфігурація надає більше можливостей для управлінського обліку, адже конфігурація підтримує всі основні процеси управління персоналом, а також процеси кадрового обліку, розрахунку зарплати, планування витрат на оплату праці, обчислення ПДФО і страхових внесків.

При правильному налаштуванні вищезазначених процесів надає можливість формувати чималу кількість управлінських звітів та аналітичних таблиць.

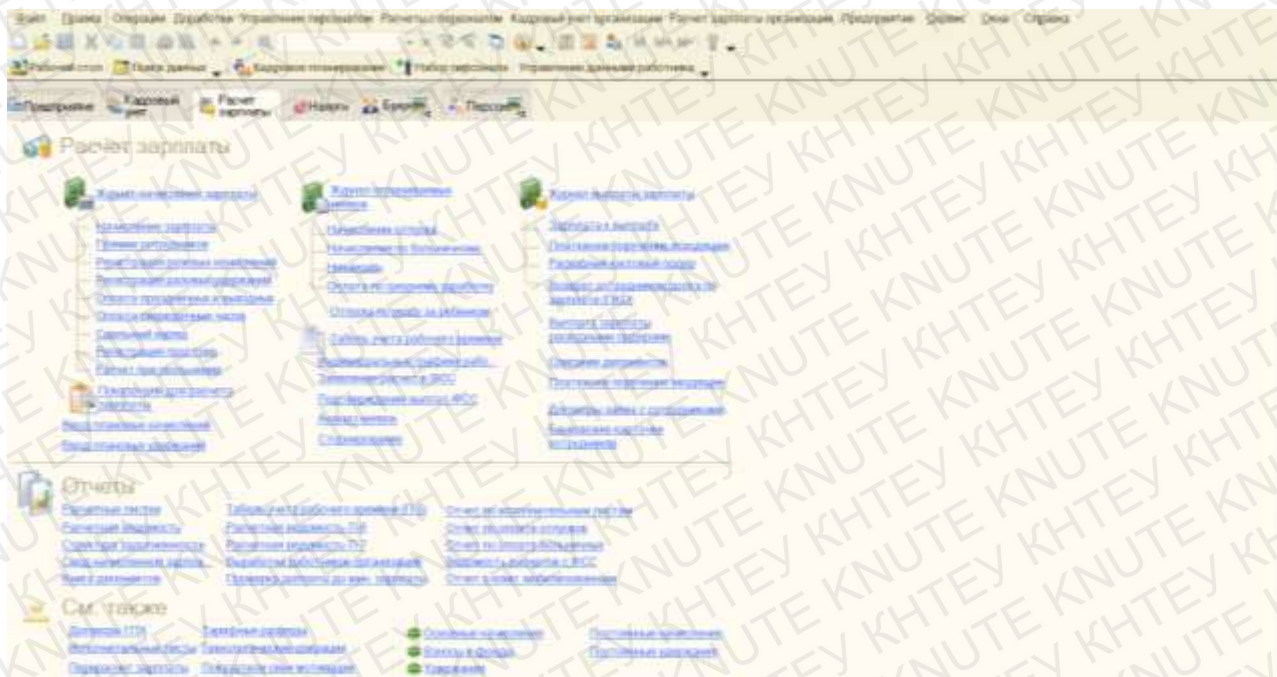


Рис. 3.1 Функціональні можливості конфігурації «Зарплата і управління персоналом»

Безумовною перевагою конфігурації є можливість додання доопрацювань, адже початково внесених даних та їх автоматизована обробка дозволяє створювати нові види обчислень чи звітів в залежності від запитів керівництва компанії.

Наприклад, таким доопрацюванням може стати автоматизований розрахунок нарахувань та утримань з резерву відпусток в розрізі кожного співробітника на основі даних з реєстрів програмного забезпечення щодо планової кількості днів щорічної відпустки, обліку використання днів відпустки та заробітної плати за попередніх дванадцять місяців.

№	Tab. №	Сторонування	Дієвий період	Дієвність	Остаток резерву	Остаток резерву ФОТ	Сума зарплати	Період розрахунку (з/до)
		Грудзюль роботи з ключовими клієнтами	Дієвний період	Дієвність	Сума резерву мінімум	Сума резерву ФОТ максимум		Період розрахунку (з/до)
1	000000065	Калина Тетяна Степанівна	28	30	38 000,82	33 002,20	2 001,51	01.09.2019
		Грудзюль роботи з ключовими клієнтами		3	8 004,53	7 323,00		31.08.2020
2	000000021	Кібиш Степанівна Вікторівна	13	10	7 711,00	1 000,44	694,40	01.09.2019
		Відпустка без збереження зарплати		3	2 003,47	400,20		31.08.2020
3	000000140	Гарбузовська Анастасія Вікторівна	25	20	34 309,00	5 342,13	1 007,20	01.09.2019
		Група з розвитку фінансових систем	5	8	5 270,10	1 174,05		31.08.2020
4	000000100	Ковалюк Вікторія Сергіївна	33	38	51 547,80	11 054,90	1 832,52	01.09.2019
		Відпустка без збереження зарплати	3	3	3 014,82	707,57		31.08.2020
5	000000020	Біла Степанівна Анастасія	3	0	5 437,06	2 003,04	803,06	01.09.2019
		Відпустка без збереження зарплати	1 004	2 100	1 024 140,01	423 230,40		31.08.2020
			200	407	100 000,00	43 207,30		
					482 224,38	130 000,00		

Рис. 3.2 Приклад отримуваної управлінської інформації на основі доопрацювання розрахунку резерву відпусток

Іншим прикладом ефективності запровадження конфігурації для управління персоналом є можливість впровадження автоматичного розрахунку та аналізу утримуваних податків з додаткового блага за страхування співробітників (дод. II). Зазначене доопрацювання надає можливість оцінити витрати на тіло страхування, утримуваних податків та утримань за страхування родичів працівників по корпоративному тарифу.

№	Службовець	Вид допомоги	Вид страховки	Базис	Базис К	субсид	БС
304	Ступаківський Юрій Григорійович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
305	Темнішкін Іван Вікторович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
306	Тихоненко Володимир Вікторович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
307	Томашко Сергій Миколайович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
308	Томашко Сергій Валерійович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
309	Торен Олександр Павлович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
310	Федюк Михайло Михайлович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
311	Харченко Олег Володимирович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
312	Хвицький Володимир Олександрович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
313	Худяковська Яна Степанівна	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
314	Хмелько Євген Анатолійович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
315	Цибуль Олександр Миколайович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
316	Чайковська Ольга Григорівна	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
317	Черненко Вадим Миколайович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
318	Чижко Олександр Валерійович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
319	Черняк Олег Євгенович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
320	Валюк Віталій Євгенович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
321	Ванченко Володимир Вікторович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
322	Варшавський Олександр Анатолійович	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
323	Варшавський Валентинівич	Страховання	Простий	220,00	200,20	48,20	3,30
				27 500,00	23 696,54	6 100,20	412,30

Рис. 3.3 Приклад відомості щодо податків з додаткового блага по страхуванню співробітників

Загалом конфігурація містить сто дев'ятнадцять аналітичних звітів для управлінського обліку кадрового руху, витрат що стосуються виплат працівникам та утримуваних податків. Також конфігурація надає можливість ведення обліку виплат працівникам за двома структурами одночасно: регламентованою та управлінською. Наприклад, при створенні документу «Прийняття на роботу» є можливість присвоїти працівнику підрозділ за регламентованим обліком та паралельно за управлінським обліком, що в подальшому надає можливість проводити аналіз керівництвом витрат на виплати працівникам у розрізі створеної управлінської структури підприємства.

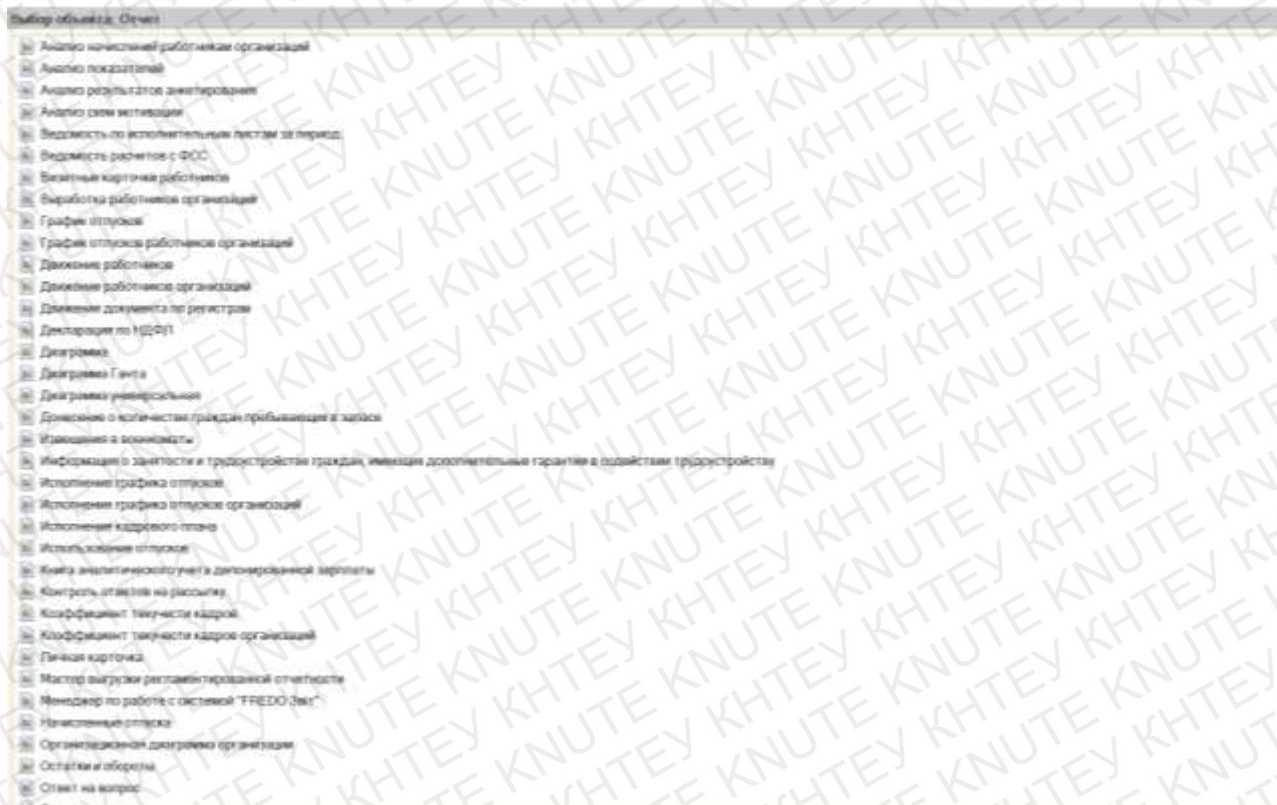


Рис. 3.4 Приклад частини списку наявних в конфігурації звітів

Для додаткової перевірки управлінського обліку виплат працівникам, які працюють на підприємстві, можливо, окрім застосування програмного забезпечення 1С «Бухгалтерія», запропоновано використовувати також і програмний пакет Microsoft Excel. Програма забезпечує ефективну обробку великих обсягів інформації, за його допомогою можна ввести в клітинку формулу, що дає можливість підрахунку будь-яких потрібних результатів, а також забезпечує створення вихідних і звітних форм виведення та візуалізації інформації за допомогою діаграм, для розробки шаблону розрахунків по введенню даних і створення звітних форм. Це дозволяє легко інтегрувати в систему нові методики фінансового аналізу і розробляти власну систему вихідних і оціночних показників, не обмежуючись тільки матеріалами звітності. Також можна проводити аналіз динаміки розвитку основних абсолютних і відносних показників.

Удосконалення методів економічного стимулювання персоналу ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» має ґрунтуватися на встановленні залежності між оплатою праці та рівнем доходів підприємства, а також в залежності від ефективності праці самого працівника.

Отож, щоб обрана система оплати посилювала продуктивність праці співробітників організації, на нашу думку, для визначення напрямків удосконалення методики обліку доходів необхідно:

- визначити цілі і принципи системи оплати (орієнтація на індивідуальні або групові результати, чи дозволяє дана система знайти і утримати потрібних спеціалістів, зменшити плинність персоналу);
- зібрати інформацію про системи оплати в фірмах-конкурентах;
- розглянути можливість опитування по запропонованих змінах в системі оплати праці;
- проаналізувати ефективність системи оплати праці за рахунок порівняння досягнутих результатів з її цілями

Переглянуті системи преміювання працівників підприємства повинні бути спрямовані на вирішення завдань щодо посилення стимулюючої ролі премій в досягненні показників, що забезпечують ефективність роботи підприємства, а також виконання підприємством в цілому планів і договірних зобов'язань по укладеним договорам на надання бухгалтерських послуг з покупцями, підвищенню їх якості, зростання продуктивності праці, економії всіх видів матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

Таким чином, варто запропонувати введення наступної політики щодо системи кумулятивного бонусу:

1. Адміністрування політикою

1.1 Кадрові зміни

Зміни в статусі зайнятості включають в себе прийом на роботу нових співробітників, переведення на іншу посаду, кар'єрне зростання і таке інше. Співробітники матимуть право на отримання бонусу згідно з наведеними нижче принципами.

- Якщо кадрові зміни відбуваються до 15-го числа місяця, то зароблений бонус на попередній посаді буде вираховуватися на кінець попереднього місяця. Бонус на новій посаді, якщо він передбачений новими умовами по винагороді, вступає в силу на початку місяця, коли відбулася кадрова зміна.

- Якщо кадрові зміни відбуваються на або після 15-го числа місяця, будь-який зароблений бонус з попередньої посади буде нараховуватися до кінця місяця, в якому відбувається кадрова зміна. Бонус на новій посаді, якщо він передбачений новими умовами по винагороді, вступає в силу з наступного місяця після кадрової зміни.

- Нові співробітники, які доєдналися до компанії протягом року, стають учасниками даної бонусної Програми після успішного проходження випробувального терміну. Бонусні виплати вираховуються і сплачуються пропорційно до кількості відпрацьованих повних календарних місяців дії Програми.

1.2 Припинення трудових відносин

- З ініціативи співробітника

Якщо співробітник повідомляє про свій намір припинити трудові відносини з компанією, він має право на отримання бонусу лише в тому випадку, якщо він виконав всі цільові завдання для отримання бонусу та працює в компанії до закриття звітного періоду (місяць/ квартал).

- З ініціативи компанії (наприклад, скорочення посади)

Після припинення чи оголошення про намір припинити трудові відносини співробітнику буде виплачений бонус, який на законних підставах зароблений ним до дати звільнення. Будь-які виплати, що підлягають до сплати,

здійснюватимуться на заплановану дату виплати бонусу або інакше, якщо це передбачено окремою угодою між співробітником та Компанією.

- З ініціативи компанії з приводом (невідповідність займаній посаді, систематичне невиконання своїх обов'язків, порушення трудової дисципліни та ін.).

Після припинення чи оголошення про намір припинити трудові відносини Керівництво Компанії за власним розсудом залишає за собою право утримувати, зменшувати або змінювати терміни та суму будь-якої виплати бонусу.

1.3 Розрахунок бонусу

- Розмір бонусу визначається у відповідності до таблиці нарахування бонусу, як показано у Дод. ІА-ІІ. Більш високий або нижчий рівень досягнення показників призведе до вищого або нижчого рівня стимулюючого бонусу (за умови дотримання порогу в 90% виконання цільових показників).

- Загальний відсоток бонусу визначається шляхом складання окремих частин відсотків за виконання ключових завдань.

- Щомісячна цільова сума бонусу становить одну дванадцятку від суми річної змінної частини помножена на % виконання щомісячних цільових завдань.

- Щоквартальна цільова сума бонусу становить одну четверту від суми річної змінної частини помножена на % виконання щоквартальних цільових завдань.

- Усі попередні щомісячні/щоквартальні виплати будуть вираховуватися з розрахунку бонусних виплат наприкінці року. Якщо співробітник перебуває у статусі переплати, майбутні бонусні виплати будуть коригуватися відповідно до підсумкової суми річного бонусу.

- В залежності від досягнутого співробітником результату його бонусна частина множиться на відповідний коефіцієнт згідно Дод. ІА-ІІ.

- Розмір бонусної виплати нараховується за посиланням на дані, отримані у вигляді звіту з програмного забезпечення ІС в залежності від поставлених цільових завдань.

1.4 Виплата бонусу

- Виплата бонусу здійснюються щоквартально / щомісячно для всіх учасників Програми, крім Регіональних керівників з продажів, для яких діє інша програма виплати бонусу.

1.5 Дата виплати бонусу

- Бонус виплачується до 10 числа місяця, наступного за звітним періодом (місяць, квартал). Компанія утримує і перераховує до відповідного бюджету податок на доходи фізичних осіб (ПДФО), до Пенсійного фонду України єдиний соціальний внесок (ЄСВ) в розмірі, передбаченим законодавством України.

1.6 Переплата бонусу

- Згідно даної Політики, якщо співробітнику переплатили бонус, майбутні бонусні виплати будуть відповідним чином коригуватися. Якщо співробітник припиняє участь у Програмі стимулювання до того, як переплати будуть врегульовані, співробітник повинен повернути всі переплачені бонуси. Головна мета полягає в тому, щоб вирішити всі моменти, пов'язані з переплатою, на момент вступу змін в силу. Однак, якщо цього не буде досягнуто, співробітник залишається відповідальним за повернення всіх переплачених бонусів.

Розрахунки запропонованої системи мотивації можливо виконувати в середовищі Microsoft Excel або створити доопрацювання до конфігурації ІС наступного зразку (рис. 3.5). Документ «Розрахунок премії КРІ» автоматично розраховує кумулятивний бонус на основі введених початкових даних в реєстри програмного забезпечення: ставки кумулятивного бонусу та коефіцієнтів КРІ, що завантажуються на щомісячній основі. Дані щодо минулих виплат бонусу програмне забезпечення визначає самостійно за допомогою даних в реєстрах за минулі місяці під відповідним типом нарахувань.

№	П.І.Ф.	Таб. №	Результат	Период	Бонусний період	Сторінка	Відрахування	Ставка КРП					
1	✓	000000002	Ястребов Роман	9 215,00	Процент	01.08.2020	01.08.2020	01.08.2020	30.09.2020	Видат продажів Галичнен-скад.	Нет	KPI NEW	8 500,00
2	✓	000000013	Кривенко Ольга С.	4 810,00	Процент	01.08.2020	01.08.2020	01.08.2020	30.09.2020	Видат по роботі з клієнтами	Нет	KPI NEW	5 800,00
3	✓	000000014	Сарко Роман Вітал.		Процент	01.08.2020	01.08.2020	01.08.2020	30.09.2020	Коммерційний департамент	Нет	KPI NEW	16 400,00
4	✓	000000017	Шерстюк Олександр	5 400,00	Процент	01.08.2020	01.08.2020	01.08.2020	30.09.2020	Видат продажів Галичнен-скад.	Нет	KPI NEW	6 000,00
5	✓	000000064	Шевченко Тетяна С.		Процент	01.08.2020	01.08.2020	01.08.2020	30.09.2020	Видат логістики	Нет	KPI NEW	
6	✓	000000048	Шевченко Володимир	6 000,00	Процент	01.08.2020	01.08.2020	01.08.2020	30.09.2020	Видат інформаційного тижня	Нет	KPI NEW	7 000,00
7	✓	000000008	Шолохович Віталій	12 360,00	Процент	01.08.2020	01.08.2020	01.08.2020	30.09.2020	Видат продажів Галичнен-скад.	Нет	KPI NEW	11 000,00
8	✓	000000019	Чагарні Олег Вітал.	7 015,00	Процент	01.08.2020	01.08.2020	01.08.2020	30.09.2020	Видат продажів Галичнен-скад.	Нет	KPI NEW	7 000,00
9	✓	000000026	Чайко Євген Сергійович	6 410,00	Процент	01.08.2020	01.08.2020	01.08.2020	30.09.2020	Видат продажів Закарпаття	Нет	KPI NEW	7 000,00
10	✓	000000039	Чайченко Валерій М.	13 870,00	Процент	01.08.2020	01.08.2020	01.08.2020	30.09.2020	Видат продажів Галичнен-скад.	Нет	KPI NEW	14 000,00
11	✓	000000024	Чайковська Олена		Процент	01.08.2020	30.09.2020	01.08.2020	30.09.2020	Видат продажів Галичнен-скад.	Нет	KPI NEW	10 150,00
12	✓	000000074	Цуркан Ольга Серг.		Процент	01.08.2020	01.08.2020	01.08.2020	30.09.2020	Видат по роботі з клієнтами	Нет	KPI NEW	
								771 488,00					

Рис. 3.5 Приклад автоматизації розрахунку кумулятивного бонусу

Щодо створення системи збалансованих показників задля ефективного управління бізнес-процесами надання послуг, то можливо запропонувати систему, що наведена в табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Система збалансованих показників ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги»

Показник	Завдання
Фінанси	Підвищення прибутку товариства, підвищення рентабельності послуг, підвищення оборотності капіталу.
Клієнти	Збільшення частки ринку, збільшення кількості клієнтів, збільшення рівня задоволеності клієнтів.
Внутрішні бізнес-процеси	Зменшення собівартості послуг, підвищення продуктивності та ефективності праці, підвищення якості послуг, покращення умов праці.
Персонал	Покращення корпоративної культури, ефективності планування й системи мотивації працівників, ефективності використання трудових ресурсів, кваліфікації персоналу, зменшення плинності кадрів.

Джерело: авторська розробка

Запровадження на щорічній основі бюджетування діяльності ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» допоможе управлінському персоналу компанії оцінити взаємовідношення між запланованим бюджетом реалізації та бюджетом витрат на оплату праці (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

**Бюджет витрат праці на 2020 р. ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські
Послуги»**

Показник/Ділянка послуг	Підготовка звітності за МСФЗ	Розрахунок та супровід ділянки обліку заробітної плати	Цілісне ведення бухгалтерського обліку компанії	ІТ-підтримка	Юридичний супровід
Трудомісткість, год.	12 214,00	7 362,00	79 700,00	11 154,00	12 270,00
Обсяг надання послуг, л/год в рік	12 214,00	7 362,00	79 700,00	11 154,00	12 270,00
Прямі витрати на оплату праці, грн./рік	245 000,00	525 468,75	1 479 687,50	248 754,00	235 487,00
Відрахування на соціальні заходи, грн./рік	53 900,00	115 603,13	325 531,25	54 725,88	51 807,14
Всього витрати на оплату праці, грн./рік	298 900,00	641 071,88	1 805 218,75	303 479,88	287 294,14
Всього			3 335 964,65		

Джерело: авторська розробка

Висновки до розділу 3

1. До важливих передумов раціональної організації обліку належать: визначення обсягу та складу облікової інформації, необхідної для управління та контролю, встановлення структури облікового апарату та розподілу обов'язків між окремими виконавцями, розробка документування та документообороту, обґрунтований вибір форми обліку та графіка звітності. Основною засадою побудови бухгалтерського обліку є бухгалтерські документи. Адже будь-який запис в обліку може здійснюватися лише на підставі належно оформлених та перевірених документів. Тому визначення та обґрунтоване використання документів є невід'ємним елементом раціональної організації всього облікового процесу.

2. Показники та умови преміювання працівників підприємства, розміри заохочення за всіма системами преміювання повинні бути взаємоузгодженими,

щоб їх виконання і перевиконання забезпечували вирішення завдань, поставлених перед керівництвом підприємства.

3. Враховуючи, що на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» виявлено відсутність графіку документообігу було запропоновано його модель з метою оптимізації кадрового діловодства та створення належних умов для своєчасних виплат працівникам. Виведення на належний рівень організації первинного обліку та його раціоналізація прискорює терміни складання податкової та управлінської звітності, підвищує оперативність фінансового обліку в частині виплат працівникам.

4. Політика в сфері виплат працівникам є складовою частиною управління підприємством, і від неї значною мірою залежить ефективність його роботи, так як заробітна плата є одним з найважливіших стимулів у раціональному використанні робочої сили.

При розробці політики щодо заробітної плати та її організації на підприємстві необхідно враховувати наступні принципи при оплаті праці:

- справедливість, тобто однакова оплата за однакову працю;
- облік складності виконуваної роботи та рівня кваліфікації працівника;
- стимулювання у вигляді бонусу за якість праці і сумлінне ставлення до праці;
- індексації заробітної плати відповідно до рівня інфляції.

ВИСНОВКИ

Результатом роботи є наукове обґрунтування теоретичних положень та розробка практичних рекомендацій з удосконалення фінансового і управлінського обліку, а також оподаткування виплат працівникам. Отримані результати свідчать про досягнення визначеного завдання дослідження та дають змогу зробити наступні висновки:

1. Було встановлено, що питання ведення обліку виплат працівникам та зобов'язань з оплати праці на даний момент є досить актуальним, оскільки заробітна плата є джерелом доходу для більшості суб'єктів господарювання, і у такий спосіб її величина впливає на купівельну спроможність та економічну ситуацію в країні.

2. Відповідно до змін в економічному і соціальному розвитку країни істотно змінюється і політика у сфері оплати праці, соціальної підтримки та захисту працівників. Система виплат працівникам характеризує взаємозв'язок елементів заробітної плати: доплат, надбавок, бонусів. В залежності від режиму та умов праці в заробітну плату включаються нарахування стимулюючого і компенсаційного характеру. Облік розрахунків за виплатами працівникам – найбільш складна і трудомістка ділянка облікового процесу підприємства, організація якої вимагає забезпечити правильне і своєчасне нарахування заробітної плати та її виплату у встановлені терміни.

3. Проведений економіко-правовий аналіз нормативної бази та огляд спеціальної літератури з теми дослідження вказує на те, що облік поточних зобов'язань із заробітної плати в Україні регулюється нормативно-правовими документами, що мають різну юридичну силу. Здійснене дослідження сутності зобов'язань з оплати праці дало змогу зрозуміти особливості трудових відносин.

4. Документування виплат працівникам можливо охарактеризувати як письмове свідчення про здійснення господарської операції, що надає юридичної сили даним обліку. Виявлено, що у зв'язку з частими змінами в законодавстві, що

час від часу змінюють свої вимоги щодо тих чи інших документів, тому для уникнення розбіжностей потрібно постійно слідкувати за оновленням інформації органів державної влади в частині обліку доходів фізичних осіб, їх оподаткування та ведення кадрової документації працівників підприємства. Також, за допомогою фіксації даних в документах бухгалтер та управлінський персонал підприємства контролює та володіє певною інформацією і змінами, що відбуваються протягом звітних періодів на підприємстві в частині оплати праці.

5. На ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» облік заробітної плати ведеться автоматизованим способом за допомогою бухгалтерської програми 1С: «Підприємство 8.3». Всі нарахування, утримання та виплати здійснюються відповідно трудового, податкового законодавства і згідно нормативних документів з ведення бухгалтерського обліку. Дані аналітичного обліку відповідають даним синтетичного обліку, аналітичний облік робить можливим більш детально розглянути операції за виплатами працівникам.

6. Встановлено, що для ведення обліку розрахунків з оплати праці використовується рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». Даний рахунок може мати велику кількість синтетичних та аналітичних рахунків, структура яких буде залежати від самого підприємства та характеру його діяльності, запропоновано модель аналітичного плану рахунків для підприємства.

7. У роботі було досліджено теоретичні аспекти організації бухгалтерського обліку та контролю на підприємстві на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги». Беручи до уваги організаційно-правову форму даного підприємства, чисельність його працівників та масштаби діяльності можна стверджувати, що на даному підприємстві використовується не найбільш оптимальна організаційна форма ведення бухгалтерського обліку. Аналіз даних за 2015-2019 р.р. на ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги» дав змогу побачити, що на підприємстві спостерігається позитивна динаміка у сфері розрахунків з працівниками, а саме, підвищення доходів працівників відбувається двічі на рік за

підсумками їх роботи. При нарахуванні заробітної плати бухгалтер керується чинним законодавством. Заробітна плата перераховується на банківські карти. Після закінчення місяця працівникам може бути виплачена премія за гарну роботу. Для цього видається наказ на виплату премії конкретним працівникам. В кінці календарного року працівникам виплачується так звана 13-та зарплата за успіхи та досягнення у роботі на підприємстві. Працівники також забезпечені обов'язковими щорічними відпустками, відпустками за власний рахунок; жінкам, які перебувають у декретній відпустці, виплачується допомога по вагітності та пологах.

8. На основі проведеного аналізу підприємства було рекомендовано ввести в дію графік документообігу задля забезпечення ефективності і своєчасності обробки документів для нарахування та виплати доходів фізичним особам підприємства і утримання податків з них. Запропоновано також до впровадження модель кумулятивного бонусу для стимулювання праці співробітників та встановлення конфігурації для програмного забезпечення 1С «Зарплата і управління персоналом» з метою більш детального аналітичного та кадрового обліку в компанії та надання відповідної згрупованої інформації керівництву.

Отже, важливим результатом даної роботи можна вважати дослідження методики обліку та оподаткування виплат працівникам. На основі даного дослідження було висвітлено порядок формування зобов'язань з оплати праці, досліджено систему ведення синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з оплати праці. Було актуалізовано та доведено важливість постійного оновлення управлінських процедур щодо виплат працівникам в умовах економічного розвитку та розширення діяльності підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 601. – URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>
2. Рикардо Д. Начала политической экономии // Давид Рикардо. - М.: ЭКСМО-ПРЕСС, 2000. – 454 с.
3. Економіка підприємства / [Покропивний С.Ф., Швиданенко Г.О., Федонін О.С.] : ред. С.Ф. Покропивного.- [Вид. 2-е, перероб. та доп].- К.: КНЕУ, 2001. - 528 с.
4. Ведерніков М.Д. Ринковий механізм регулювання оплати праці робітників (проблеми теорії і практики): Монографія. - Хмельницький: Евріка, ТОВ, 2001. - 288 с.
5. Грішнова О.А. Економіка праці та соціально-трудові відносини / Підручник. - [4-те вид., оновлене.] - К.: Знання, 2009. - 390 с.
6. Гадзевич О.І. Оплата праці в умовах ринку : теорія, практика / О.І. Гадзевич. – К.: КОНДОР, 2015. – 241 с
7. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Міністерства Фінансів України від 31.01.2000 № 20. – URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>
8. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 № 108/95-ВР. – URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/108/95-вр>.
9. Інструкція зі статистики заробітної плати: Наказ Державного Комітету Статистики України від 13.01.2004 № 5. – URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04>
10. Кодекс Законів про працю: від 10.12.1971 № 322-VIII. – URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/322-08>
11. Евдовицький Д.А. Винагороди персоналу: регулювання, облік та звітність, економічний аналіз: навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів / Д.А. Евдовицький, Л.А. Вострікова. – М.: ЮНІТІ-ДАНА, 2016. – 248 с.
12. Череп А.В. Управління витратами суб'єктів господарювання.: монографія. Ч.І / А.В. Череп. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2014. – 426 с.
13. Лень В. С. Виплати працівникам: поняття, структура та облік. – URL: ekona.org.ua/repository/download/236.pdf
14. Близнюк, В. Гендерні відмінності оплати праці в Україні [Текст] / В. Близнюк // Україна: аспекти праці. - 2015. - № 7. - С.35-41.
15. Про затвердження Переліку типових документів, що створюються під час діяльності державних органів та органів місцевого самоврядування, інших

- установ, підприємств та організацій, із зазначенням строків зберігання документів: Наказ Міністерства фінансів України від 12.04.2012 № 578/5. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0571-12>
16. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці: Наказ Держкомстату України від 05.12.2008 № 489. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/en/v0489202-08>
 17. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII : чинне законодавство зі змінами та доповненнями станом на 1 груд. 2013 р.: – К.: ПАЛИВОДА А.В., 2013. – 120 с.
 18. Збірник законів України про працю / Упоряд. Н.Б. Болотіна. – 3 – ге вид., випр. і доп. – К.: Знання, 2013. – 278 с.
 19. Козуб І. Умова про оплату праці як одна з умов трудового договору / І. Козуб // Підприємництво, господарство і право. - 2013. - №3. – С. 59 - 63.
 20. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам». – URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_011.
 21. Конвенція про захист заробітної плати № 95 [Електронний ресурс]. – URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/993_146.
 22. Ярмолюк О. Ф. Удосконалення облікового забезпечення управління виплатами працівникам підприємства / О. Ф. Ярмолюк // Ефективна економіка. – 2014. – № 4.
 23. Орлов І. В. Проблемні питання обліку виплат працівникам: аналіз дисертаційних робіт [Електронний ресурс] / І. В. Орлов // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – 2010. – Вип. 18 (1). – С. 141–146. – URL: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Npkntu_e_2010_18\(1\)_24.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Npkntu_e_2010_18(1)_24.pdf).
 24. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
 25. Овсяк Н. В. Виплати працівникам за ПСБО 26 та МСФЗ (IAS) 19: порівняльний аспект /Н. В. Овсяк, О. Ю. Радченко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – Вип. 3 (24). – С. 360–368.
 26. Макаренко А.П., Боюк І.В.// Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. – 2011. - №1. – Аудит операцій і розрахунків з оплати праці та обліку її витрат на підприємстві. – URL: <http://old.bumib.edu.ua/sites/default/files/visnyk/23-1-13-2011.pdf>.
 27. Ленъ В.С. Організація бухгалтерського обліку: Навчальний посібник – К.: Центр навчальної літератури, 2015. – 696 с.

28. Кундря-Висоцька О.П. Організація обліку: Навчальний посібник. – К.: Алерта, 2013. – 158 с.
29. Наказ Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29 липня 1993 р. № 58 «Про затвердження Інструкції про порядок ведення трудових книжок на підприємствах, в установах і організаціях». – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0110-93>
30. Целуйко К. Ю. Особливості організації обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві / К. Ю. Целуйко // Управління розвитком. - 2014. - № 9. - С. 33- 36.
31. Про розмір внесків на деякі види загальнообов'язкового державного соціального страхування: Закон України від 11.01.2001 р. № 2213-III із змінами і доповненнями. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws>
32. Порядок обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням: Постанова Кабінету Міністрів України від 26.09.01 р. №1266 із змінами і доповненнями. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws>
33. Бондаренко О.С. В яких випадках потрібна довідка ОК-5 при нарахуванні лікарняних». – URL: <https://byhgalter.com/v-yakix-vipadkax-potribna-dovidka-ok-5-pri-naraxuvanni-likarnyanix/>
34. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій: Наказ Міністерства Фінансів України від 30.11.99 р. № 291 із змінами і доповненнями. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws>
35. Інструкція до застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 із змінами і доповненнями. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws>
36. Закон України «Про зайнятість населення» від 05.07.2012 р. № 50 зі змінами та доповненнями. – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws>
37. Оляднічук Н. В. Бухгалтерський облік розрахунків за виплатами працівникам та його удосконалення / Н. В. Оляднічук // Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва. – 2014. – Вип. 84. – С. 149–155. – URL: http://nbuv.gov.ua/jpdf/zhpumus_2014_84_24.pdf
38. Гнатенко Є. П. Аспекти обліку та законодавчо-нормативного регулювання оплати праці / Є. П. Гнатенко, О. В. Санченко. // Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. - 2013. - Вип. 10(1). - С. 74 - 83.
39. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.10 р. № 2464-VI. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>

40. Ноздрунова, Н.Г. Стаття «Розробка нових підходів щодо управління процесом модернізації основного капіталу в регіональному АПК», 2015 рік. – URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/61594259.pdf>
41. Ланцова А.Д. Організація системи внутрішнього контролю витрат на оплату праці організації як необхідна складова ефективного управління / А.Д. Ланцова // Молодий вчений. - 2014. - №4.2. - С. 99-101.
42. Колосок А.М. Шляхи вдосконалення організації обліку оплати праці на підприємстві / А.М. Колосок // Науковий вісник Волинського національного університету імені Лесі Українки. – 2011. – Вип. 22. – С. 110-113
43. Артюх О. В. Розрахунки з оплати праці: методичні засади аудиторської перевірки / О. В. Артюх, А. Г. Падура // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації: тези доповідей II міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. – Одеса: ОНЕУ, 2016. – Ч. 1. – С. 262-264.
44. Кужельний М. В. Організація обліку / М. В. Кужельний, С. О. Левицька. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 352 с.
45. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – К. : Лібра, 2004. – 880 с.
46. Войнаренко М. П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту / Войнаренко М. П., Пономарьова Н. А., Замазій О. В. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 488 с.
47. 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.
48. Жидєєва Л. І., Стародуб І. В. Облік виплат працівникам: проблеми теорії та практика використання ПСБО 26 та МСБО 19. Економіка і суспільство. 2017. Вип. 9. – URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/9_ukr/192.pdf.
49. Михайленко Ю. О. Організація обліку і контролю розрахунків за заробітною платою. Молодий вчений. 2017. №2 (42). С. 287–294. – URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/2/69.pdf>.
50. Закон України «Про відпустки» № 504/96-ВР від 15.11.96 р. зі змінами та доповненнями. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/504/96-вр>
51. Податковий кодекс України №2755-17 від 02.12.10 р. зі змінами та доповненнями. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

52. Конституція України № 254к/96-ВР від 28.06.1996 р. зі змінами та доповненнями. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр/ed20200101>
53. Конвенція Міжнародної організації праці N 131 про встановлення мінімальної заробітної плати з особливим урахуванням країн, що розвиваються від 19.10.2005 р. – URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/993_149
54. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати": Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.99 № 318. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>
55. Господарський кодекс України: від 16.01.2003 № 436-IV. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15/ed20200816>
56. Цивільний кодекс України: від 16.01.2003 №435-IV. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
57. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності": Наказ Міністерства Фінансів України від 07.02.2013 № 73. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
58. Закон України "Про колективні договори і угоди" від 01.07.1993 № 3356-XII. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3356-12>
59. Закон України "Про охорону праці" від 14.10.1992 №2694-XII. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2694-12>
60. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 (МСБО 37) "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
61. В. В. Качалин Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР / В. В. Качалин: М.: Изд-во Эксмо, 2004. — 400 с.
62. Травінська С. І. Сутність категорії "поточні зобов'язання" в бухгалтерському обліку молокопереробного підприємства / С. І. Травінська // Інвестиції: практика та досвід. - 2013. - № 21. - С. 100-105. – URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipd_2013_21_23
63. Кермит Д. Ларсон Основные принципы бухгалтерского учета / Кермит Д. Ларсон, Джон Дж. Уайлд, Барбара Чиаплетта – Balance Business Books, 2013. – 1336 с.
64. Баффет М. Баффетология / Баффет М., Кларк Д. – Мн.: Попурри, 2006. — 416 с.
65. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Нидлз Б. Андерсон Х. Колдуэлл Д. – Финансы и статистика, 2-е издание, 2004. — 496 с.

66. Воронін О. Визначення показників економічної ефективності виробництва на основі модифікації ресурсного потенціалу / О. Воронін // Економіка України : політико-економічний журнал. – 2007. – № 10. – С. 29-37.
67. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік / Бутинець Ф.Ф. – 8-ме вид., доп. і перероб. - Житомир: ПП "Рута", 2009. - 912 с.
68. Сук Л. Облік праці та її оплати / Л. Сук // Бухгалтерія. – 2011. – № 2. – С. 37–44.
69. Лепьохіна І.О. Теоретичні аспекти формування заробітної плати та її функції / Лепьохіна І.О. // ВІСНИК ЖДТУ № 2 (56) Економічні науки – 3 с.
70. Порядок обчислення середньої заробітної плати, затверджений постановою КМУ від 08.02.1995 року № 100. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/100-95-п>
71. Наказ Державного комітету статистики “Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці” від 05.12.2008 р. № 489. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0489202-08>
72. Наказ Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15>
73. Наказ Міністерства фінансів України від 15.05.2018 №511. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0692-18>

ДОДАТКИ

Додаток А

Огляд визначень сутності заробітної плати

№	Зміст об'єкту	Представник
1	Заробітна плата є грошовим виразом «мінімуму засобів існування».	Д. Рікардо
2	Заробітна плата включає в себе вартість життєвих засобів людини, щоб вона могла «працювати».	А. Сміт
3	«Заробітна плата» як економічна категорія відображає відносини між найманими працівниками і роботодавцями щодо розподілу новоствореної вартості (доходу).	С. Ф. Покропивний
4	Заробітна плата становить первинний дохід домашніх господарств, що передбачає винагороду в грошовій або натуральній формі, яка має бути сплачена роботодавцем найманому працівнику за роботу, виконану за певний період.	М. Д. Ведерніков
5	Заробітна плата — це економічна категорія, яка відображає відносини між роботодавцем і найманим працівником з приводу розподілу новоствореної вартості.	О. А. Грішнова

Джерело: розроблено на основі [2, 3, 4, 5]

Огляд визначень сутності заробітної плати вчених-обліковців

№ пор.	Зміст об'єкту	Представник
1	Виплати працівникам – це компенсаційні платежі за надані послуги працівниками, що акумулюються у складі довгострокових і поточних зобов'язань та забезпечень підприємства.	О. Ф. Ярмолук
2	Виплати працівникам – це сукупність оплати праці і доходів працівників.	Ф. Ф. Бутинець
3	Заробітна плата – це винагорода за виконану роботу згідно з встановленими нормами праці (норми часу, виробітку, обслуговування, посадові обов'язки).	Ф. Ф. Бутинець
4	Заробітна плата - винагорода, обчислену, як правило, в грошовому виразі, яку за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу.	Л. Сук

Джерело: розроблено на основі [22, 67, 68]

Додаток В

Огляд визначень сутності заробітної плати відповідно до законодавчих та нормативних актів

№ пор.	Зміст об'єкту	Представник
1	2	3
1	Заробітна плата - це будь-яка винагорода або заробіток, що можуть бути обчислені у грошовому еквіваленті і встановлені угодою або національним законодавством, котрі роботодавець повинен виплатити , на підставі письмового або усного договору про наймання працівника, за працю, яку виконано, чи має бути виконано, або за послуги, які надано, чи має бути надано.	Конвенція про захист заробітної плати Міжнародної організації праці № 95
2	Виплати працівникам – це «всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками»	МСБО 19
3	Заробітна плата – це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу	Закон України «Про оплату праці» № 108/95 - ВР від 24.03.1995 року
4	Заробітна плата - це винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку власник або уповноважений ним орган виплачує працівникові за виконану ним роботу.	Кодекс законів про працю України

Закінчення дод. В

1	2	3
5	Заробітна плата -це основна та додаткова заробітна плата, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, що виплачуються платнику податку у зв'язку з відносинами трудового найму згідно із законом.	Податковий кодекс України

Джерело: розроблено на основі [17, 20, 21, 37, 51]

**Огляд структури виплат працівникам відповідно до законодавчих та
нормативних актів**

Структура заробітної плати 1	Характеристика 2
Короткострокові виплати працівникам	Виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), які підлягають сплаті в повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги.
Виплати після закінчення трудової діяльності	Виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), які підлягають сплаті після закінчення трудової діяльності.
Інші довгострокові виплати працівникам	Виплати працівникам (окрім виплат по закінченні трудової діяльності та виплат при звільненні), які не підлягають сплаті в повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги.
Виплати у разі звільнення	Виплати працівникам, які підлягають сплаті в результаті: <ul style="list-style-type: none"> а) рішення суб'єкта господарювання звільнити працівника до встановленої дати виходу на пенсію, або б) рішення працівника погодитися на добровільне звільнення в обмін на такі виплати.

Джерело: розроблено на основі [20]

Додаток Д

Типові проведення для рахунків 66, 6411, 642, 651

Назва операції	Дебет	Кредит
Нарахована заробітна плата, премії, доплати, надбавки та інші виплати працівникам відділу збуту	93	661
Нарахована заробітна плата, премії, доплати, надбавки та інші виплати робітникам за здійснення робіт, що пов'язані з капітальними інвестиціями	15	661
Нарахована заробітна плата, премії, доплати, надбавки та інші виплати загальнопромислому персоналу підприємства.	91	661
Нарахована заробітна плата, премії, доплати, надбавки та інші виплати працівникам адміністративного відділу	92	661
Нарахована заробітна плата, премії, доплати, надбавки та інші виплати працівникам виробничого відділу	23	661
Нарахування єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування працівникам відділу збуту	93	651
Нарахування єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування працівникам адміністративного відділу	92	651
Нарахування єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування працівникам виробничого відділу	23	651
Нарахування єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування загальнопромислому персоналу підприємства	91	651
Нарахування єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за здійснення робіт, що пов'язані з капітальними інвестиціями	15	651
Утримання із заробітної плати податку на доходи фізичних осіб	661	6411
Утримання із заробітної плати військового збору	661	642
Нараховано допомогу по тимчасовій непрацездатності за перші п'ять днів хвороби за рахунок роботодавця	949	663
Нараховано допомогу по тимчасовій непрацездатності за рахунок Фонду соцстрахування	378	663

Продовження дод. Д

Нараховано ЄСВ у розмірі 22% від суми лікарняних	949	651
Утримано ПДФО із суми допомоги за перші п'ять днів хвороби	663	6411
Утримано ПДФО із суми допомоги за рахунок Фонду соцстрахування	663	6411
Утримано військовий збір із суми допомоги за перші 5 днів хвороби	663	642
Утримано військовий збір із суми допомоги за рахунок Фонду соцстраху	663	642
Отримано кошти з Фонду соцстрахування	313	378
Сплата ЄСВ до бюджету	651	311
Сплата ПДФО з лікарняних до бюджету за перші 5 днів хвороби	6411	311
Сплата ПДФО з лікарняних до бюджету за рахунок Фонду соцстраху	6411	313
Сплата військового збору з лікарняних до бюджету за перші 5 днів хвороби	642	311
Сплата військового збору з лікарняних до бюджету за рахунок Фонду соцстрахування	642	313
Виплата лікарняних працівнику	663	311
Сплата ПДФО із заробітної плати до бюджету	6411	311
Сплата військового збору із заробітної плати до бюджету	642	311
Виплата заробітної плати працівнику	661	311
Нараховані суми оплати відпусток працівникам підприємства в т.ч. компенсацію за невикористану відпустку за рахунок резерву наступних платежів.	471	661

Закінчення дод. Д

Списується на зменшення фінансових результатів підприємства нарахована заробітна плата та інші види оплати праці з рахунків	79	92, 93, 23
Утримані із заробітної плати суми допущеного браку з вини робітника.	661	24
Утримані із заробітної плати суми не повернутих вчасно підзвітних сум підзвітною особою.	661	372
Утримані із заробітної плати суми завданого матеріального збитку, матеріально відповідальною особою.	661	375
Утримані із заробітної плати суми за виконавчими листами (аліменти тощо)	661	685

Джерело: розроблено на основі [27, 47, 35]

Додаток Е

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

**ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
СУБ'ЄКТА МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА**

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Бейкер Тіплі Україна Бухгалтерські Послуги"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КОДУ

за КВЕД

Коди		
2016	01	01
31753212		
8000000000		
240		
0		
69.20		

Територія

М.КИЇВ

Організаційно-правова

форма господарювання

Орган державного управління

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників

Одиниця виміру:

Адреса, телефон:

Товариство з обмеженою відповідальністю

Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

24

тис. грн

вулиця Дорогожича, буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М.КИЇВ обл., 04112

442841865

Форма № 1-м

Код за ДКУД

1801006

1. Баланс на 31 грудня 2015 р.

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	020	-	0,5
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	236,3	74,9
первісна вартість	031	362,1	381,3
знос	032	(125,8)	(306,4)
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035	-	-
первісна вартість	036	-	-
накопичена амортизація	037	(-)	(-)
Довгострокові фінансові інвестиції	040	-	-
Інші необоротні активи	070	-	-
Усього за розділом I	080	236,3	75,4
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100	3,6	11,0
Поточні біологічні активи	110	-	-
Готова продукція	130	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	528,9	254,7
первісна вартість	161	528,9	254,7
резерв сумнівних боргів	162	(-)	(-)
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	170	188,0	320,4
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	193,6	137,7
Поточні фінансові інвестиції	220	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	85,9	331,1
у тому числі в касі	231	-	-
в іноземній валюті	240	-	308,4
Інші оборотні активи	250	116,0	84,8
Усього за розділом II	260	1 116,0	1 448,1
III. Витрати майбутніх періодів	270	80,1	25,3
IV. Необоротні активи та групи вибуття	275	-	-
Баланс	280	1 432,4	1 548,8

Продовження дод. Е

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	11,8	11,8
Додатковий капітал	320	-	-
Резервний капітал	340	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350	1 157,5	1 178,9
Неоплачений капітал	360	(-)	(-)
Усього за розділом I	380	1 169,3	1 190,7
II. Забезпечення наступних витрат і цільове фінансування	430	145,2	15,4
III. Довгострокові зобов'язання	480	-	-
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530	94,2	145,4
Поточні зобов'язання за розрахунками:			
з бюджетом	550	18,9	59,7
зі страхування	570	-	26,7
з оплати праці*	580	3,8	41,3
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримувані для продажу	605	-	-
Інші поточні зобов'язання	610	1,0	69,6
Усього за розділом IV	620	117,9	342,7
V. Доходи майбутніх періодів	630	-	-
Баланс	640	1 432,4	1 548,8

* З рядка 580 графа 4

Прострочені зобов'язання з оплати праці

(665)

Форма № 2-м

Код за ДКУД 1801007

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2015

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогіч. період попереднього року
1	2	3	4
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	4 878,2	4 386,8
Непрямі податки та інші вирахування з доходу	020	(634,9)	(559,2)
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (010-020)	030	4 243,3	3 827,6
Інші операційні доходи	040	-	-
Інші доходи	050	52,3	12,6
Разом чисті доходи (030+040+050)	070	4 295,6	3 840,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	080	(3 551,7)	(2 547,8)
Інші операційні витрати	090	(589,7)	(750,3)
у тому числі:	091	-	-
	092	(-)	(-)
Інші витрати	100	(103,6)	(-)
Разом витрати (080+090+100)	120	(4 245,0)	(3 298,1)
Фінансовий результат до оподаткування (070-120)	130	50,6	542,1
Податок на прибуток	140	(29,2)	(126,6)
Чистий прибуток (збиток) (130-140)	150	21,4	415,5
Забезпечення матеріального зношення	160	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та дохід від зміни вартості поточних біологічних активів	201	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та витрати від зміни вартості поточних біологічних активів	202	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Наресан Гарік Сергійович

Купашова Ірина Володимирівна

Продовження дод. Е

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	Коди
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ"	за ЄДРПОУ	2017 01 01
Територія	за КОАТУУ	31753212
Організаційно-правова (форма господарювання)	за КОПФГ	8000000000
Вид економічної діяльності	за КВЕД	240
Середня кількість працівників, осіб		69.20
Одиниця виміру:		
Адреса, телефон		442541865

1. Баланс на 31 грудня 2016 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0,5	0,5
Основні засоби	1010	74,9	64,6
первісна вартість	1011	381,3	417,9
знос	1012	(306,4)	(353,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	75,4	65,1
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11,0	2,6
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	254,7	276,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	320,4	205,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	137,7	115,9
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	639,5	506,4
Витрати майбутніх періодів	1170	25,3	4,2
Інші оборотні активи	1190	84,8	16,6
Усього за розділом II	1195	1 473,4	1 127,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	1 548,8	1 192,8

Продовження дод. Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11,8	11,8
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непохритий збиток)	1420	1 178,9	743,8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 190,7	755,8
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	145,4	25,4
розрахунками з бюджетом	1620	59,7	100,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	26,7	0,8
розрахунками з оплати праці	1630	41,3	1,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	69,6	143,3
Усього за розділом III	1695	342,7	271,9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1 548,8	1 192,8

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	6 582,8	4 243,3
інші операційні доходи	2120	-	-
інші доходи	2240	268,5	52,3
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6 851,3	4 295,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 897,3)	(3 551,7)
інші операційні витрати	2180	(3 501,4)	(589,7)
інші витрати	2270	(80,5)	(103,6)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(7 279,2)	(4 245,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(427,9)	50,8
Податок на прибуток	2300	(7,2)	(29,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(435,1)	21,4

Керівник

(підпис)

Нерсесян Гарік Сергійович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

Купешова Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Е

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІПЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	Коди
Територія	М.КІЇВ		за КОАТУУ	2018 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	31753212
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування		за КВЕД	8039100000
Середня кількість працівників, осіб	20			240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком			69.20
Адреса, телефон	вулиця Дорогожичська, буд. 18, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КІЇВ, М. КІЇВ, М. КІЇВ обл., 04112			442541955

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	0,5	58,7
Основні засоби	1010	64,8	43,6
первісна вартість	1011	417,9	417,9
знос	1012	(353,3)	(374,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	65,1	102,3
II. Оборотні активи			
Засоби	1100	2,6	15,8
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	278,5	385,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	205,5	94,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	115,9	283,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	508,4	643,0
Витрати майбутніх періодів	1170	4,2	4,2
Інші оборотні активи	1190	18,8	13,9
Усього за розділом II	1195	1 127,7	1 439,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	1 192,8	1 541,5

Продовження дод. Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11,8	11,8
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	743,8	51,2
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	755,8	63,0
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	25,4	168,1
розрахунками з бюджетом	1620	100,7	157,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	0,8	3,0
розрахунками з оплати праці	1630	1,7	467,5
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	143,3	385,7
Усього за розділом III	1695	271,9	1 181,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1 192,8	1 541,5

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	6 061,6	6 582,8
інші операційні доходи	2120	558,8	-
інші доходи	2240	-	266,5
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	6 620,2	6 851,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 885,7)	(3 697,3)
інші операційні витрати	2180	(3 387,6)	(3 501,4)
інші витрати	2270	(59,5)	(80,5)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(8 312,8)	(7 279,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	307,4	(427,9)
Податок на прибуток	2300	(-)	(7,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	307,4	(435,1)

Керівник

ЕЦП Нересоян

-С-

(підпис)

Головний бухгалтер

ЕЦП Кулешова

-Б-

(підпис)

Нересоян Галк Сергієвич

(ініціали, прізвище)

Кулешова Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Е

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємства

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
31753212		
8039100000		
240		
69.20		

Територія

м. Київ

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Діяльність у сфері бухгалтерського обліку в аудиту; консультування з питань оподаткування

за КВЕД

Середня кількість працівників, осіб

28

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Дорогожичка, буд. 18, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М. КИЇВ, М. КИЇВ обл., 04112

442841865

1. Баланс на 31 грудня 2018 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	58,7	-
Основні засоби	1010	43,8	547,5
первісна вартість	1011	417,9	973,8
знос	1012	(374,3)	(426,3)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	102,3	547,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15,8	16,2
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	385,0	392,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	94,3	162,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	283,0	894,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	643,0	1 810,3
Витрати майбутніх періодів	1170	4,2	0,1
Інші оборотні активи	1190	13,9	218,4
Усього за розділом II	1195	1 439,2	3 494,5
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 541,5	4 042,0



Продовження дод. Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11,8	11,8
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51,2	408,5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	63,0	420,3
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	188,1	1 562,8
розрахунками з бюджетом	1620	157,0	441,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	78,5
розрахунками зі страхування	1625	3,0	19,0
розрахунками з оплати праці	1630	467,5	952,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	385,7	198,9
Усього за розділом III	1695	1 181,3	3 175,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	1 541,5	4 042,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м	Код за ДКУД
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 408,2	8 061,8
інші операційні доходи	2120	90,2	555,8
інші доходи	2240	31,9	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	11 530,3	8 620,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 848,5)	(4 885,7)
інші операційні витрати	2180	(4 248,0)	(3 367,8)
інші витрати	2270	(-)	(59,5)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(11 094,5)	(8 312,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	435,8	307,4
Податок на прибуток	2300	(78,5)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	357,3	307,4

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕЦП Неросія
Г.С.ЕЦП Кулешова
Г.В.

Неросія Галик Сергійович

(ініціали, прізвище)

Кулешова Ірина Володимирівна

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. Е

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

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	Коди
Територія	м. Київ		за КОАТУУ	2020 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	31753212
Вид економічної діяльності	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань податкування		за КВЕД	8039100000
Середня кількість працівників, осіб	38			240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком			69.20
Адреса, телефон	вулиця Дорогожича, буд. 16, оф. 53, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, М. КИЇВ, М. КИЇВ обл., 04112			442641865

1. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	547,5	721,6
первісна вартість	1011	973,6	1 336,1
знос	1012	(426,3)	(614,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	547,5	721,6
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	16,2	22,8
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	392,1	482,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	162,7	159,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	894,7	594,3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 810,3	2 870,5
Витрати майбутніх періодів	1170	0,1	-
Інші оборотні активи	1190	218,4	7,5
Усього за розділом II	1195	3 494,5	4 136,7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 042,0	4 858,3



Закінчення дод. Е

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11,8	11,8
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непохритий збиток)	1420	406,5	790,8
Неоплачений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	420,3	802,8
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	1 562,8	1 414,8
розрахунками з бюджетом	1620	441,9	443,2
у тому числі з податку на прибуток	1621	78,5	83,9
розрахунками зі страхування	1625	19,0	29,0
розрахунками з оплати праці	1630	952,8	1 654,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	198,9	159,8
Усього за розділом III	1695	3 175,4	3 701,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	4 042,0	4 858,3

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019

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	14 205,6	11 408,2
Інші операційні доходи	2120	182,8	90,3
Інші доходи	2240	67,5	31,9
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	14 455,7	11 530,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 930,2)	(8 848,5)
Інші операційні витрати	2180	(4 059,3)	(4 248,0)
Інші витрати	2270	-	-
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(13 989,5)	(11 094,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	466,2	435,9
Податок на прибуток	2300	(83,9)	(78,5)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	382,3	357,4

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕЦП Нересія
Г.С.

Нересія Галк Сергійович

ЕЦП Кулешова
І.В.Кулешова Ірина Володимирівна
(ініціали, прізвище)

Додаток Ж

Показники ліквідності та рентабельності за 2015-2019 рр.

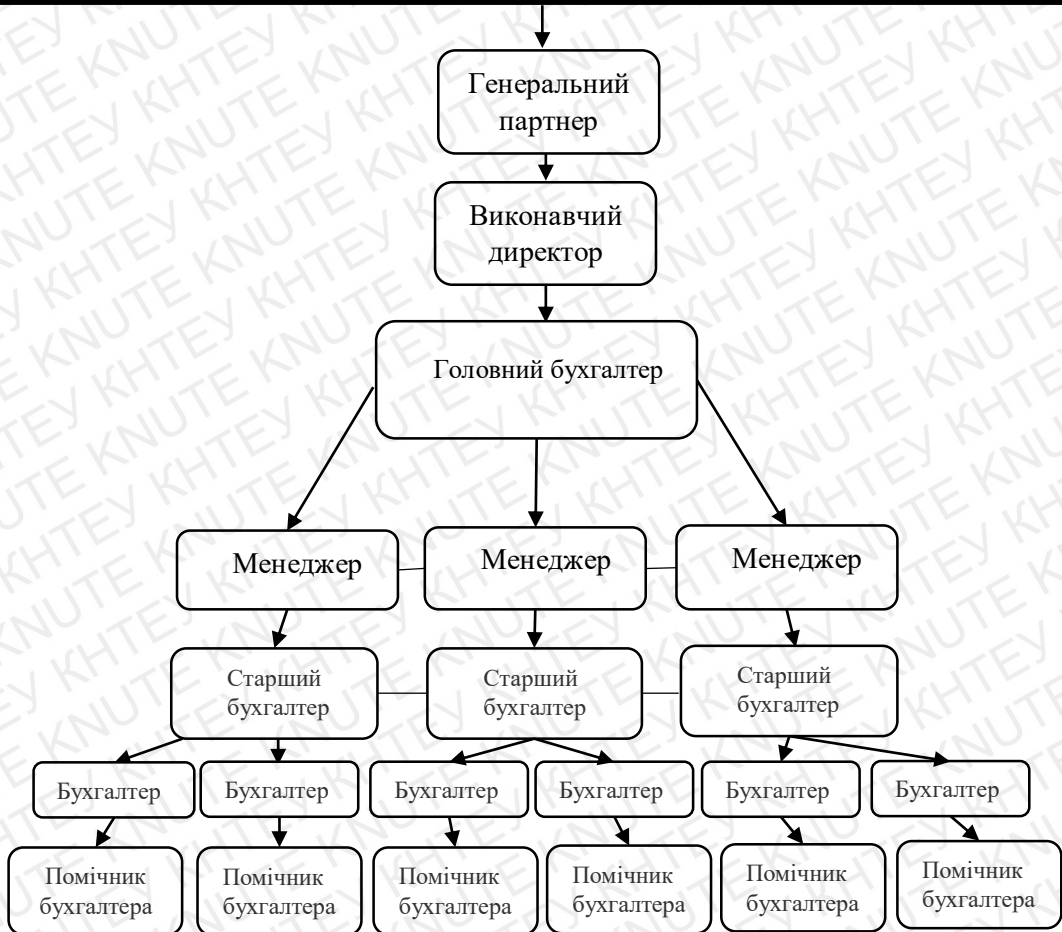
№	Показники	Формула для розрахунку	Рекомендовані значення	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	(Грошові кошти + поточні інвестиції)/Поточні зобов'язання	[0,2; 0,3]	1,87	1,862	0,544	0,570	0,775
2	Коефіцієнт поточної ліквідності	(Грошові кошти + Поточні фінансові інвестиції+ Дебіторська заборгованість)/Поточні зобов'язання	>1	3,946	4,061	1,189	1,026	1,109
3	Коефіцієнт покриття	(Грошові кошти + Поточні фінансові інвестиції+ Дебіторська заборгованість + Запаси)/Поточні зобов'язання	2	3,978	4,071	1,202	1,031	1,115
4	Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	Власний капітал/Суму балансу	>=0,5	0,768	0,633	0,040	0,103	0,165
5	Коефіцієнт маневреності ВК	Власний капітал/ Власний оборотний капітал	>0,4	1,067	0,882	0,244	1,317	1,842
6	Рентабельність загальна	Прибуток до оподаткування/Чистий дохід	>=1	1,146	-0,065	0,038	0,031	0,032
7	Рентабельність оборотних активів	Чистий прибуток/Оборотні активи	>=1	0,286	-0,385	0,213	0,102	0,092

Закінчення дод. Ж

Відхилення показників ліквідності та рентабельності за 2015-2019 рр.

№	Показник	Формула для розрахунку	Відхилення							
			Абсол.	Віднос.	Абсол.	Віднос.	Абсол.	Віднос.	Абсол.	Віднос.
			2015-2016		2016-2017		2017-2018		2018-2019	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	(Грошові кошти + поточні інвестиції)/Поточні зобов'язання	-0,008	-0,427	-1,318	-0,707	0,026	0,047	0,205	0,359
2	Коефіцієнт поточної ліквідності	(Грошові кошти + Поточні фінансові інвестиції + Дебіторська заборгованість)/Поточні зобов'язання	0,115	0,029	-2,872	-0,707	-0,163	-0,137	0,083	0,080
3	Коефіцієнт покриття	(Грошові кошти + Поточні фінансові інвестиції + Дебіторська заборгованість + Запаси)/Поточні зобов'язання	0,093	0,023	-2,869	-0,704	-0,171	-0,142	0,084	0,081
4	Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	Власний капітал/Суму балансу	-0,135	-0,175	-0,593	-0,936	0,063	1,575	0,062	0,601
5	Коефіцієнт маневреності ВК	Власний капітал/ Власний оборотний капітал	-0,185	-0,173	-0,638	-0,723	1,073	4,397	0,525	0,398
6	Рентабельність загальна	Прибуток до оподаткування/Чистий дохід	-1,211	-1,056	0,103	0,415	-0,007	-0,184	0,001	0,032
7	Рентабельність оборотних активів	Чистий прибуток/Оборотні активи	-0,671	-2,346	0,598	0,446	-0,111	-0,521	-0,01	-0,098

Організаційна структура ТОВ «Бейкер Тіллі Україна Бухгалтерські Послуги»



Продовження дод. II

Розрахункова відомість організації

Період: 2017 р.

Організація: ТОВ "БІЛІНІР ГІДРО ЕНЕРДЖІ" (ПОВНІСТЬ ПЛАТІВ)

Код	Назва	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100		



**Товариство з обмеженою відповідальністю
«БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ»**

Юридична адреса: 04112, м. Київ, вул. Дорогожичська, 16, к. 53 тел. 284-18-65
Р/р 26008310003708 в АТ «Прокредит Банк», Київ, Україна МФО 320984, Код ЄДРПОУ 31753212,
ІПН 317532126591, свідоцтво платника ПДВ 100227050, являється платником податку на прибуток на загальних підставах

ДОВІДКА

про нарахування ПДФО за страховку
від 31 січня 2019 року

Страховання співробітників *Товариства з обмеженою відповідальністю
«БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» в ТОВ СК «Глобал Гарант»*
Договір № DMS.994094973.0086 від 13.01.2019 р.

Оплата страхового платежу з поточного рахунку в сумі 21 220,00 грн. – 20.01.2019 року.

№ п/ п	П.І.Б.	Сума страхової премії, грн..			Нарахований ПДФО, грн.	Нарахований військовий збір, грн.
		Всього	За рахунок працівника	За рахунок компанії		
1	Дзюба Л.	10 610,00	-	10 610,00	2 329,02	159,15
2	Удаєв А.	10 610,00	-	10 610,00	2 329,02	159,15
Всього:		21 220,00	-	21 220,00	4 658,04	318,30

У зв'язку з тим, що страховка є додатковим благом для працівника, згідно п. 164.2.16. Податкового кодексу України відшкодування «додаткового блага працівника» потрапляє до його загального місячного доходу з відповідним оподаткуванням.

Ці витрати оподатковуються із застосуванням коефіцієнта, що визначається за формулою:

$K = 100 : (100 - Sp)$, де
K- коефіцієнт ;
Sp –ставка податку, встановлена для таких доходів на момент такого нарахування.

$$K = 100 : (100 - 18) = 1.219512$$

Згідно п. 161 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" ПКУ сума додаткового блага є об'єктом оподаткування військовим збором, що складає:

$$21\,220,00 \cdot 1,5\% = 318,30 \text{ грн.} \text{ – за двох застрахованих осіб}$$

Закінчення дод. II

Дзюба Л.

№	Зміст	Дт	Кт	Сума
1.	Нараховано страховку як додаткове благо	663	6851	10 610,00
2.	Нарахування ПДФО на страховий платіж, внаслідок визнання такого як додаткового блага, та віднесення на затрати підприємства	663	6411	2 329,02
3.	Нарахування військового збору на страховий платіж, внаслідок визнання такого як додаткового блага, та віднесення на затрати підприємства	663	642	159,15
4	Віднесення вартості страховки на затрати майбутніх періодів	39	663	13 098,17

Удаєв А.

№	Зміст	Дт	Кт	Сума
1.	Нараховано страховку як додаткове благо	663	6851	10 610,00
2.	Нарахування ПДФО на страховий платіж, внаслідок визнання такого як додаткового блага, та віднесення на затрати підприємства	663	6411	2 329,02
3.	Нарахування військового збору на страховий платіж, внаслідок визнання такого як додаткового блага, та віднесення на затрати підприємства	663	642	159,15
4	Віднесення вартості страховки на затрати майбутніх періодів	39	663	13 098,17

Виконавець: Савчук А.Р.

**Робочий аналітичний план рахунків до синтетичного
рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»**

661	Розрахунки за заробітною платою	6611	Розрахунки за заробітною платою керівництва	66111	Розрахунки за заробітною платою керівництва (Виконання КРІ < 90%)		
				66112	Розрахунки за заробітною платою керівництва (Виконання КРІ > 90%)		
		6612	Розрахунки за заробітною платою працівників аутсорсингу	66121	Розрахунки за заробітною платою працівників аутсорсингу (Виконання КРІ < 90%)		
				66122	Розрахунки за заробітною платою працівників аутсорсингу (Виконання КРІ > 90%)		
		6613	Розрахунки за заробітною платою юридичного департаменту	66131	Розрахунки за заробітною платою юридичного департаменту (Виконання КРІ < 90%)		
				66132	Розрахунки за заробітною платою юридичного департаменту (Виконання КРІ > 90%)		
		6614	Розрахунки за заробітною платою ІТ департаменту	66141	Розрахунки за заробітною платою ІТ департаменту (Виконання КРІ < 90%)		
				66142	Розрахунки за заробітною платою ІТ департаменту (Виконання КРІ > 90%)		

Продовження дод. К

662	Розрахунки депонентами з	6621	Розрахунки за депонованою заробітною платою керівництва	66211	Розрахунки за депонованою заробітною платою керівництва (Фонд основної заробітної плати)		
				66212	Розрахунки за депонованою заробітною платою керівництва (Фонд додаткової заробітної плати)		
		6622	Розрахунки за депонованою заробітною платою працівників аутсорсингу	66221	Розрахунки за депонованою заробітною платою працівників аутсорсингу (Фонд основної заробітної плати)		
				66222	Розрахунки за депонованою заробітною платою працівників аутсорсингу (Фонд додаткової заробітної плати)		
		6623	Розрахунки за депонованою заробітною платою юридичного департаменту	66231	Розрахунки за депонованою заробітною платою юридичного департаменту (Фонд основної заробітної плати)		
				66232	Розрахунки за депонованою заробітною платою юридичного департаменту (Фонд додаткової заробітної плати)		
		6624	Розрахунки за депонованою заробітною платою ІТ департаменту	66241	Розрахунки за заробітною платою ІТ департаменту (Фонд основної заробітної плати)		
				66242	Розрахунки за депонованою заробітною платою ІТ департаменту (Фонд додаткової заробітної плати)		

Продовження дод. К

663	Розрахунки за іншими виплатами	6631	Розрахунки за іншими виплатами керівництва	66311	Розрахунки за іншими виплатами керівництва що здійснюються за рахунок коштів фондів державного соціального страхування	663111	Розрахунки за іншими виплатами керівництва: допомога з тимчасової непрацездатності
						663112	Розрахунки за іншими виплатами керівництва: допомога у зв'язку з вагітністю та пологами
						663113	Розрахунки за іншими виплатами керівництва: допомога при народженні дитини
						663114	Розрахунки за іншими виплатами керівництва: допомога по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку або шестирічного віку за окремим медичним висновком
						663115	Розрахунки за іншими виплатами керівництва: допомога на поховання
						663116	Розрахунки за іншими виплатами керівництва: оплата путівок на санаторно-курортне лікування та оздоровлення
				66312	Розрахунки за іншими виплатами керівництва: соціальні допомоги		
				66313	Розрахунки за іншими виплатами керівництва: суми вихідної допомоги		
				66314	Розрахунки за іншими виплатами керівництва: витрати на відрядження		

Продовження дод. К

				66315	Розрахунки за іншими виплатами керівництва: вартість подарунків до свят і квитків		
				66316	Розрахунки за іншими виплатами керівництва: витрати на підготовку та перепідготовку кадрів		
				66317	Розрахунки за іншими виплатами керівництва: позики, видані працівникам підприємств для поліпшення житлових умов		
				66318	Розрахунки за іншими виплатами керівництва: доходи від участі працівників у власності підприємства		
		6632	Розрахунки за іншими виплатами працівників аутсорсингу	66321	Розрахунки за іншими виплатами працівників аутсорсингу що здійснюються за рахунок коштів фондів державного соціального страхування	663211	Розрахунки за іншими виплатами працівників аутсорсингу: допомога з тимчасової непрацездатності
						663212	Розрахунки за іншими виплатами працівників аутсорсингу: допомога у зв'язку з вагітністю та пологами
						663213	Розрахунки за іншими виплатами працівників аутсорсингу: допомога при народженні дитини
						663214	Розрахунки за іншими виплатами працівників аутсорсингу: допомога по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку

Продовження дод. К

					663215	Розрахунки за іншими виплатами працівників аутсорсингу: допомога на поховання
					663216	Розрахунки за іншими виплатами працівників аутсорсингу: оплата путівок на санаторно-курортне лікування та оздоровлення
				66322	Розрахунки за іншими виплатами працівників аутсорсингу: соціальні допомоги	
				66323	Розрахунки за іншими виплатами працівників аутсорсингу: суми вихідної допомоги	
				66324	Розрахунки за іншими виплатами працівників аутсорсингу: витрати на відрядження	
				66325	Розрахунки за іншими виплатами працівників аутсорсингу: вартість подарунків до свят і квитків	
				66326	Розрахунки за іншими виплатами працівників аутсорсингу: витрати на підготовку та перепідготовку кадрів	
				66327	Розрахунки за іншими виплатами працівників аутсорсингу: позики, видані працівникам підприємств для поліпшення житлових умов	
				66328	Розрахунки за іншими виплатами працівників аутсорсингу: доходи від участі працівників у власності підприємства	

Продовження дод. К

		6633	Розрахунки за іншими виплатами юридичного департаменту	66331	Розрахунки за іншими виплатами юридичного департаменту що здійснюються за рахунок коштів фондів державного соціального страхування	663311	Розрахунки за іншими виплатами юридичного департаменту: допомога з тимчасової непрацездатності
						663312	Розрахунки за іншими виплатами юридичного департаменту: допомога у зв'язку з вагітністю та пологами
						663313	Розрахунки за іншими виплатами юридичного департаменту: допомога при народженні дитини
						663314	Розрахунки за іншими виплатами юридичного департаменту: допомога по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку або шестирічного віку за окремим медичним висновком
						663315	Розрахунки за іншими виплатами юридичного департаменту: допомога на поховання
						663316	Розрахунки за іншими виплатами юридичного департаменту: оплата путівок на санаторно-курортне лікування та оздоровлення
				66332	Розрахунки за іншими виплатами юридичного департаменту: соціальні допомоги		

Продовження дод. К

			66333	Розрахунки за іншими виплатами юридичного департаменту: суми вихідної допомоги			
			66334	Розрахунки за іншими виплатами юридичного департаменту: витрати на відрядження			
			66335	Розрахунки за іншими виплатами юридичного департаменту: вартість подарунків до свят і квитків			
			66336	Розрахунки за іншими виплатами юридичного департаменту: витрати на підготовку та перепідготовку кадрів			
			66337	Розрахунки за іншими виплатами юридичного департаменту: позики, видані працівникам підприємств для поліпшення житлових умов			
			66338	Розрахунки за іншими виплатами юридичного департаменту: доходи від участі працівників у власності підприємства			
		6634	Розрахунки за іншими виплатами ІТ департаменту	66341	Розрахунки за іншими виплатами ІТ департаменту що здійснюються за рахунок коштів фондів державного соціального страхування	663411	Розрахунки за іншими виплатами ІТ департаменту: допомога з тимчасової непрацездатності
						663412	Розрахунки за іншими виплатами ІТ департаменту: допомога у зв'язку з вагітністю та пологами
						663413	Розрахунки за іншими виплатами ІТ департаменту: допомога при народженні дитини

Продовження дод. К

					663414	Розрахунки за іншими виплатами ІТ департаменту: допомога по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку або шестирічного віку за окремим медичним висновком
					663415	Розрахунки за іншими виплатами ІТ департаменту: допомога на поховання
					663416	Розрахунки за іншими виплатами ІТ департаменту: оплата путівок на санаторно-курортне лікування та оздоровлення
				66342		Розрахунки за іншими виплатами ІТ департаменту: соціальні допомоги
				66343		Розрахунки за іншими виплатами ІТ департаменту: суми вихідної допомоги
				66344		Розрахунки за іншими виплатами ІТ департаменту: витрати на відрядження
				66345		Розрахунки за іншими виплатами ІТ департаменту: вартість подарунків до свят і квитків
				66346		Розрахунки за іншими виплатами ІТ департаменту: витрати на підготовку та перепідготовку кадрів
				66347		Розрахунки за іншими виплатами ІТ департаменту: позики, видані працівникам підприємств для поліпшення житлових умов

Закінчення дод. К

			66348	Розрахунки за іншими виплатами ІТ департаменту: доходи від участі працівників у власності підприємства		
--	--	--	-------	--	--	--

Додаток ЛА

Таблиця нарахування бонусу
Менеджер ЗЕД

Фіксована частина	~70%
Бонусна частина	~30%

Перелік щомісячних цільових показників	Назва цільових показників	%	Ресурс отримання звіту
KPI_1 (index 0,9-1,4)	% виконання плану надання послуг (ціни проєкту реалізації з ПДВ)	100%	ІС

% досягнення цільових показників	% індивідуального бонусу
89%	0%
90%	40%
91%	42%
92%	44%
93%	46%
94%	48%
95%	50%
96%	55%
97%	65%
98%	75%
99%	85%
100%	100%
101%	103%
102%	106%
103%	109%
104%	112%
105%	115%
106%	118%
107%	121%
108%	124%
109%	127%
110%	130%
120%	155%
130%	170%
140%	180%

Приклад розрахунку щомісячного бонусу

Співробітник виконав план надання послуг на 97%; 97% досягнення цільових показників = 65%

Оплата = щомісячна бонусна частина x 0,65

Додаток ЛБ

Таблиця нарахування бонусу
Старший бухгалтер

Фіксована частина	~70%
Бонусна частина	~30%

Перелік щоквартальних цільових показників	Назва цільових показників	%	Ресурс отримання звіту
KPI_1 (index 0,9-1,4)	% виконання плану реалізації (надано послуг)	30%	1С
KPI_2 (index 0,9-1,4)	% надходження коштів від проектів	35%	1С
KPI_3 (index 0,9-1,4)	% рентабельності	35%	1С

% досягнення цільових показників	KPI_1	KPI_2	KPI_3	Загальний % бонусу
	30%	35%	35%	
до 89%	0	0	0	0%
90%	12%	14%	14%	40%
91%	13%	15%	15%	42%
92%	13%	15%	15%	44%
93%	14%	16%	16%	46%
94%	14%	17%	17%	48%
95%	15%	18%	18%	50%
96%	17%	19%	19%	55%
97%	20%	23%	23%	65%
98%	23%	26%	26%	75%
99%	26%	30%	30%	85%
100%	30%	35%	35%	100%
101%	31%	36%	36%	103%
102%	32%	37%	37%	106%
103%	33%	38%	38%	109%
104%	34%	39%	39%	112%
105%	35%	40%	40%	115%
106%	35%	41%	41%	118%
107%	36%	42%	42%	121%
108%	37%	43%	43%	124%
109%	38%	44%	44%	127%
110%	39%	46%	46%	130%
120%	47%	54%	54%	155%
130%	51%	60%	60%	170%
140%	54%	63%	63%	180%

*Закінчення дод. ЛБ***Приклад розрахунку щоквартального бонусу**

Співробітник виконав плану реалізації на 97%, план по надходженню коштів на 85% та план по маржі 105%

97% досягнення КРІ_1 = 20%, 85% досягнення КРІ_2 = 0%, 105% досягнення КРІ_3 = 40%

Оплата за 1-й квартал = щоквартальна бонусна частина x $(0,2 + 0,4)$

Додаток ЛВ

Таблиця нарахування бонусу
Бухгалтер
Молодший бухгалтер
Помічник бухгалтера

Фіксована частина	~70%
Бонусна частина	~30%

Перелік щоквартальних цільових показників	Назва цільових показників	%	Ресурс отримання звіту
KPI_1 (index 0,9-1,4)	% виконання плану надання послуг*	60%	1С
KPI_2 (index 0,9-1,4)	% маржі	30%	1С
KPI_3	сума потенційних індивідуальних бізнес-угод**	5%	1С
KPI_4	сума конверсії індивідуальних бізнес-нагод**	5%	1С

* N4 мінус протерміновані платежі по проєктам згідно таблиці

до 10 календарних днів	100%
від 10 до 30 календарних днів	75%

від 30 до 60 календарних днів	50%
понад 60 календарних днів	0%

% досягнення цільових показників	KPI_1*	KPI_2	KPI_3**	KPI_4**	Загальний % бонусу
	60%	30%	5%	5%	
до 89%	0	0%	0,0%	0,0%	0%
90%	24,5%	10,5%	2,5%	2,5%	40%
91%	25,9%	11,1%	2,5%	2,5%	42%
92%	27,3%	11,7%	2,5%	2,5%	44%
93%	28,7%	12,3%	2,5%	2,5%	46%
94%	30,1%	12,9%	2,5%	2,5%	48%
95%	31,5%	13,5%	2,5%	2,5%	50%
96%	35,0%	15,0%	2,5%	2,5%	55%
97%	42,0%	18,0%	2,5%	2,5%	65%
98%	49,0%	21,0%	2,5%	2,5%	75%
99%	56,0%	24,0%	2,5%	2,5%	85%
100%	63,0%	27,0%	5,0%	5,0%	100%
101%	65,1%	27,9%	5,0%	5,0%	103%
102%	67,2%	28,8%	5,0%	5,0%	106%
103%	69,3%	29,7%	5,0%	5,0%	109%
104%	71,4%	30,6%	5,0%	5,0%	112%
105%	73,5%	31,5%	5,0%	5,0%	115%
106%	75,6%	32,4%	5,0%	5,0%	118%
107%	77,7%	33,3%	5,0%	5,0%	121%
108%	79,8%	34,2%	5,0%	5,0%	124%

Закінчення дод. ЛВ

109%	81,9%	35,1%	5,0%	5,0%	127%
110%	84,0%	36,0%	5,0%	5,0%	130%
120%	101,5%	43,5%	5,0%	5,0%	155%
130%	112,0%	48,0%	5,0%	5,0%	170%
140%	119,0%	51,0%	5,0%	5,0%	180%

** КРІ_2, КРІ_3 та КРІ_4 виплачується при умові досягнення КРІ_1 не нижче 90%.

** За умови досягнення КРІ_1 від 90% до 99% виплачується 50% від суми бонусу за КРІ_3 та КРІ_4. При виконанні КРІ_1 на 100% і більше, сума бонусу за КРІ_3 та КРІ_4 складає 100%

Приклад розрахунку щоквартального бонусу

Співробітник виконав план надання послуг на 97%, план по маржі 105% та виконав на 100% цільові завдання по КРІ_3 і КРІ_4

97% досягнення КРІ_1 = 42%, 105% досягнення КРІ_2 = 31,5%, 100% досягнення КРІ_3 та КРІ_4 = по 5%

Оплата за 1-й квартал = щоквартальна бонусна частина $\times (0,42 + 0,315 + 0,05 + 0,05)$

Додаток ЛГ

**Таблиця нарахування бонусу
Юрисконсульт
Юридичний секретар**

Фіксована частина	~70%
Бонусна частина	~30%

Перелік щоквартальних цільових показників	Назва цільових показників	%	Ресурс отримання звіту
KPI_1 (index 0,9-1,4)	% виконання плану надання юридичної підтримки*	80%	ІС
KPI_2	сума потенційних індивідуальних бізнес-угод**	10%	CRM
KPI_3	сума конверсії індивідуальних бізнес-нагод**	10%	CRM

* N4 мінус протерміновані платежі за юридичні послуги згідно таблиці

до 10 календарних днів	100%	від 30 до 60 календарних днів	50%
від 10 до 30 календарних днів	75%	понад 60 календарних днів	0%

% досягнення цільових показників	KPI_1*	KPI_2**	KPI_3**	Загальний % бонусу
	80,0%	10,0%	10,0%	
до 89%	0	0%	0%	0%
90%	30%	5%	5%	40%
91%	32%	5%	5%	42%
92%	34%	5%	5%	44%
93%	36%	5%	5%	46%
94%	38%	5%	5%	48%
95%	40%	5%	5%	50%
96%	45%	5%	5%	55%
97%	55%	5%	5%	65%
98%	65%	5%	5%	75%
99%	75%	5%	5%	85%
100%	80%	10%	10%	100%
101%	83%	10%	10%	103%
102%	86%	10%	10%	106%
103%	89%	10%	10%	109%
104%	92%	10%	10%	112%
105%	95%	10%	10%	115%
106%	98%	10%	10%	118%
107%	101%	10%	10%	121%
108%	104%	10%	10%	124%
109%	107%	10%	10%	127%
110%	110%	10%	10%	130%

Закінчення дод. ЛЛ

120%	135%	10%	10%	155%
130%	150%	10%	10%	170%
140%	160%	10%	10%	180%

** КРІ_2 та КРІ_3 виплачується при умові досягнення КРІ_1 не нижче 90%.

** За умови досягнення КРІ_1 від 90% до 99% виплачується 50% від суми бонусу за КРІ_2 та КРІ_3. При виконанні КРІ_1 на 100% і більше, сума бонусу за КРІ_2 та КРІ_3 складає 100%

Приклад розрахунку щоквартального бонусу

Співробітник виконав план надання юридичної підтримки на 97% та виконав на 100% цільові завдання по КРІ_2 і КРІ_3

97% досягнення КРІ_1 = 55%, 100% досягнення КРІ_2 та КРІ_3 = по 5%

Оплата за 1-й квартал = щоквартальна бонусна частина $\times (0,55 + 0,05 + 0,05)$

Додаток ЛД

Таблиця нарахування бонусу
ІТ менеджер

Фіксована частина	~60%
Бонусна частина	~40%

Перелік щомісячних цільових показників	Назва цільових показників	%	Ресурс отримання звіту
KPI_1 (index 0,9-1,4)	% виконання плану запитів	80%	1С
KPI_2	сума виконаних завдань**	10%	1С
KPI_3	сума завдань з позитивною оцінкою виконання**	10%	1С

% досягнення цільових показників	KPI_1	KPI_2**	KPI_3**	Загальний % бонусу
	80,0%	10,0%	10,0%	
до 89%	0	0%	0%	0%
90%	30%	5%	5%	40%
91%	32%	5%	5%	42%
92%	34%	5%	5%	44%
93%	36%	5%	5%	46%
94%	38%	5%	5%	48%
95%	40%	5%	5%	50%
96%	45%	5%	5%	55%
97%	55%	5%	5%	65%
98%	65%	5%	5%	75%
99%	75%	5%	5%	85%
100%	80%	10%	10%	100%
101%	83%	10%	10%	103%
102%	86%	10%	10%	106%
103%	89%	10%	10%	109%
104%	92%	10%	10%	112%
105%	95%	10%	10%	115%
106%	98%	10%	10%	118%
107%	101%	10%	10%	121%
108%	104%	10%	10%	124%
109%	107%	10%	10%	127%
110%	110%	10%	10%	130%
120%	135%	10%	10%	155%
130%	150%	10%	10%	170%
140%	160%	10%	10%	180%

** KPI_2 та KPI_3 виплачується при умові досягнення KPI_1 не нижче 90%.

Закінчення дод. ЛД

****** За умови досягнення KPI_1 від 90% до 99% виплачується 50% від суми бонусу за KPI_2 та KPI_3. При виконанні KPI_1 на 100% і більше, сума бонусу за KPI_2 та KPI_3 складає 100%

Приклад розрахунку щомісячного бонусу

Виконав план запитів на 97% та співробітник виконав на 100% цільові завдання по KPI_2 і KPI_3

97% досягнення KPI_1 = 55%, 100% досягнення KPI_2 та KPI_3 = по 5%

Оплата за 1-й квартал = щомісячна бонусна частина $\times (0,55 + 0,05 + 0,05)$