

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ**

Кафедра обліку і аудиту

«До захисту в ЕК»

Директор інституту (декан факультету)

_____ Олег ШЕРЕМЕТ
(підпис) (прізвище та ініціали)

«__» _____ 20__ р.

«До захисту допущено»

В.о. завідувача кафедри

_____ Ольга МИХАЙЛЕНКО
(підпис) (прізвище та ініціали)

«__» _____ 20__ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВР**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(код та назва спеціальності)

освітньо-професійної програми «Облік і аудит»

на тему: «Сучасний стан та шляхи удосконалення обліку, аналізу і аудиту
розрахунків з оплати праці на підприємстві»

Виконав: здобувач 3 курсу, групи ЗБО-3-1ск

Падалка Олена Сергіївна
(прізвище та ініціали)

(підпис)

Керівник: Слободян Наталія Геннадіївна
(прізвище та ініціали)

(підпис)

Рецензент: _____
(прізвище та ініціали)

(підпис)

Я як здобувач(ка) Національного університету харчових технологій розумію і підтримую політику університету з академічної доброчесності. Я не надавав(-ла) і не одержував(-ла) недозволеної допомоги під час підготовки цієї роботи. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

Здобувач _____
(підпис)

Київ - 2022р

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ І УПРАВЛІННЯ

Кафедра обліку і аудиту
Освітній ступінь бакалавр
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувача кафедри обліку і аудиту

О.В. Михайленко

“01” листопада 2021 року

З А В Д А Н Н Я
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Падалка Олена Сергіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проекту (роботи) Сучасний стан та шляхи удосконалення обліку, аналізу і аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві

керівник проекту (роботи) к.е.н, доцент Слободян Наталія Геннадіївна

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом вищого навчального закладу 841-КС від 26.10.2021 р.

2. Строк подання добувачем проекту (роботи) 01 лютого 2022 року

3. Вихідні дані до роботи законодавство України, кодекси, Інструкції, НП(С)БО, П(С)БО, первинні документи та фінансова та податкова звітність ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Методологічні основи обліку розрахунків з оплати праці. Аналіз діяльності ПрАТ «Львівський жировий комбінат» та організація і методика проведення економічного аналізу розрахунків з оплати праці. Методичні основи аудиту розрахунків з оплати праці

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень) Фактори, що впливають на рівень заробітної плати, основні характеристики оплати праці, форми та основні системи оплати праці, структура управління ПрАТ «Львівський жировий комбінат», структура бухгалтерії ПрАТ «Львівський жироскомбінат».

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв

Дата видачі завдання 01 листопада 2021 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітка
1	Вступ	01.11.21-08.11.21	Виконано
2	Розділ 1. Методологічні основи обліку розрахунків з оплати праці	09.11.21-30.11.21	Виконано
3	Розділ 2. Аналіз діяльності ПрАТ «Львівський жировий комбінат» та організація і методика проведення економічного аналізу розрахунків з оплати праці	01.12.21-22.12.21	Виконано
4	Розділ 3. Методичні основи аудиту розрахунків з оплати праці	23.12.21-17.01.22	Виконано
5	Висновки і пропозиції	18.01.22-24.01.22	Виконано
6	Список використаних джерел	25.01.22-30.01.22	Виконано

Здобувач _____
(підпис)

Падалка О.С.
(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи) _____
(підпис)

Слободян Н.Г.
(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Кваліфікаційна робота бакалавра на тему «Сучасний стан та шляхи удосконалення обліку, аналізу і аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві».

В кваліфікаційній роботі досліджується виробничо-господарська діяльність ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки та особливості обліку, аналізу та аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві.

Дипломна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків та переліку використаної літератури та додатків.

У першому розділі досліджується економічна суть оплати праці, нормативні джерела з обліку, аналізу і аудиту розрахунків з оплати праці, особливості ведення обліку з теми дослідження та відображення у звітності.

У другому розділі роботи бакалавра проведено аналіз техніко-економічних показників ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки, проведено економічний аналіз розрахунків з оплати праці та досліджено теоретичні основи проведення розрахунків з оплати праці.

За результатами виконаної роботи бакалавра зроблено висновки та запропоновано рекомендації щодо удосконалення обліку та діяльності на ПрАТ «Львівський жировий комбінат».

Ключові слова: оплата праці, облік, економічний аналіз, аудит, підприємство, фінансова звітність

SUMMARY

Qualifying work of the bachelor on the topic "Current state and ways to improve the accounting, analysis and audit of payroll at the enterprise."

The qualification work examines the production and economic activities of PJSC "Lviv Fat Factory" for 2019-2020 and the features of accounting, analysis and audit of payroll at the enterprise.

The bachelor's thesis consists of an introduction, three chapters, conclusions and a list of references and appendices.

The first section examines the economic essence of wages, regulatory sources for accounting, analysis and audit of payroll, features of accounting on the topic of research and reporting.

In the second section of the bachelor's work the analysis of technical and economic indicators of PJSC "Lviv Fat Factory" for 2019-2020, the economic analysis of payroll calculations and the theoretical foundations of payroll calculations.

Based on the results of the bachelor's work, conclusions were made and recommendations for improving accounting and activities at PJSC "Lviv Fat Factory" were proposed.

Key words: remuneration, accounting, economic analysis, audit, enterprise, financial reporting

Зміст

ВСТУП	7
РОЗДІЛ I. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ	10
1.1. Економічна суть оплати праці	10
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків з оплати праці	18
1.3. Організація та методика обліку розрахунків з оплати праці	23
1.4. Розкриття інформації про розрахунки з оплати праці звітності	32
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРОВИЙ КОМБІНАТ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ	35
2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПрАТ «Львівський жировий комбінат»	35
2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки	41
2.3. Методологічні та практичні основи аналізу розрахунків з оплати праці на ПрАТ «Львівський жировий комбінат»	44
РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ З ОБ'ЄКТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ	50
3.1. Завдання та методи аудиту з розрахунків з оплати праці	50
3.2. Порядок проведення аудиту з розрахунків з оплати на праці ПрАТ «Львівський жировий комбінат»	55
3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів розрахунків з оплати праці	57
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ	61
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	

ВСТУП

Організація обліку нарахування та виплати заробітної плати є особливо важливою і складною сферою роботи бухгалтерів, яка займає одну з основних позицій у всій системі бухгалтерського обліку конкретного підприємства. Нарахування заробітної плати потребує точної та актуальної інформації, тому кожен суб'єкт господарювання, незалежно від форми власності, повинен правильно організувати нарахування та утримання заробітної плати, порядок виплат. Для ведення бізнесу та управління, пов'язаного із заробітною платою, необхідно забезпечити надійний та систематичний облік, заснований на достовірних вихідних бухгалтерських даних. Вони є основою для отримання повної, правдивої та вичерпної інформації для прийняття ефективних управлінських рішень, пов'язаних з регулюванням трудових відносин.

Реформа бухгалтерського обліку потребує оптимізації організації обліку розрахунків з оплати праці підприємства. Складність питання обліку, аналізу та аудиту розрахунків з оплати праці вимагає додаткового дослідження питань, пов'язаних з удосконаленням обліку праці та оптимізації організації розрахунків з працівниками на підприємстві.

Роботи таких вчених, як М.Т. Біллуха, Д. П. Богиня, Ф. Ф. Бутинець, Л. В. Гуцаленко, І. В. Жиглей, А. В. Невада Каріна Овсюк, Н.М. Ткаченко, Д. Сок, В. В. Сопко присвячені особливостям обліку, аналізу і аудиту розрахунків з оплати праці. У той же час ці питання щодо розрахунків з оплати праці залишаються актуальними та потребують подальшого наукового дослідження.

Предметом наукового дослідження є організаційні та методичні основи обліку, аналізу і аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві.

Об'єктом наукового дослідження є діюча система обліку, аналізу і аудиту розрахунків з оплати праці на прикладі ПрАТ «Львівський жировий комбінат».

Метою написання роботи є обґрунтування ключових аспектів обліку, аналізу і аудиту розрахунків з оплати праці та надання рекомендацій щодо її удосконалення на ПрАТ «Львівський жировий комбінат».

З метою досягнення мети написання роботи проводились наступні теоретичні і практичні завдання:

- вивчити нормативні джерела розрахунків з оплати праці на підприємстві;
- розглянути структуру бухгалтерії ПрАТ «Львівський жировий комбінат» та особливості організації обліку;
- вивчення фінансово-господарській роботи ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки;
- розглянути облікову політику ПрАТ «Львівський жировий комбінат»;
- дослідити особливості аналітичного та синтетичного обліку розрахунків з оплати праці на досліджуваному підприємстві за національними стандартами;
- розглянути ключові аспекти розкриття інформації про розрахунки з оплати праці у фінансовій звітності ПрАТ «Львівський жировий комбінат»;
- провести техніко-економічний аналіз роботи ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки;
- вивчити теоретичні аспекти та повести економічний аналіз розрахунків з оплати праці на ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 рр.;
- вивчити теоретичні основи аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві.

У ході роботи були використані такі методи: системний підхід до вивчення концепцій нарахування заробітної плати; експертна оцінка, узагальнення та порівняння в нормативно-правовому забезпеченні досліджень обліку, аналізу та аудиту заробітної плати підприємства; аналізу та синтезу методи моделювання. Методи фінансового аналізу та розрахунків з оплати праці в аналізі показників, пошук шляхів підвищення ефективності розвитку

ПрАТ «Львівський жировий комбінат» у сфері обліку, аналізу і аудиту розрахунків з оплати праці.

Інформаційною базою дослідження є методична, навчальна та наукова література провідних вітчизняних та закордонних економістів, нормативні документи, законодавчі акти, статті періодичного друку з питань обліку оплати праці, а також дані бухгалтерського, статистичного та управлінського обліку, фінансової і звітності ПрАТ «Львівський жировий комбінат».

РОЗДІЛ І. МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ

1.1. Економічна суть оплати праці

Проблема організації оплати праці та формування її рівнів є основою соціально-трудових відносин, оскільки включає життєво важливі інтереси всіх учасників трудового процесу. Будь-яка зміна заробітної плати прямо чи опосередковано впливає на доходи всіх членів суспільства, а також на найважливіші макроекономічні показники. Таким чином, у світі немає жодної країни, де питання регулювання заробітної плати могли б вирішуватися лише ринковими силами, хоча метод, масштаби та масштаби державного втручання в ці процеси відрізняються від країни до країни.

Відповідно до Закону України «Про оплату праці», заробітна плата за своєю суттю визначається як «винагорода, як правило, у грошовому виразі, що виплачується власником або уповноваженим ним органом працівнику за роботу»[1].

В економічній теорії (заробітна плата) — це ціна праці, що відповідає вартості споживчих товарів і послуг, які відтворюють працю для задоволення фізичних і психічних потреб працівників та членів їх сімей. Тому сутність поняття «заробітна плата» є складною та багатовимірною, і потребує вивчення з різних позицій:

1. Заробітна плата — економічна категорія, що відображає розподільчі відносини новоствореної вартості між роботодавцями та найманими працівниками.

2. Заробітна плата - це винагорода або дохід, як правило, у грошовому вираженні, що виплачується працівникові власником або уповноваженим ним органом згідно з трудовим договором за виконану роботу.

3. Заробітна плата - це фактор ринку праці, утворений взаємодією попиту і пропозиції, і виражає ціну робочої сили.

4. Для працівника заробітна плата є основною частиною його доходу, яку він отримує для реалізації своєї працездатності.

5. Для роботодавців заробітна плата є невід'ємною частиною собівартості продукції, яка забезпечує матеріальні блага працівників у високопродуктивній праці [2, с 527-528].

Взагалі кажучи, на загальний рівень заробітної плати впливає ряд різних факторів, які можна поділити на зовнішні (фактори середовища) та внутрішні (фактори підприємства) рис. 1.1.



Рис. 1.1. Фактори, що впливають на рівень заробітної плати

Швиданенко Г.О. дає таке тлумачення терміну «заробітна плата» - це будь-який дохід, як правило, у грошовому вираженні, що виплачується працівникові за роботу чи послуги, надані власником або уповноваженим ним органом згідно з трудовим договором. Компенсація включає основний і додатковий оклад. Сума, яку виплачує працівник, залежить від результатів його праці з урахуванням наслідків господарської діяльності підприємства. Базовий оклад працівника залежить від результатів його роботи і визначається

ставками зборів, відрядними кошторисами, заробітною платою, а також надбавками і доплатами до розміру, встановленого чинним законодавством. Як правило, до складу додаткової винагороди входять премії, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, а також надбавки та доплати, не передбачені чинним законодавством або понад дозволені останнім розміри [3, с 201].

Відповідно до українського «Закону про оплату праці» заробітна плата поділяється на такі види: основна заробітна плата та додаткова заробітна плата [7].

Основна заробітна плата – це винагорода за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (часу, виробітку, обслуговування, посадових обов’язків). Він встановлюється у вигляді ставок зборів (окладів) і контрактних ставок для робітників і заробітної плати для службовців.

Додаткова заробітна плата — це винагорода за працю, що перевищує встановлені норми, трудові успіхи та винахідливість, особливі умови праці.

До неї входять доплати, надбавки, гарантії та відшкодування за чинним законодавством, а також премії, пов’язані з виконанням виробничих завдань і функцій.

Існують такі види додаткової оплати:

- за працю понаднормово;
- професійні надбавки;
- за роботу в нічний час.

На рисунку 1.2 схематично наведено перелік основних характеристик заробітної плати.

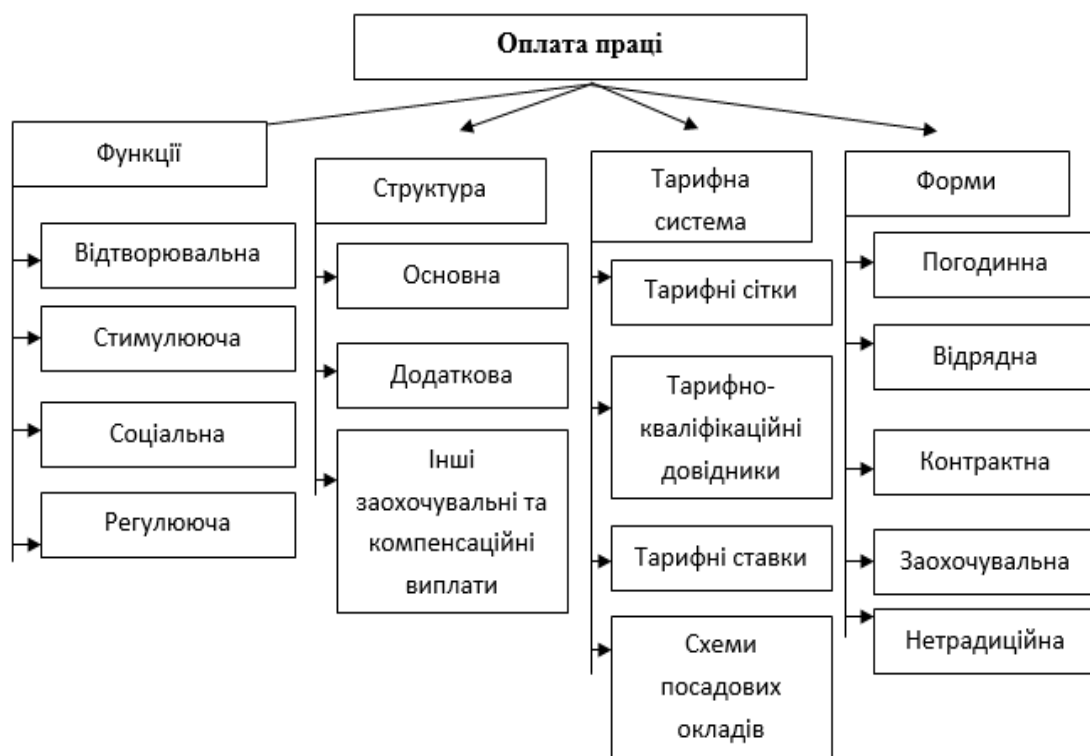


Рис. 1.2. Основні характеристики оплати праці

В економічній літературі існують певні підходи до заробітної плати, коли автори намагаються поєднати марксистську та сучасну інтерпретації заробітної плати. Зокрема, абстрактною теоретичною категорією насамперед О. Воронін вважає вартість праці (витрати на її відтворення). Відносини роботодавець-працівник на ринку праці схожі на оренду. Роботодавців не цікавить загальна вартість майна (праці) у розмірі користування (заробітної плати) протягом строку оренди, оскільки орендодавець (працівник) залишається власником його праці» [4, с. 29].

Існує два трактування заробітної плати - і як дохід, і як собівартість продукції. З одного боку, заробітна плата - це те, що отримує працівник, а з іншого боку - один з елементів собівартості продукції. Працівники зацікавлені у вищій заробітній платі, тоді як роботодавці зацікавлені в нижчій заробітній платі. За ринкових умов це протиріччя вирішується взаємодією між попитом роботодавців на робочу силу відповідної кваліфікації та пропозицією

працівників, оскільки ця взаємодія формує ринкову ціну найманої праці. ,
зацікавленість держави в регулюванні ринку праці.

Економічна сутність, системи і форми оплати праці, що використовуються на підприємствах (підрозділів організацій) наведено на рисунку 1.3.

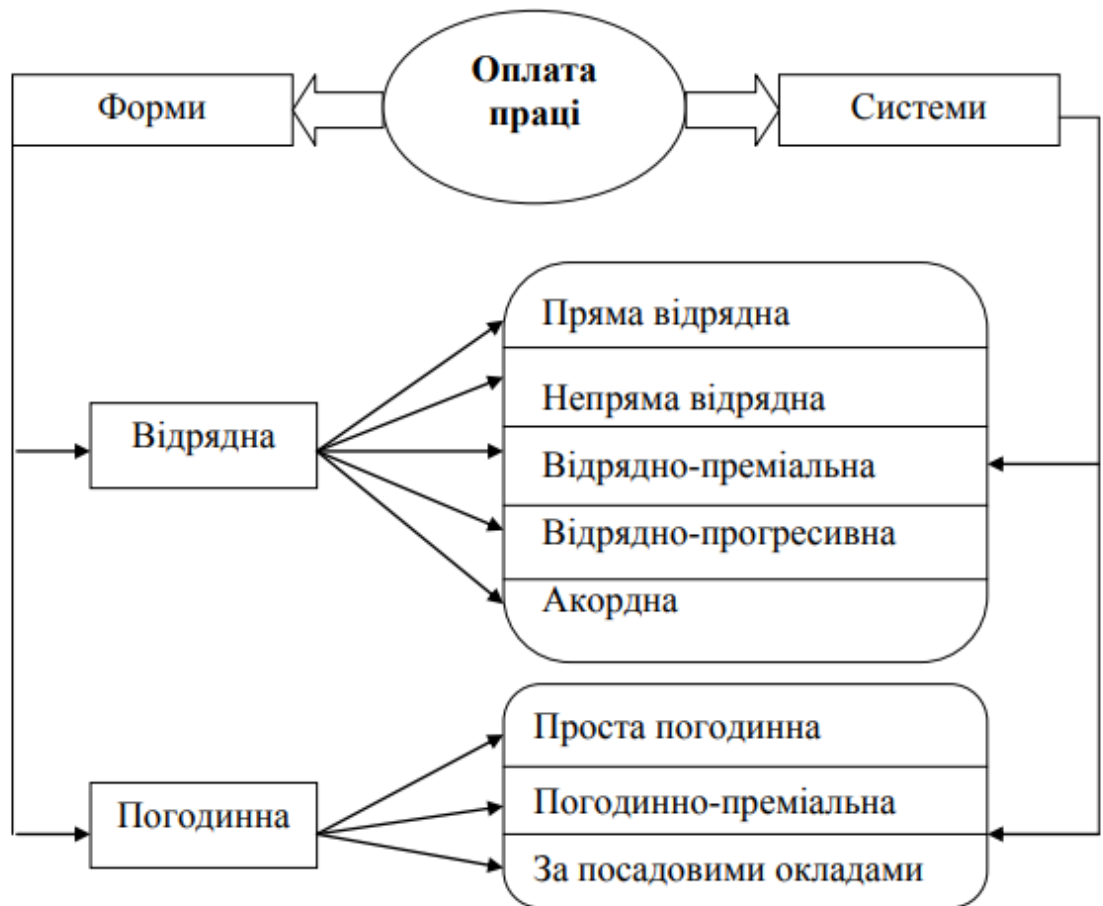


Рис. 1.3 Форми та основні системи оплати праці

За системою прямої відрядної ставки заробіток працівника розраховується шляхом множення кількості вироблених одиниць продукції на ціну за одиницю продукції. На рисунку 1.4 наведено форми та основні системи оплати праці.

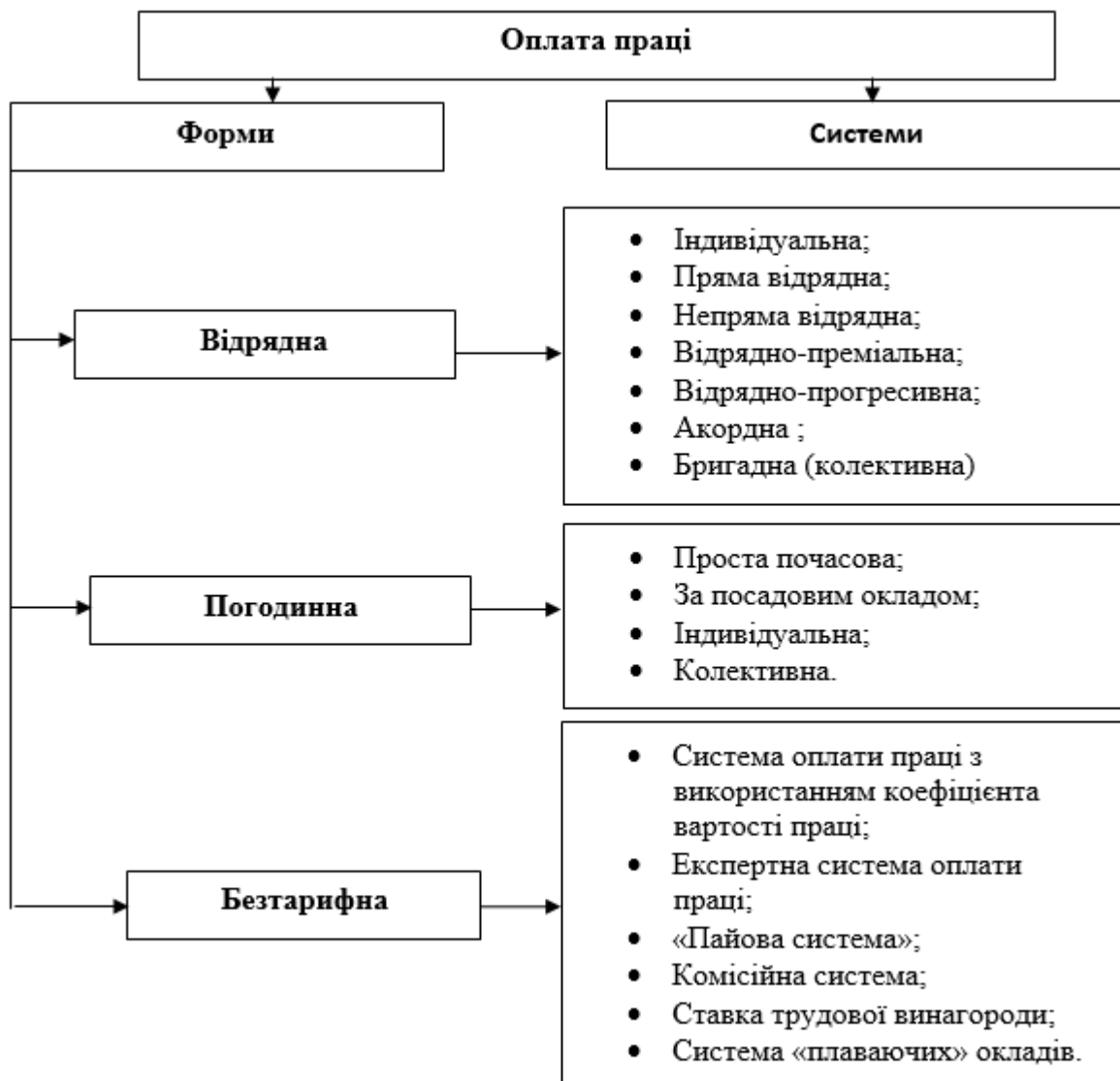


Рис. 1.4. Форми та основні системи оплати праці

Погодинна оплата праці є формою оплати праці, коли обсяг виконаної роботи не підлягає системам обліку та нарахування. Існують дві форми погодинної оплати праці - проста погодинна оплата і погодинна преміальна.

Використовуючи просту погодинну оплату праці, заробіток визначається на основі відпрацьованого часу та кваліфікації працівника. Для працівників з погодинною оплатою праці розмір заробітку визначається виходячи з погодинної ставки та кількості відпрацьованих годин.

Запровадження ринкових відносин і відповідні зміни в структурі економіки потребували нових заходів щодо вдосконалення системи оплати праці. Серед них важливим є запровадження погодинної оплати праці.

Запровадження погодинної оплати праці в інтересах певних груп населення. Непостійна зайнятість, як-от: жінки з маленькими дітьми, молоді люди, які суміщають роботу та навчання, інваліди, літні працівники з обмеженою працездатністю та зацікавлені в роботі за сумісництвом.

Погодинна заробітна плата — це різновид погодинної системи оплати праці, яка передбачає, що заробітна плата обчислюється відповідно до встановленої в договорі або колективному договорі погодинної норми оплати праці та фактично відпрацьованого працівниками годин. Розрахунковий період.

Інженерно-технічні працівники отримують заробітну плату відповідно до робочого часу та встановленої заробітної плати. Працівники, як правило, отримують заробітну плату за дні виконання ними державних або громадських обов'язків.

При погодинно-преміальній оплаті праці вводяться погодинні бонуси та надбавками за якісне та своєчасне виконання завдань. Нагорода є обов'язковою умовою для завершення технічного етапу місячного планування та підтримки робочого часу працівників, а також відсутності нестач і простоїв машин та обладнання.

Надбавки погодинним працівникам нараховуються щомісяця пропорційно відпрацьованому часу.

Документом про відпрацьований робочий час на погодинну оплату праці є розклад. Ця таблиця використовується для обліку та контролю робочого часу, погодинного нарахування заробітної плати та звітності про кількість і склад працівників.

При розрахунку заробітної плати тарифних працівників погодинну ставку необхідно помножити на кількість годин, що змінилися. Розподіл заробітної плати в заробітній платі за контрактом здійснюється трьома

способами: за коефіцієнтом виробітку; зведенням тривалості робочого часу до першого розряду; за коефіцієнтом участі в робочій силі (КТУ).

Колективна та відрядна оплата (команди) - команда (команда) для виконання конкретної роботи, виробництва чи надання послуг, визначених відрядною оплатою, часом та обсягом продукції. Отже, дохід кожного окремого працівника, учасника такої бригади (бригади), залежить від результату роботи всього колективу (колективу) та його індивідуального внеску в цей продукт праці.

Ціна визначається діленням погодинної тарифної ставки на продуктивність або погодинної тарифної ставки, помноженої на ставку часу (у годинах), за якої виготовляється одиниця продукції. За непрямої відрядної системи заробіток працівника визначається не його особистим результатом, а результатами роботи працівників, яких він обслуговує. Використовується для оплати праці допоміжних робітників, праця яких не нормується і не обліковується, але значною мірою визначає рівень виробництва основних робітників. Дохід працівників за цією системою розраховується за такою формулою:

$$D_{нвс} = s \cdot t \cdot k_{вн} \quad (1.1)$$

де s – погодинна тарифна ставка;

t – фактично-відпрацьовані години робітником;

$k_{вн}$ – середній коефіцієнт виконання норм виробітку робітниками.

:

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків з оплати праці

Прийнятий і введений у дію з травня 1995 року Закон України «Про оплату праці» об'єднав у собі основні законодавчі норми, що стосуються заробітної плати. Заробітна плата визначається як винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу.

Правове регулювання оплати праці здійснюється нормативно-правовими актами України, генеральними, галузевими та територіальними угодами, а також колективними і трудовими договорами. Інструменти регулювання заробітної плати включають:

- інструменти державного регулювання: встановлення мінімальної заробітної плати, інших державних норм і гарантій, умов і розмірів оплати праці; оподаткування доходів працівників; використання системи індексації доходів; компенсація працюючим частини заробітної плати; встановлення умов і розмірів оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній і комунальній власності, працівників підприємств, установ та організацій, які фінансуються чи дотуються з бюджету;

- інструменти договірної регулювання (на національному рівні (генеральна угода); на галузевому рівні (галузева (міжгалузева) угода); на територіальному рівні (територіальна угода); на локальному рівні (колективний договір)).

На даний час у нормативно-правовій базі України та наукових працях поняття «оплата праці» та «заробітна плата» визначаються як тотожні. У багатьох законах та нормативних актах України щодо оплати праці частіше описується сутність поняття «заробітна плата». Водночас дослідження наукового доробку вчених свідчить, що ці поняття відрізняються. З позиції правового аспекту термін «оплата праці» ширший і його цільове призначення спрямоване на організацію оплати праці, регламентацію її окремих елементів та всієї системи правових засобів у цій сфері, тоді як поняття «заробітна плата»

спрямоване на право окремого працівника отримувати грошову винагороду, тобто заробітна плата є елементом оплати праці.

Умови нарахування і виплати заробітної плати регулюються відповідною нормативно-правовою базою. Підприємства самостійно встановлюють розміри, види, форми і системи оплати праці, а також інші можливі доходи працівників, які відповідно мають регулюватися чинним законодавством України.

Правове регулювання оплати праці здійснюється нормативно-правовими актами України, генеральними, галузевими та територіальними угодами, а також колективними і трудовими договорами. Інструменти регулювання заробітної плати включають:

- інструменти державного регулювання: встановлення мінімальної заробітної плати, інших державних норм і гарантій, умов і розмірів оплати праці; оподаткування доходів працівників; використання системи індексації доходів; компенсація працюючим частини заробітної плати; встановлення умов і розмірів оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній і комунальній власності, працівників підприємств, установ та організацій, які фінансуються чи дотуються з бюджету;

- інструменти договірного регулювання (на національному рівні (генеральна угода); на галузевому рівні (галузева (міжгалузева) угода); на територіальному рівні (територіальна угода); на локальному рівні (колективний договір)).

Значимим аспектом в управлінні підприємства є забезпечення ефективності ведення бухгалтерського обліку фінансово-господарської діяльності. За цих умов важливо правильно здійснювати його організацію з метою отримання достовірної інформації для прийняття управлінських рішень.

Організація бухгалтерського обліку забезпечується виконанням положень наказу підприємства «Про організацію обліку на підприємстві».

Організація обліку розрахунків з оплати праці здійснюється відповідно до нормативно-правової бази:

- Кодексу законів про працю;
- Податкового Кодексу України;
- Закону України «Про охорону праці»;
- Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»;
- Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій;
- Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств; Інструкція зі статистики заробітної плати;
- П(С)БО 16 «Витрати»;
- П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

Головним документом, який регламентує порядок організації оплати праці, порядок нарахування премій працівникам підприємства, а також розміри основної і додаткової заробітної плати, є Положення про оплату праці на підприємстві. У цьому документі має міститися інформація про штатний розклад працівників підприємства; системи і форми оплати праці на підприємстві; принципи і методи організації обліку оплати праці на підприємстві; компенсаційні виплати, надбавки і доплати; додаткові преміальні системи, які застосовуються на підприємстві.

Результати дослідження чинного законодавства та ряду авторських визначень заробітної плати як окремого поняття свідчать, що більшість науковців трактує її як ціну робочої сили та грошову винагороду, яка виплачується роботодавцем найманому працівнику за виконану ним роботу. Враховуючи науковий доробок вчених, визначимо поняття заробітної плати як головний спосіб отримання доходів громадян, що обчислюється переважно у грошовому виразі та є методом підвищення трудового потенціалу і мотиваційним засобом працівників у досягненні високих результатів праці.

Незалежно від виду чи сфери діяльності підприємства, заробітна плата визначається на основі особистого внеску працівника в результати роботи, а також регулюється податками і не має обмежень у її розмірі. Умови нарахування і виплати заробітної плати регулюються відповідною нормативно-правовою базою. Підприємства самостійно встановлюють розміри, види, форми і системи оплати праці, а також інші можливі доходи працівників, які відповідно мають регулюватися чинним законодавством України.

Бухгалтерський облік, економічний аналіз і аудит розрахунків з оплати праці регулюється нормативно-правовими документами, що наведено в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Нормативні джерела з обліку, аналізу та аудиту розрахунків з оплати праці

№ п/п	Назва нормативного документу	Зміст документу
1	2	3
1.	КЗпП "Кодекс законів про працю України", зі змінами та доповненнями	Визначає правові засади і гарантії здійснення громадянами України права розпоряджатися своїми здібностями
2.	Закон України «Про оплату праці» від 24. 03. 1995 № 108/95-ВР зі змінами та доповненнями	Регулює економічні, правові, організаційні основи оплати праці працівників, які знаходяться в трудових відносинах на основі трудового договору з підприємствами всіх форм власності і господарювання
3.	Закон України "Про відпустки" № 504/96-ВР 15.11.96 р. зі змінами та доповненнями	Встановлює державні гарантії права на відпустки, визначає умови, тривалість і порядок надання їх працівникам для відновлення працездатності, зміцнення здоров'я
4.	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» №996-XIV від 16.07.99р.	Цей закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Складається з п'яти розділів, містить визначення терміну «активи».

5.	Податковий кодекс України за ред. 7.04.2011р.	Податковий кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.
6.	Закон України про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII.	Визначає правові основи проведення аудиту в Україні та має на меті створення незалежної системи фінансового контролю для захисту інтересів користувачів фінансової та іншої економічної інформації. Закон регулює аудит основних засобів українських компаній.
7.	План рахунків бухгалтерського обліку підприємств, організацій та установ, затверджений наказом Міністерства фінансів України №291 від 30.11.99 р.	Перелік рахунків фінансово-господарської діяльності. План рахунків передбачає, що готова продукція та її реалізація обліковуються на рахунках 26, 901, 36 з відповідними субрахунками.
8.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам" (П(С)БО 26) затверджено наказом Мінфіну від 28 жовтня 2003 року N 601	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати (у грошовій і не грошовій формах) за роботи, виконані працівниками, та її розкриття у фінансовій звітності
9.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджено Наказом Міністерства фінансів України №318 від 31.12.1999 р.	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності. Норми цього Положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності .
10.	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджено Міністерством фінансів України Наказ №73 від 07.02.2013 р.	НП(С)БО 1 відмінило дію П(С)БО 1,2,3,4 та 5. У нових формах звітів тепер містяться чотиризначні коди рядків, деякі рядки скорочені, а також додані нові, щоб максимально наблизити форми звітності за П(С)БО до вимог МСФЗ.

В даний час вітчизняне законодавство надає великого значення організації оплати праці. Правова норма обліку, аналізу та аудиту заробітної плати характеризується тим, що здійснюється на основі розгалуженої системи нормативно-правових документів, прийнятих відомствами всіх рівнів, за участю трудових колективів і профспілок.

1.3. Організація та методика обліку розрахунків з оплати праці

ПрАТ «Львівський жировий комбінат» в обліку розрахунків з оплати праці використовує наступні форми облікової первинної документації:

Таблиця 1.2.1

Первинні документи з обліку розрахунків з оплати праці на
ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

№ п/п	Форма	Назва
1.	П-1	«Наказ про прийняття на роботу»
2.	П-3	«Наказ про надання відпустки»
3.	П-2	«Особова картка працівника»
4.	П-4	«Наказ про припинення трудового договору»
5.	П-5	«Табель обліку використання робочого часу»
6.	П-6	«Розрахунково-платіжна відомість працівника»
7.	П-7	«Розрахунково-платіжна відомість (зведена)»

Форма П-1 заповнюється при прийомі на роботу. Затверджується відповідальною особою підприємства (організації) та підписується працівником у період прийому на роботу.

Форма П-3 складається відділом кадрів або уповноваженою особою. Затверджується відповідальною особою підприємства (організації) та підписується відповідальною особою структурного підрозділу.

Форма П-2 оформляється відділом кадрів або уповноваженим персоналом при прийнятті працівника на роботу. Затверджується кадровиком або уповноваженою особою та підписується працівником.

Облік робочого часу ведеться в «Табелі обліку використання робочого часу».

Форми первинних документів П-6 і П-7 заповнюються відповідальними працівниками відділу бухгалтерії.

Основні розпорядчі документи по особовому складу:

- наказ (розпорядження) на прийом на роботу;
- наказ (розпорядження) на переведення на іншу роботу;
- наказ (розпорядження) на надання відпустки,
- наказ (розпорядження) на припинення трудового договору (контракту).

Первинна форма обліку «Табель обліку виконання робочого часу» (П-13) доповнюється даними, залежно від галузевих особливостей та використовується за умови автоматизації управління підприємства. Форма первинного обліку «Табель обліку використання робочого часу» (П-14) оформлюється з метою ведення обліку використання робочого часу робітників з затвердженням місячним окладом або ставкою.

На основі даних місяця та даних первинного обліку звітного місяця формується форма «Розрахунково-платіжна відомість» (П-49).

Облік нарахувань та виплати заробітної плати ведуть на рахунку бухгалтерського обліку 66 та відповідних субрахунків:

- 661 «Розрахунки за заробітною платою»;
- 662 «Розрахунки з депонентами»;
- 663 «Розрахунки за іншими виплатами».

По кредиту субрахунку 661 ведеться облік нарахування робітникам підприємства:

- основної оплати праці;
- додаткової оплати праці;
- премії;
- інших виплат, які включаються до фонду заробітної плати.

По дебету субрахунку 661 відображають:

- виплату оплати праці, премії та інші виплати, які включаються в фонд заробітної плати;
- депоновані заробітної плати;
- утриманих ПДФО (18%) і ВЗ (1,5%);
- утримані платежі по виконавчих документах.

На субрахунку 662 ведеться облік депонованої заробітної плати.

Характеристика застосування рахунка № 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» наведено в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2.

Характеристика рахунку № 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»

Назва та номер рахунка	Призначення рахунку	Відображення інформації щодо розрахунків за виплатами працівникам			
		На рахунку № 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»		В обліковом у регістрі	У звітності
		за дебетом	за кредитом		
1	2	3	4	5	6
66 «Розрахунки за виплатами працівникам»	Для узагальнення інформації про розрахунки за виплатами працівникам (за всіма видами заробітної плати, премій, допомог тощо), за недержані в установленій строк з каси підприємства суми з виплат працівникам, за іншими поточними виплатами	Відображається виплата основної та додаткової заробітної плати, премій, допомоги з тимчасової непрацездатності, а також утримання податку на доходи фізичних осіб, відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, платежів за виконавчими документами та інші утримання з виплат працівникам	Відображається нарахована працівникам підприємства основна та додаткова заробітна плата, премії, допомога з тимчасової непрацездатності, інші виплати, належні до нарахування працівникам	Журнал 5 (5А)	Ф. №1 Баланс, Пасив, розділ III «Поточні зобов'язання та забезпечення», Рядок 1630

Розрахунок з працівниками здійснюється в розрахункових відомостях або розрахункових платіжних відомостях. Розрахункова інформація про заробітну плату працівника за поточний місяць включає розділи «Нарахування заробітної плати», «Відрахування, перекази, виплати, виплати» та «Сума, що підлягає виплаті до першого числа». Платіжно-платіжна інформація виконує

подвійну функцію: по-перше, вони використовуються для розрахунків з працівниками, а по-друге, є формою аналітичного обліку по рахунку 66.

Витрати по розрахунках з оплати праці є одним з ключових елементів витрат від операційної діяльності досліджуваного підприємства.

Особливості відображення інформації про заробітну плату на рахунках бухгалтерського обліку представлено в таблиці 1. 3.

Таблиця 1. 3

Кореспонденція рахунків обліку заробітної плати на рахунку

81 «Витрати на оплату праці»

№ п/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків, субрахунків		Сума, тис грн.	Первинний документ
		Д-т	К-т		
1	2	3	4	5	6
1.	Відображено нарахування заробітної плати працівникам підприємства	81	661	50 000	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку робочого часу, наряд
2.	Сформовано резерв на оплату відпусток	81	47	3 000	Розрахунок бухгалтерії
3.	Включено витрати на оплату праці до складу:				
	– витрат основного виробництва	231	81	6 000	Розрахунок бухгалтерії
	– витрат допоміжного виробництва	232	81	3 000	Розрахунок бухгалтерії
	- загально виробничих витрат	91	81	5 000	Розрахунок бухгалтерії
	- адміністративних витрат	92	81	1 050	Розрахунок бухгалтерії
	– збутових витрат	93	81	2 500	Розрахунок бухгалтерії
	– витрат на дослідження та розробку об'єктів нематеріальних активів	941	81	2 000	Розрахунок бухгалтерії
	– інших витрат операційної діяльності	949	81	550	Розрахунок бухгалтерії

Аналітичний облік розрахунків з працівниками відбувається у звітах «Розрахунково-платіжна відомість». Крім того, нарахована сума відображається в особовому рахунку за встановленою формою. Облік операцій при переході на новий стандарт бухгалтерського обліку не змінився.

При розрахунку заробітної плати за першу та другу половину місяця складіть розрахунково-оплатну таблицю працівника. У цьому обліковому реєстрі відображаються:

- ліворуч - базова і додаткова заробітна плата, нарахована за видами виплат, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, а також виплати, що не входять до фонду оплати праці (наприклад, допомога по тимчасовій непрацездатності);
- у правому розділі - заробітна плата, виплачена в першому половині місяця; Суми, що утримуються із заробітної плати за видами (обов'язкове державне соціальне страхування, податок на доходи фізичних осіб, профспілкові внески, аліменти, за рішенням суду та з ініціативи компанії чи працівника);
- необхідні суми, виплачені працівникам.

У таблиці 1. 4 наведено особливості відображення операцій нарахування заробітної плати та виплати в обліку.

Таблиця 1. 4.

Кореспонденція рахунків, субрахунків з обліку розрахунків за виплатами працівникам

№ п/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків, субрахунків		Сума, тис. грн.	Первинний документ
		Д-т	К-т		
1	2	3	4	5	6
1.	Відображено нарахування заробітної плати, премій, доплат:				
	- працівникам, які здійснюють будівництво об'єктів основних засобів	151	661	9000	Розрахунково-платіжна відомість, таблиць обліку роб. часу, наряд

1	2	3	4	5	6
	- робітникам, зайнятим придбанням (виготовленням) матеріальних необоротних активів	152,153 , 154,155	661	6 100	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку робочого часу, наряд
	- працівникам, які здійснюють придбання запасів	20, 21, 22, 28	661	6 300	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку роб., наряд
	- працівникам, зайнятим в основному виробництві	231	661	6 500	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку роб. часу, наряд
	- працівникам, зайнятим у допоміжному виробництві	232	661	3 600	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку робочого часу, наряд
	- працівникам, які здійснюють виправлення забракованої продукції	24	661	3 000	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку робочого часу, наряд
	- працівникам, які здійснюють пробний запуск будівельних машин і механізмів та інші операції, що зумовлюють виникнення витрат майбутніх періодів	39	661	4 000	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку робочого часу, наряд

1	2	3	4	5	6
	- апарату управління цехами, дільницями тощо	91	661	8 000	Розрахунково -платіжна відомість, табель обліку робочого часу
	- адміністративно-управлінському персоналу	92	661	3 200	Розрахунково -платіжна відомість, табель обліку робочого часу
	- інженерно-технічному персоналу, зайнятому дослідженням та розробкою об'єктів нематеріальних активів	941	661	3 000	Розрахунково -платіжна відомість, табель обліку робочого часу
	- працівникам житлово-комунальної сфери	949	661	3 500	Розрахунково -платіжна відомість, табель обліку робочого часу
	- робітникам, зайнятим ліквідацією об'єктів необоротних активів	976	661	4 000	Розрахунково -платіжна відомість, табель обліку робочого часу, наряд
	- робітникам, зайнятим попередженням та ліквідацією наслідків надзвичайних подій	99	661	3 900	Розрахунково -платіжна відомість, табель обліку робочого часу, наряд
2.	Депоновано суму своєчасно не виплаченої заробітної плати	661	662	7 000	Розрахунок бухгалтерії
3.	Виплачено з каси заробітну плату, у тому числі депоновану	661,662	301	15 300	ВКО
4.	Перераховано заробітну плату на карткові рахунки працівників	661	311	16 050	Виписка банку

Суму, що утримується із заробітної плати працівника, можна розділити на три групи:

- 1) податки (податок на доходи фізичних осіб, військові витрати);
- 2) інші суми, утримані за обставин, передбачених законом;
- 3) сума утримання на умовах, передбачених договором між працівником і підприємством.

Для відображення обліку нарахувань та обов'язкових відрахувань, пов'язаних із розрахунками з оплати праці, використовують:

- субрахунок 641 «Розрахунки за податками». Цей субрахунок використовується для узагальнення інформації про використання підприємством бюджету ПДФО для розрахунків. По кредиту цього субрахунка відображають ПДФО, утриманий з нарахованого оподаткованого доходу (Д-т 661 - К-т 641), по дебету - його платежі (перерахування) до бюджету (Д-т 641 - К-т 311);

- субрахунок 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами». Цей субрахунок використовується для відображення суми, утриманої з фонду оплати праці ВЗ. По кредиту цього субрахунка відображають утримання ВЗ з нарахованого оподаткованого доходу (Д-т 661 - К-т 642), по дебету - його сплату (перерахування) до бюджету (Д-т 642 - К-т 311);

- субрахунок 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування». Цей субрахунок використовується для обліку розрахунків з ЄСВ. За кредитом субрахунка 651 відображається нарахування ЄСВ, а за дебетом - його сплата (перерахування). Аналітичний облік цього субрахунку має вестись за кожним нарахуванням ЄСВ (загалом – 22%, наприклад, інваліди – 8,41%).

Підприємства, які використовують рахунки класу 8, суми ЄСВ, нараховані із заробітної плати працівників, спочатку класифікуються на окремому субрахунку 821 «Відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (Д-т 821 – К-т 651). Нараховані витрати на ЄСВ, а також нараховані суми заробітної плати списуються виходячи з функціональних обов'язків працівника за допомогою запису: Д-т 23, 24, 91, 92, 93, 94 – Кт 821.

І навпаки, для юридичних осіб, які використовують лише рахунки категорії 9, сума нарахованого ЄСВ відображається проводкою: Д-т 15, 23, 24, 91, 92, 93, 94 – Кт 651.

У таблиці 1. 5 наведено методи обліку нарахування і утримання із заробітної плати по різних категоріям працівників.

Таблиця 1. 5

Кореспонденція нарахування і утримання із фонду заробітної плати

№ п/ п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція		Сума, тис. грн.	Первинний документ
		Д-т	К-т		
1	2	3	4	5	6
1.	Утримання із зарплати працівника суми ПДФО (прибуткового податку), 18%	661	641/ ПДФО	1 800,00	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку робочого часу, наряд
2.	Утримання із зарплати працівника суми військового збору, 1,5%	661	642/ВЗ	150,00	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку роб. часу, наряд
3.	Утримана із заробітної плати працівника сума в погашення нестачі або у відшкодування збитку від псування матеріальних цінностей	661	375	1 000,00	Довідка бухгалтерії
4.	Утримані з зарплати працівника аліменти	661	377	900	Розрахунково-платіжна відомість, табель обліку роб. часу, наряд
5.	Нараховано ЄСВ на заробітну плату, 22%	Залежно від рахунку, на який була нарахована з/п (15,20,23,24,91,92,93,94 тощо)	651	2 200,00	Роз-плат. відомість, табель обліку роб. часу, наряд

Відрахування зазвичай здійснюються на вимогу працівника для погашення боргу перед підприємством (наприклад, за кредитом) або перед третьою особою (наприклад, для погашення торгового кредиту чи виконання зобов'язань перед страховою компанією). У цьому випадку обов'язковим документом є заява, складена працівником у довільній формі

Журнал 5 або 5 А та звіт про рух запасів 5.1 використовуються для розрахунку операційних витрат і відображення кредитного обороту для рахунків запасів, розрахунків заробітної плати, внесків на соціальне страхування. В обох виданнях журналу зміст і порядок заповнення першого розділу однакові (з кредитних рахунків 90, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99 до дебетових рахунків).

Розділ І журналу 5 та журнал 5 А на основі даних зі складених журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7 (з журналу 5 А). III В).

Усі витрати підприємства в цілому відображаються в реєстрі (збираються в розрізі відповідного рахунку). У цьому журналі підсумовуються всі витрати виробництва за елементами та статтями витрат. Для цього дані про господарські витрати переносяться з журналів 1, 2, 3, 4, 6, 7 до журналу 5 у графі «Усього», які відображаються у відповідних реєстрах за побудовою журналів.

Нарахована заробітна плата, матеріальні витрати, внески на соціальні заходи та інші витрати розподіляються за напрямками витрат (за рахунками, субрахунками, статтями тощо) та відображаються у Журналі 5.

Записи відомості 5.1 здійснюються на підставі документів (звітів), що узагальнюють надходження та їх витрати.

1.4. Розкриття інформації про розрахунки з оплати праці звітності

Мета, склад та принципи складання фінансової звітності та вимоги до виявлення та розкриття її елементів визначаються НП (С) БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Фінансова звітність складається для задоволення потреб окремих користувачів на основі даних бухгалтерського обліку та містить звіти про

фінансовий стан, результати діяльності та інформацію про рух грошових коштів підприємства за звітний період.

Метою фінансової звітності ПрАТ «Львівський жировий комбінат» є надання користувачам повної, правдивої та достовірної інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства для прийняття рішень про купівлю, продаж та володіння цінними паперами, участь у капіталі, оцінка якості менеджменту та вміння виконувати зобов'язання вчасно, гарантія виконання корпоративних зобов'язань, нагляд за корпоративною діяльністю тощо.

Кожна форма фінансової звітності підписується керівником підприємства та головним бухгалтером.

Фінансова звітність ПАТ «Львівський жирокмбінат» включає:

- Баланс - форма № 1 (Звіт про фінансовий стан) (додаток А);
- Звіт про фінансові результати - форма № 2 (додаток Б);
- Звіт про рух грошових коштів - форма № 3 (додаток Б);
- Декларація про інтереси - форма № 4 (додаток Г);
- Примітки до фінансової звітності - форма № 5 (додаток Е).

Форми фінансової звітності взаємопов'язані та доповнюють один одного, оскільки відображають різні аспекти однієї операції чи іншої події.

Бухгалтерський баланс – це звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає його активи, зобов'язання та власний капітал на певну дату. Баланс складається з двох частин: активів і пасивів. Кожна з цих частин складається з кількох частин.

Звіт про фінансові результати надає інформацію про доходи, витрати, прибутки та збитки від господарської діяльності за звітний період.

Основною метою звіту про рух грошових коштів є аналіз змін грошових коштів та їх еквівалентів підприємства протягом звітного періоду. Звіт містить інформацію про суму чистого доходу або чистих витрат на грошову масу підприємства в операційній, інвестиційній та фінансовій діяльності протягом року.

Звіт про власний капітал містить інформацію про капітал підприємства та види (причини) зміни власного капіталу (збільшення та зменшення) протягом

звітнього періоду. Зміни власного капіталу у звіті можуть бути відображені як зменшення одного виду капіталу та збільшення іншого.

Форма № 5 - Для забезпечення наочності необхідний додатковий аналіз статей звіту.

У процесі бухгалтерського обліку бухгалтерія ПрАТ «Львівський жировий комбінат» постійно фіксує факти господарських операцій щодо стану виплати заробітної плати працівникам, які базуються на документах та звітності. У фінансовій звітності інформація, що стосується витрат на оплату праці, відображається за ф. № 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) та ф. № 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід).

Таблиця 1.6

Відображення даних у фінансовій звітності стану розрахунків по операціях з оплати праці на ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

Назва об'єкта	Номер рахунку	Код рядка
«Баланс (Звіт про фінансовий стан)»		
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом (в частині розрахунку з податку на доходи фізичних осіб)	64	1620
розрахунками зі страхування (в частині розрахунку з ЄСВ)	65	1625
розрахунками з оплати праці	66	1630
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)		
Витрати з оплати праці	23, 91, 92, 93, 94	2050, 2130, 2150, 2180, 2505
Відрахування на соціальні заходи	23, 91, 92, 93, 94	2130, 2150, 2180, 2510

РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРОВИЙ КОМБІНАТ» ТА ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ

2.1. Організаційно-економічна характеристика та організація обліку на ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

ПрАТ «Львівський жировий комбінат» (ЛЖК) - одне з провідних підприємств олійно-жирової промисловості України (діє з 1948 року). Понад півстоліття Олійний комбінат спеціалізується на виробництві маргарину преміум-класу, натурального майонезу, харчового маргарину та олій. Продукція цього заводу випускається під брендами «Щедро», «Запоріжжя» та «Оллі».

Підприємство має повний замкнутий цикл переробки рослинної олії та виробництва напівфабрикатів. Виробничий комплекс заводу складається з сучасних систем зберігання та переробки. Основним обладнанням цеху є англійського та німецького виробництва. В ЛЖК впроваджено систему управління безпечністю харчових продуктів за міжнародним стандартом ISO 22000:2005 та систему управління якістю відповідно до міжнародного стандарту ISO 9001:2008. Це є свідченням якості продукції та професійної компетентності наших співробітників, а також конкурентоспроможності компанії не лише на внутрішньому, а й на міжнародному рівні.

Основною маргариноювою продукцією є столовий маргарин: «Молочний особливий», "Столичний особий", "Вершковий особливий", пончики з листкового тіста тощо. Правильний підбір жирових сумішей дозволяє створювати маргарини з чудовими смаковими та органолептичними властивостями, які забезпечують чудовий смак і аромат кінцевого продукту. Маргарин столовий з ЛЖК широко використовується в домашній випічці, приготуванні різноманітних страв.

ПрАТ «Львівський жировий комбінат» очолює генеральний директор, якому підпорядковуються заступники. Також безпосередньо під контролем директора знаходяться його співробітники - секретаріат, юрисконсульт.

Функціональні служби технічного контролю, архіву, служби зв'язку та інформації, а також інші служби підпорядковуватися безпосередньо Генеральному директору.

Основним завданням заступника директора з виробництва є управління основним виробництвом, безпосереднім процесом перетворення предметів праці на готову продукцію, послуги або діяльність з обслуговування споживачів.

Структура управління ПрАТ «Львівський жировий комбінат» показано на рисунку 2. 1.

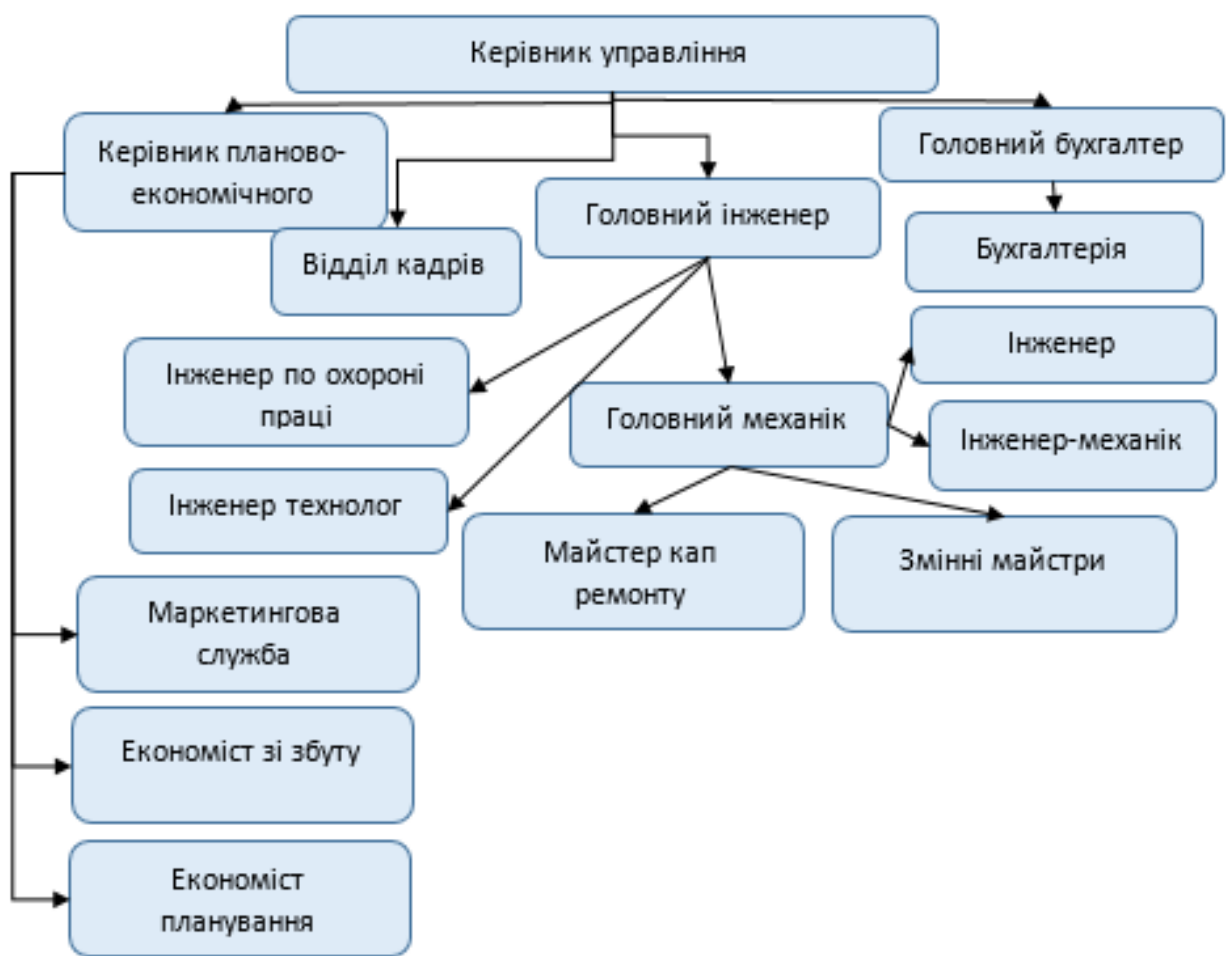


Рис. 2.1 Структура управління ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

Головний інженер керує технічною підготовкою виробничо-господарської діяльності підприємства, відповідає за організацію та контроль роботи технічного

обладнання, персонально відповідає за технічний стан обладнання та проведення планово-профілактичних робіт.

Начальник відділу планування та економіки визначає, контролює та координує діяльність, пов'язану зі збутом, плануванням та маркетингом. Ці функції покладені на економіста з продажу, економіста та керівника з маркетингу.

Начальник відділу кадрів керує процесом прийняття на роботу та звільнення працівників, підвищення кваліфікації та перепідготовки.

Головний бухгалтер відповідає за бухгалтерський облік, статистичну звітність, економічний аналіз та інші функції підприємства.

Відповідальний за виробничу лабораторію проводить безперервний і своєчасний лабораторний контроль якості сировини та готової продукції відповідно до встановлених стандартів і технічних умов, реєструється в контрольних журналах усіх рівнів. Він особисто контролює експортовану продукцію та складає відповідні документи.

Тому організаційна структура управління має вирішальне значення для ефективної роботи ПрАТ «Львівський жироскомбінат». Звідси головне завдання: сформуванню його найбільш раціонально. На процес формування структури управління впливає багато факторів, зокрема, розмір підприємства, форма виробничо-господарської діяльності та вид діяльності.

Ведення обліку на ПрАТ «Львівський жироскомбінат» забезпечується відділом бухгалтерії. Її структура наведена на рисунку 2. 2.

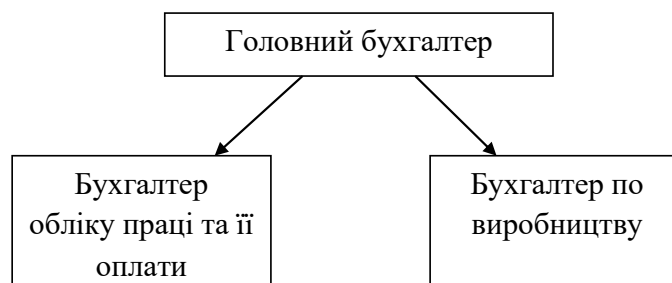


Рис. 2. 2. Структура бухгалтерії ПрАТ «Львівський жироскомбінат»

Головний бухгалтер підпорядковується безпосередньо генеральному директору підприємства і виконує функції головного фінансового директора.

Головний бухгалтер належить до професійної групи «керівники».

Рішення про призначення та звільнення головного бухгалтера приймається директором підприємства.

Головний бухгалтер підпорядковується безпосередньо керівнику підприємства.

Підлеглими головному бухгалтеру є працівники бухгалтерії підприємства та бухгалтери інших підрозділів підприємства.

У своїй роботі головний бухгалтер керується:

- чинне законодавство України;
- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16 липня 1999 р. № 996-XIV, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку;
- правила ведення бухгалтерського обліку підприємства;
- накази (розпорядження) керівника підприємства;
- посадові інструкції.

Головний бухгалтер забезпечує ведення бухгалтерського обліку за принципами єдиного підходу, встановленого Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», з урахуванням особливостей діяльності підприємств та методики обробки даних бухгалтерського обліку.

Бухгалтера з обліку розрахунків з оплати праці займається нарахуванням та утриманням податків з фонду оплати праці працівників, ведення табелів обліку робочого часу, заповненням розрахунково-платіжних відомостей, веденням та оформленням електронних лікарняних на ПрАТ «Львівський жироскомбінат».

Бухгалтер по веденню обліку витрат виробництва під керівництвом головного бухгалтера заповнює фінансові та виробничі звіти, облік матеріальних розрахунків, використовуючи з цією метою комп'ютеризовані автоматизовані обчислювальні засоби в 1с; веде розрахунки калькуляції по статтях собівартості готової продукції; контролює організацію матеріально-технічного забезпечення

функціонування підприємства; проводить та контролює оформлення документів з обліку планових інвентаризацій. Контролює оформлення документів з надходження та вибуття готової продукції на складі.

Облікова політика, прийнята підприємством під час аналізу його діяльності, узгоджується з політикою, яка раніше використовувалася при складанні фінансової звітності та бухгалтерському обліку. Важливі положення облікової політики, використані при складанні фінансової звітності за 2019-2020 роки, є такими.

Для обліку та звітності основні засоби поділяються на такі категорії (групи):

- будівлі, споруди та транспортне обладнання;
- Машини та обладнання (включаючи комп'ютери)
- транспортні засоби;
- інструменти, обладнання, інвентар (меблі);
- інші основні засоби.

Усі групи основних засобів спочатку оцінюються за собівартістю, включаючи ціну придбання (включаючи імпорتنі мита, які не підлягають відшкодуванню) для будь-яких витрат, безпосередньо пов'язаних з доставкою активу до місця розташування та зменшенням його стану, якщо це необхідно для операцій; попередньо оцінений знесення, витрати на переміщення і відновлення території, зобов'язань суспільства.

Періодичність переоцінки залежить від зміни справедливої вартості активу. При переоцінці об'єкта основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки вираховується з валової балансової вартості активу, а чиста вартість перетворюється на переоцінену вартість активу. Якщо балансова вартість активу збільшується в результаті переоцінки, збільшення визнається у складі іншого сукупного доходу та накопичується у капіталі в розділі «Власний капітал переоцінки». Якщо актив має кредитовий залишок переоцінки, зменшення балансової вартості активу визнається в іншому сукупному доході. Якщо переоцінений кредитний залишок є недостатнім, зменшення балансової вартості активу включається до прибутку або збитку поточного періоду.

Переоцінка використаних основних засобів, включених до власного капіталу, переноситься на нерозподілений прибуток частинами як різниця між амортизацією на основі переоціненої балансової вартості активу та амортизацією на основі первісної вартості активу.

Якщо актив виводиться з експлуатації або заліковується сума переоцінки активу, він переноситься безпосередньо до нерозподіленого прибутку.

Поточні витрати на ремонт і технічне обслуговування відображаються на витратах у момент їх виникнення. Витрати на заміну основних частин основних засобів капіталізуються, а замінені частини списуються.

На кожну звітну дату керівництво оцінює наявність ознак зменшення корисності основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво перевірить балансову вартість своїх активів відповідно до МСФЗ 36 «Знецінення активів».

Прибутки та збитки від продажу активів визначаються шляхом порівняння надходжень з балансовою вартістю цих активів і визнаються у звіті про прибутки та збитки.

Амортизація основних засобів розраховується за прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання:

1. Будинки та споруди - 1-30 років;
2. Виробниче та інше обладнання - 5-15 років;
3. Транспортні засоби - 1-17 років;
4. Інші основні засоби - 1-10 років.

Ліквідаційна вартість основного засобу – це оціночна сума, яка на даний момент отримує підприємство від продажу активу за вирахуванням вартості вибуття, коли основний засіб досягає очікуваного стану використання та періоду використання наприкінці терміну його корисного використання. Коли компанія має намір використовувати актив до кінця його фізичного існування, ліквідаційна вартість активу дорівнює нулю.

Амортизація всіх груп основних засобів розраховується за прямолінійним методом. Строк корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються щорічно.

Нематеріальні активи визнаються лише тоді, коли існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з проектом, отримають Компанію, і вартість активу може бути достовірно визначена. При первісному визнанні нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю. Наступна оцінка проводиться за вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нарахування амортизації всіх категорій (груп) нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом. Строк корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються щорічно.

Інвестуйте в нерухомість. Інвестиційна нерухомість – це нерухомість, що належить компанії, яка використовується для отримання прибутку за рахунок оренди або оцінки, або обох, і не належить самій компанії.

Початкова оцінка проводиться за собівартістю, включаючи витрати на здійснення операції. Подальша оцінка щодо моделі.

2.2. Аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки

Основною метою проведення виробничо-господарського аналізу на ПрАТ «Львівський жировий комбінат» є оцінка реального стану та визначення можливостей підвищення ефективності роботи досліджуваного підприємства.

Аналіз проводиться на основі: форми фінансової звітності № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», а також інформації про основні показники діяльності, наведеній у інших статистичних звітах.

В умовах сьогодення зросла роль техніко-економічного аналізу, оскільки самостійно розраховуються і плануються основні показники, що характеризують ефективність нової техніки, технології, організації виробничих процесів на підприємстві. Тому дослідження техніко-економічних показників роботи ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки потребують проведення детального аналізу.

На основі основних техніко-економічних показників роботи підприємства проводиться попередня комплексна оцінка результатів виробничо-господарської його діяльності (табл. 2.1.).

Таблиця 2.1

Основні показники виробничо-господарської діяльності
ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки

№ п/п	Показник	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення, +/-	Темп зростання (зниження), %
1	2	3	4	5	6
1	Випуск продукції в діючих цінах, тис. грн.	12 251	12 144	-107	99,13
2	Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	11 250	11 223	-27	99,76
3	Чисельність промислово-виробничий персонал, осіб	4	4	-	100,00
4	Фонд оплати праці, тис. грн.	96	110	14	114,58
5	Продуктивність праці на одного працюючого ПВП, тис. грн./особу	3 063	3 036	-27	99,13
6	Середньорічна оплата праці, тис. грн. /особу	24,00	27,50	3,50	114,58
7	Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	144 584	143 005	-1 579	98,91
8	Віддача основних засобів, грн. /грн.	0,08	0,08	-	100,22
9	Середньорічна вартість активів, тис. грн.	160 688	150 691	-9 997	93,78
10	Власний капітал, тис. грн.	27 549	31 395	3 846	113,96
11	Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	5 045	9 493	4 448	188,17
12	Витрати на 1 грн. реалізованої продукції, коп.	45	85	40	188,62
13	Операційні витрати, грн	10 784	13 971	3 187	129,55
14	Валовий прибуток(збиток), тис. грн.	6 205	1 730	-4 475	27,88
15	Прибуток(збиток) операційної діяльності, тис. грн.	16 520	-3 713	-20 233	-22,48
16	Чистий прибуток(збиток), тис. грн.	-8 720	-3 791	4 929	43,47
17	Рентабельність власного капіталу,%	-31,65	-12,08	-19,58	X
18	Рентабельність загальна(активів), %	-5,43	-2,52	-2,91	X

Провівши аналіз основних показників роботи ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки, що характеризують ефективність його діяльності, можемо відмітити, що протягом досліджуваного періоду відбувались значне зниження показників ефективності ПрАТ «Львівський жировий комбінат», що свідчить про неефективну роботу підприємства та фінансовий стан на стадії закриття підприємства. Так, у 2020 році сума чистого доходу від реалізації продукції зменшилась на -27 тис. грн. або 0,24 % у порівнянні з 2019 роком. При цьому спостерігається незначне збільшення собівартості реалізованої продукції у 2020 році на 4 448 тис. грн., що перевищує темпи росту чистого доходу та таке зростання собівартості можемо із збільшенням цін на сировину, енергетичних ресурсів.

В результаті цих змін у 2020 році відбулось зменшення від прибутку від операційної діяльності на 20 233 тис. грн, що свідчить про зменшення ефективності виробничо-господарської роботи досліджуваного підприємства. В свою чергу відбулось значне зростання витрат на 1 грн. реалізованої продукції на 40 копійок. Так, якщо у 2019 році для отримання 1 грн. чистого доходу підприємство витрачало 45 коп., то у 2020 році – 85 коп.

Негативні тенденції в роботі ПрАТ «Львівський жировий комбінат» стосуються спостерігаємо і щодо показників рентабельності діяльності за рахунок того, що у 2020 році підприємство отримало збиток у розмірі 3 791 тис. грн. Негативним фактором в роботі є від'ємне значення рентабельності (збитковості) власного капіталу, що становить 31,65% у 2019 році та 12,08% у 2020 році за рахунок зменшення збитковості чистого прибутку. Відповідно збитковими є показники рентабельності (збитковості) загальна (активів) у 2019 році – 5,43% та -2,52 у 2020 році зменшення збитковості підприємства.

Провівши аналіз виробничо-господарської діяльності ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки можемо відмітити, що підприємство в цілому працює неефективно про що свідчать розраховані показники діяльності, керівництву потрібно переглянути політику подальшого розвитку підприємства та

пошуку нових шляхів підвищення показників ефективності роботи досліджуваного підприємства.

2.3. Методологічні та практичні основи аналізу розрахунків з оплати праці на ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

З метою проведення аналізу розрахунків з оплати праці на ПрАТ «Львівський жировий комбінат» доцільно проаналізувати структуру фонду оплати праці.

Основними задачами щодо аналізу фонду оплати праці ПрАТ «Львівський жировий комбінат» є:

- оцінка ефективності використання фонду оплати праці;
- пошук причин відхилення планового та фактичного фонду оплати праці;
- усунення не виправданих виплат;
- дослідження співвідношення між зростанням продуктивності праці та середньої заробітної плати по підприємству.

На відносну економію (перевитрати) загального фонду оплати праці впливає чисельність працівників, що відображена на рис. 2.3.



Рис. 2.3. Послідовність обчислення відносного відхилення розрахунків з плати праці

Відхилення (фонду) оплати праці працівників, залежно від обсягів виробництва, обчислюється по категоріях робітників за наступною формулою

$$\pm \Phi Z_{BP3} = (\Phi Z_{P3} - \Phi Z_{PB}) \times T_{3BПЗ} / 100 \quad (2. 1.)$$

де в формулі ΦZ_{P3} , ΦZ_{PB} - оплата праці працівників відповідно у звітному та попередньому періодах;

$T_{3BПЗ}$ - темп росту обсягів випущеної продукції звітного періоду порівняно з періодом порівняння.

Середня заробітна плата працівників потребує більш детального аналізу. Показник середньої заробітної плати визначається шляхом порівняння середніх оцінок та зміни по певних категоріях працівників. Особливо доцільно визначити вплив причин зміни середньої заробітної плати за категоріями робітників. З метою проведення економічного аналізу доцільно скласти таблицю.

При аналізі економічної ефективності фонду оплати праці слід оцінити відповідність темпів зростання середньої заробітної плати і продуктивності праці. У разі зростання продуктивності праці, що перевищує темпи зростання середньої оплати праці, господарюючі суб'єкти повинні знижувати собівартість продукції за рахунок зміни витрат на оплату праці.

Взаємозв'язок темпів збільшення продуктивності праці і середньої заробітної плати коефіцієнтом випередження ($K_{випр}$):

$$K_{випр.} = \frac{W(\phi)}{W(пл)} : \frac{Xp(\phi)}{Xp(пл)} = I_w : I_{Xp} \quad (2. 2.)$$

де у формулі $K_{випр}$ є коефіцієнтом випередження (відставання);

$W(\phi)$, $W(пл)$ — виробіток працівника фактично та відповідно за плану;

$X_{p(\phi)}$, $X_{p(пл)}$ — оплата праці працівника основної діяльності відповідно розрахунків і фактично;

I_w , I_{Xp} — індекс продуктивності праці та середньої заробітної плати.

Відповідно проведеного аналізу ПрАТ «Львівський жировий комбінат» відобразимо в аналітичній таблиці 2.2.

Таблиця 2.2.

Аналіз динаміки фонду оплати праці на ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

№ п/п	Показник	Одиниця виміру	За 2019 рік	За 2020 рік	Відхилення звітнього року від попереднього року	Темп зміни, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Обсяг продукції в порівняльних цінах	Тис. грн.	12 251	12 144	-107	99,13
2	Середньоспискова чисельність ПВП	Осіб	4	4	-	100,00
3	Середньоспискова чисельність робітників	Осіб	4	4	-	100,00
4	Фонд з/п ПВП	Тис. грн.	96	110	14	114,58
5	Середньорічна з/п одного робітника ПВП	Тис. грн.	24	27,5	4	114,58
8	К-ть годин, відпрацьованих за рік одним працівником	Людино-годин	1523	1711	188	112,34
9	Середньо годинна з/п одного робітника	Тис. грн.	0,0158	0,0161	0,0003	101,99

Відповідно до проведених розрахунків, можемо відмітити, що у 2020 році порівняно з 2019 роком відбулось зростання середньорічної заробітної плати робітника за рахунок збільшення середньогодинної заробітної плати робітників ПрАТ «Львівський жировий комбінат».

Оскільки темпи зростання середньої заробітної плати ПрАТ «Львівський жировий комбінат» перевищують темпи росту продуктивності праці, тому можемо відмітити, що на досліджуваному підприємстві складаються умови по збільшенню собівартості продукції в рахунок зростання трудових затрат.

Наступним етапом аналізу для проведення розрахунків оплати праці є дослідження зміни фонду оплати праці ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки.

При проведенні аналізу ФОП необхідно дослідити зміни в динаміці та рівнях виконання програми для виявлення факторів, що призводять до її змін. При вивченні структури ФОП слід звертати увагу на частку окремих елементів у загальній кількості, вивчати їх динаміку та оцінювати виконання завдання. При визначенні рівня підприємства важливо дослідити співвідношення індексу праці та середньої заробітної плати підприємства до відповідного індексу підприємства у галузі, а також порівняння середньої заробітної плати підприємства з мінімальний рівень життя, мінімальна заробітна плата та інші показники, дійсні на момент дослідження.

Отже, аналіз складу базової заробітної плати дозволяє визначити сферу (ступінь) застосування тих чи інших систем оплати праці (відрядна, погодинна, контрактна тощо).

Аналізуючи склад додаткової заробітної плати, можна визначити активність підприємства щодо застосування тих чи інших інструментів стимулювання продуктивності праці - премій і доплат, одноразових заохочень тощо, визначити розмір компенсації, що виплачується для компенсації працівникам за особливі умови праці на підприємстві; оцінити як додаткову заробітну плату Частина розміру збільшення інших виплат та визначення можливих причин (оплата щорічних і додаткових відпусток, збереження заробітної плати, якщо це передбачено законодавством, витрати на впровадження та придбання спеціального одягу тощо).

Проаналізуйте склад інших заохочувальних і компенсаційних виплат, щоб визначити, які форми стимулювання доходів вважаються найбільш ефективними - премії та інші грошові виплати, пайові виплати або участь у їх викупі, безготівкові форми соціально-трудоових виплат тощо.

Дані розрахунку аналізу структури та динаміки витрат на оплату праці на ПрАТ «Львівський жировий комбінат» відображено в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Аналіз структури та динаміки фонду оплати праці на ПрАТ «Львівський
жировий комбінат» за 2019-2020 роки

№ п/п	Витрати за елементом «Оплата праці»	Витрати на оплату праці, тис. грн.		Питома вага окремих витрат, %		
		За 2019 рік	За 2020 рік	За 2019 рік	За 2020 рік	Відхилення від минулого року
1	2	3	4	5	6	7
1	Заробітна плата працівників за виконану роботу	55	65	57,29	59,09	10
2	Надбавки і добавки до тарифних ставок і окладів	2,2	2,5	2,29	2,27	0,3
3	Вартість продукції, що видається працівникам у порядку натуральної оплати	-	-	-	-	-
4	Вартість грошової компенсації за ненаданням житла, комунальних та інших послуг	2,6	2,8	2,71	2,55	0,2
5	Вартість форменого одягу	2	2,5	2,08	2,27	0,5
6	Оплата щорічних відпусток	10,9	13,8	11,35	12,55	2,9
8	Виплати звільненим працівникам у зв'язку з реорганізацією (скороченням)	3,2	-	3,33	-	-3,2
9	Оплата за роботу у вихідні та неробочі дні	6,1	7,7	6,35	7,00	1,6
11	Оплата праці позаштатних працівників	4,8	5,1	5,00	4,64	0,3
12	Інші виплати	9,2	10,6	9,58	9,64	1,4
13	Підсумок за елементом	96	110	100,00	100,00	14

З проведеного аналізу можемо зробити висновок, що на ПрАТ «Львівський жировий комбінат» в структурі ФОП основну частку займає основна заробітна плата (65% у 2019 році та 59,09 у 2020 році). Також у звітному періоді є зростання заробітної плати у 2020 році порівняно з 2019 роком на 10 тис. грн, що пов'язане в основному зі зростанням мінімальної заробітної плати. Найменшу частку у структурі фонду оплати праці у 2019 та 2020 роках займають відрахування на оплату щорічних відпусток, що становить 11,35% та 11,55% відповідно.

Для оцінки ефективності оплати праці доцільно застосувати також показники трудомісткості, які включають показники трудомісткості господарської діяльності, бізнесу та доданої вартості, що розраховуються як відношення витрат на оплату праці, відповідно, до операційних витрат підприємства, чистого доходу підприємства, доданої вартості, що створена на підприємстві.

РОЗДІЛ III. МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АУДИТУ З ОБ'ЄКТУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ

3.1. Завдання та методи аудиту з розрахунків з оплати праці

Ефективна організація аудиту на підприємстві буде забезпечувати прийняття правильних рішень працівниками, дозволить удосконалити процес бухгалтерського обліку, попередить, виявить та усуне помилки, які були допущені у обліку нарахування заробітної плати.

Основна мета аудиту нарахування заробітної плати — це оцінка стану обліку нарахування заробітної плати, виявлення та усунення допущених помилок, які впливають на фінансовий стан підприємства.

При перевірці розрахунку відпусток, що виплачуються аудиторам, з одного боку, важливо переконатися в дотриманні вимог чинного законодавства про оплату праці та відсутності порушень із заробітної плати, а з іншого — перевірити правильність відрахувань податків і витрат. відповідно до відображення бухгалтерських операцій та достовірності висвітлення фінансової звітності підприємства.

Метою перевірки оплати розрахунків з оплати праці є:

- перевірити дотримання підприємством чинного законодавства про оплату праці працівників;
- вивчення правильності відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій;
- визначати достовірність інформації, відображеної у фінансовій звітності та ключових документах щодо дотримання законодавства та порядку оплати праці;
- провести комплексну оцінку існуючої інформаційної щодо порядку нарахування та виплати заробітної оплати працівників, її відповідності стратегії досліджуваного підприємства.

На початку проведення аудиту розрахунків з оплати праці аудитор повинен знати, яку форму та систему оплати праці використовує підприємство, внутрішні положення підприємства про заробітну плату, колективні договори,

штатні розписи та середньостатистичні чисельності, організацію обліку відпускних (утримання та кваліфікацію), бухгалтерів, нормативних матеріалів. Це необхідно для того, щоб аудитори могли визначити аудиторські ризики.

Таблиця 3.1.

План перевірки нарахування заробітної плати

№ п/п	Етапи перевірки	Процедури контролю	Період проведення	Відповідальний
1	Підготовчий	Складання плану, визначення обсягу робіт та часу, необхідного на перевірку		
2	Фактичний	– Перевірка наявності і трудових договорів (контрактів). – Перевірка наявності ЦПД		
3	Основної	– Перевірка правильності оформлення первинних документів. – Перевірка правильності нарахування заробітної плати за вимогами бухгалтерського обліку. – Перевірка правильності оподаткування заробітної плати. – Перевірка правильності нарахування ЄСВ. – Перевірка правильності відображення у бухгалтерському обліку на рахунках синтетичного та аналітичного обліку. – Відображення у фінансовій звітності		
4	Заключний	Обробка результатів, складання звіту, аналіз виявлених порушень, складання звіту		

Методика аудиту нарахування заробітної плати включає перевірки:

- дотримання чинного законодавства;
- правильності й достовірності первинних документів з обліку нарахування заробітної плати;
- достовірності й правильності нарахування заробітної плати, інших виплат працівникам, утримань із заробітної плати та нарахувань на неї;
- відображення нарахування заробітної плати у фінансовій звітності. Для оцінки системи внутрішнього контролю нарахування заробітної плати на підприємстві, як правило, використовують тестування (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Програма аудиту нарахування заробітної плати

№	Мета перевірки	Зміст процедури контролю	Методи контролю	Джерела інформації	Код робочого документа
1	Впевнитись у наявності трудових договорів або ЦПД	Перевірка наявності договорів	Суцільна перевірка		
2	Впевнитись у правильності оформлення первинних документів з обліку заробітної плати	Перевірка правильності оформлення первинних документів	Дослідження документів	Накази про прийом на роботу, про відпустку, про відрядження, про звільнення, про штатний розклад, лікарняні листки, табель обліку робочого часу, особова справа працівника	
3	Впевнитись у правильності нарахування лікарняних	Перевірка правильності нарахування лікарняних	Формальна перевірка, дослідження документів	Лікарняні листки, розрахункова відомість	
4	Впевнитись у правильності нарахування заробітної плати за вимогами бухгалтерського обліку	Перевірка правильності нарахування заробітної плати за вимогами бухгалтерського обліку	Дослідження документів, арифметична перевірка	Розрахункові відомості	
5	Впевнитись у правильності нарахування медичного страхування	Перевірка правильності нарахування медичного страхування	Арифметична перевірка	Розрахункові відомості	
6	Впевнитись у правильності утримання медичного страхування	Перевірка правильності утримання медичного страхування	Арифметична перевірка	Розрахункові відомості	
7	Впевнитись у правильності визначення податкового зобов'язання з ПДФО	Перевірка правильності розрахунку податкового зобов'язання з ПДФО	Дослідження документів, арифметична перевірка	Розрахункові відомості	
8	Впевнитись у правильності нарахування ЄСВ	Перевірка правильності нарахування ЄСВ	Дослідження документів, арифметична перевірка	Розрахункові відомості	
9	Впевнитись у правильності нарахування воєнного збору	Перевірка правильності нарахування воєнного збору	Дослідження документів, арифметична перевірка	Розрахункові відомості	
10	Впевнитись у правильності нарахування резерву лікарняних	Перевірка правильності нарахування резерву лікарняних	Дослідження документів, арифметична перевірка	Баланс	

Аудитор повинен визначити правильність відображення облікової інформації по розрахунках з оплати праці, її нарахування, а також суми, утриманої з них за звітний період, зазначений у обліковому реєстрі. Досліджено кореспонденцію рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам».

Аудитори також перевіряють інформацію про оплату праці відображену у Журналі 5 та 5А.

Таблиця 3.3

Тест контролю нарахування заробітної плати

№ з/п	Зміст питання	Варіант відповіді			Примітки
		Так	Ні	Інф. відсутня	
1	2	3	4	5	6
1	Чи класифіковані виплати працівникам за видами згідно довідника доходів?				
2	Доступ до записів про облік мають лише відповідальні особи?				
3	Чи ведуться реєстри аналітичного обліку для окремих працівників: – картки; – відомості?				
4	Чи затверджений штатний розклад?				
5	Чи затверджений графік відпусток?				
6	Чи є резерв відпусток?				
7	Графік роботи: - п'ятиденний; - шестиденний; - позмінний				
8	Ким ведуться кадрові накази: - кадровою службою; - директором; - секретарем				
9	Як виплачується заробітна плата: - на картку працівника; - готівкою				
10	Чи працюють на підприємстві особи з інвалідністю?				
11	Чи виплачується матеріальна допомога?				
12	Чи своєчасно відбувається утримання із заробітної плати?				
13	Чи є резерв лікарняних?				
14	Як працюють працівники: - на робочу місці; - віддалено				
15	Чи працюють на підприємстві особи пенсійного віку?				

Для аудиту нарахування заробітної плати рекомендуємо використати такі робочі документи:

- перевірка дотримання нормативного законодавства про працю;
- перевірка правильності визначення утримань із заробітної плати відповідно до чинного законодавства;
- перевірка кореспонденції рахунків з правильності нарахування заробітної плати;
- перевірка відображення у бухгалтерському обліку нарахування резерву лікарняних;
- перевірка відповідності залишків у синтетичних і аналітичних регістрах обліку нарахування заробітної плати.

Схема проведення аудиту розрахунків з оплати праці наведена на рисунку 3.1



Рис. 3.1. Схема проведення аудиту розрахунків з оплати праці

Проведення аудиту на підприємстві дозволить виявити та усунути помилки в нарахуванні заробітної плати, визначити шляхи поліпшення облікового процесу нарахування заробітної плати

3.2. Порядок проведення аудиту з розрахунків з оплати на праці ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

Аудиторська перевірка розрахунків з оплати праці включає в себе:

- перевірка всіх кадрових документів (накази про звільнення співробітників, прийомі, зміні премій, окладів, штатний розклад, табель обліку);
- перевірка нарахування зарплати за першу і другу половини місяця, контроль повноти сплати податків, внесків і зборів;
- перевірка обліку часу відпусток співробітників;
- перевірка обліку відпускних, лікарняних, перевірка документів на правильність оформлення (заяви, лікарняні листи, протоколи і т. д.);
- перевірка розрахунку податків на суму доходу, виплаченого або нарахованого на користь податкових платників, а також сум утриманого податку по щоквартальній формі об'єднаної звітності;
- перевірка звітів по сумах нарахованої зарплати раніше застрахованих осіб, а так само сум від нарахованого єдиного внеску на користь загальнообов'язкового державного соцстрахування в органах ПФУ (звіт з ЄСВ).

Аудиторський висновок є документом, підготовленим відповідно до стандартів аудиту, який дає користувачам впевненість у тому, що фінансова звітність відповідає концептуальній основі, використаній при її складанні. Концептуальними основами можуть бути закони України та інші нормативно-правові акти, Міжнародні стандарти аудиту, положення (стандарти) бухгалтерського обліку, внутрішні вимоги та положення суб'єктів господарювання, інші джерела.

Порядок підготовки звітів та висловлення висновку аудитора щодо фінансового стану ПрАТ «Львівський жировий комбінат».

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК

незалежної Аудиторської фірми «ПАДАЛКА-АУДИТ»

щодо результатів перевірки

ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

м. Львів

16 травня 2021 року

Адресат: Керівництву ПрАТ «Львівський жировий комбінат»

Аудитором Падалка Олена Сергіївна (сертифікат серії АБ № 10022 від 10.00.2019 року) проведено перевірку повного пакету фінансової ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2020 рік. Основою проведення аудиторської перевірки є договір на проведення аудиту №766/2021 від 01.05.2021 року. Початок проведення аудиторської перевірки 01.05.2021 року по 15.05.2021 року.

Керівництво несе відповідальність за підготовку та достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до наведеної вище концептуальної основи. Обов'язки керівництва включають: розробку, впровадження та здійснення внутрішнього контролю за підготовкою та достовірним представленням фінансової звітності без суттєвих викривлень внаслідок шахрайства чи помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики та відповідних облікових оцінок

Ми несемо відповідальність за висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту.

Ми провели аудит відповідно до міжнародних стандартів аудиту (МСА). Ці стандарти вимагають, щоб ми дотримувались етичних вимог і планували та проводили аудит, щоб отримати розумну впевненість у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Перевірено фінансову звітність станом на 31 грудня 2020 року: баланс (звіт про фінансовий стан), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, приміток до річної фінансової звітності. Аудит проведено відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів аудиту (МСА), які затверджено як національні стандарти аудиту.

Фінансова звітність підприємства (баланс (звіт про фінансовий стан), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал) не містить викривлень в обліку основних засобів, відповідає вимогам чинного законодавства, повністю та достовірно відображає дані фінансової звітності.

Керівник аудиторської фірми
Аудиторської фірми «ПАДАЛКА-АУДИТ»

Падалка Олена Сергіївна

Дата видачі аудиторського висновку: 16 травня 2021 року

3.3. Шляхи удосконалення обліково-аналітичних та контрольних аспектів розрахунків з оплати праці

З метою звітування в електронному вигляді до органів державної статистики респонденту необхідно мати:

а) програмне забезпечення для формування звітності в електронному вигляді у визначеному Держстатом форматі з вбудованим надійним засобом кваліфікованого електронного підпису;

б) доступ до мережі Інтернет та можливість відправлення/приймання електронних повідомлень за допомогою електронної пошти;

в) чинні кваліфіковані сертифікати відкритих ключів, сформовані кваліфікованими надавачами електронних довірчих послуг для уповноважених посадових осіб респондента, підписи яких є обов'язковими для звітності на папері.

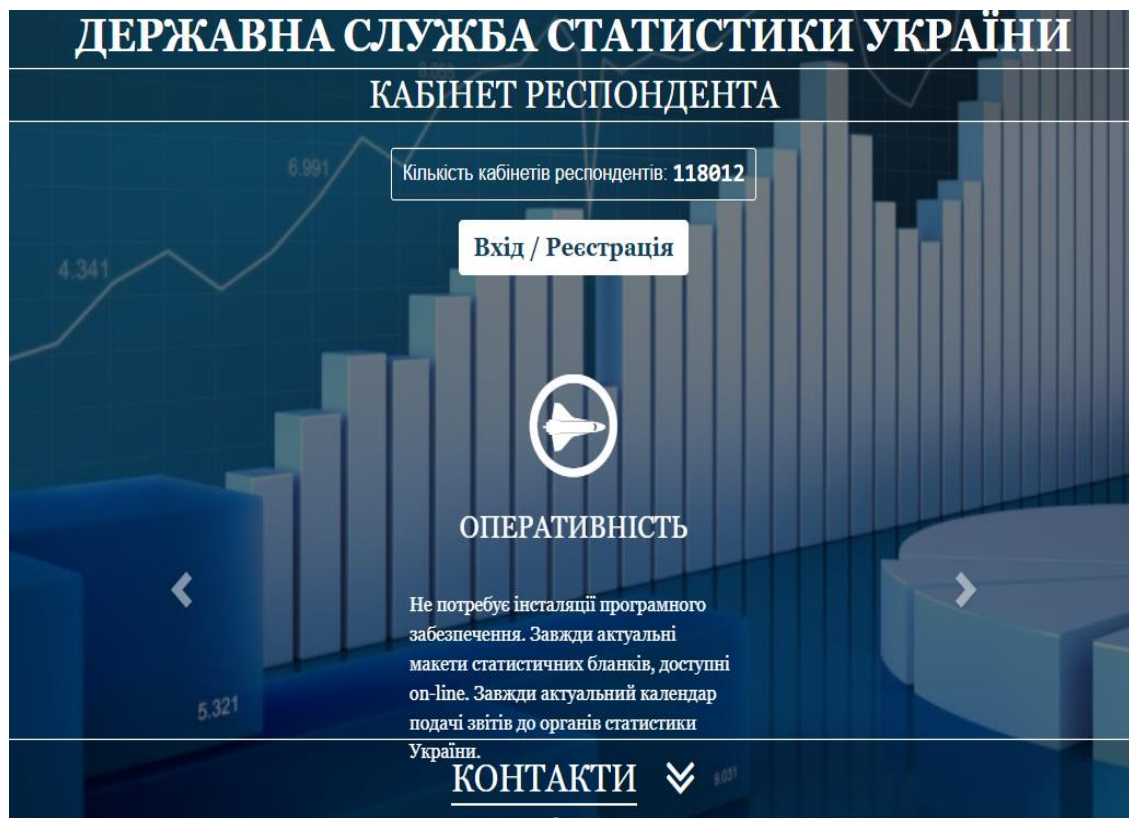


Рис. 3.2. Сервіс подачі звітності до Державної служби статистики

Послідовність дій для здійснення електронного звітування, перелік форм звітності, які можуть подаватись респондентами в електронному вигляді, оприлюднені на офіційному сайті Держстату України у розділі «Електронна звітність».

Для надсилання електронних звітів до податкової необхідно отримати ключі КЕП (від MASTERKEY, ЦСК Україна, Приватбанку, Органів юстиції України, ІДД ДПС тощо).

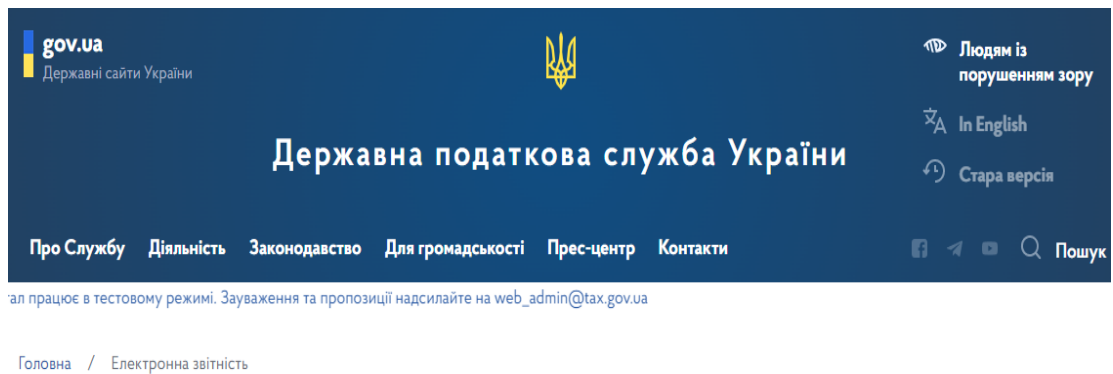


Рис. 3.2. Електронний кабінет платника податків

Самі файли звітів являють собою XML-файли певної структури. Структура файлів-звітів визначається наказами Міністерства фінансів та зборів. На сформований файл накладається електронний цифровий підпис підприємця, після чого він зашифровується відкритим ключем приймального шлюзу ДПС. Підписаний та зашифрований файл електронного звіту надсилається на центральний шлюз ДПС через електронну пошту.

В подальшому файл звіту проходить кілька процедур автоматичної перевірки, в ході яких перевіряють формат звіту та звіряють ЕЦП підприємця відповідно до відкритого ключа, який закріплено за вказаним ідентифікаційним кодом. У відповідь на надісланий електронний звіт підприємець може отримати від двох до трьох квитанцій. Перша квитанція — підтвердження надходження звіту на шлюз ДПС (Прийом на шлюз). Друга квитанція — підтвердження прийняття чи відхилення на центральному рівні (Квитанція №1).

На центральному рівні здійснюються тільки автоматизовані перевірки, тому звіт може бути не прийнято, тільки якщо він не відповідає формату

документа та/або відсутні необхідні підписи. Третя квитанція — підтвердження прийняття чи відхилення на місцевому рівні (Квитанція №2).

Якщо звіт пройшов автоматичну перевірку на центральному рівні, то він надсилається до місцевої податкової інспекції, де частіше за все також перевіряється та приймається автоматично. У деяких випадках звіт можуть перевіряти оператори. Отримання квитанції №2 зі статусом «Прийнято» означає успішне подання звіту.

Важливо підмітити, що отримання користувачем квитанції №1 є офіційним підтвердженням отримання шлюзом ДПС електронного документа. При цьому дата отримання фіксується в самому тексті квитанції. Тому відправляти документ можна в будь-який час дня, так як на центральному рівні він проходить автоматизовану обробку, і квитанція №1 може бути відправлена користувачеві в будь-який час доби. Як правило, користувач отримує квитанцію №1 протягом кількох хвилин після відправлення документа. Під час великих навантажень приймального шлюзу ДПС або пошкодження телекомунікаційного зв'язку отримання підтвердження може збільшитися до декількох годин. У випадку, коли квитанція №1 не надходить протягом великого проміжку часу, слід повторити операцію відправки.

Поданий електронний звіт має повну юридичну силу, підтвердженням подання звіту є отримані квитанції. Якщо в майбутньому підприємцю потрібні паперові копії звітів, завірені податковим інспектором, то їх можна отримати у своїй податковій інспекції.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Заробітна плата, як складна економічна категорія, є одним із чинників ефективності діяльності підприємства, важливим об'єктом бухгалтерського обліку, аналізу і контролю, а своєчасність і повнота розрахунків з працівниками впливають на якість праці найманих працівників.

Заробітна плата на підприємствах харчової промисловості встановлюється за різними видами, формами і системами та повинна залежати безпосередньо від результатів праці й у той же час впливати на її показники, стимулювати розвиток виробництва, ефективність роботи, підвищення кількісних і якісних результатів праці. У сфері оплати праці політику підприємства слід спрямувати на удосконалення положення про оплату праці, вжиття заходів для посилення контролю за додержанням чинних норм та своєчасної виплати зарплати, посилення залежності оплати праці від кінцевих результатів виробництва, професійного та кваліфікаційного рівня працівників.

Дієва організація обліку і внутрішнього контролю дозволяє виявити зловживання і скорегувати відповідно діяльність підрозділу до того, як ці проблеми переростуть в кризу і негативно вплинуть на економічну безпеку підприємства. Формування повної й достовірної інформації в документах з метою управління сприяє забезпеченню економічної безпеки на рівні всіх підрозділів і підприємства взагалом. Необхідно здійснювати додаткову роз'яснювальну роботу щодо підвищення престижу офіційної зарплати і негативних наслідків тіньової економіки шляхом постійного інформування, соціальної реклами та інших методів впливу для формування правої і трудової поведінки громадян.

Проведений аналіз господарської діяльності ПрАТ «Львівський жировий комбінат» за 2019-2020 роки свідчить, що протягом досліджуваного періоду підприємство в цілому працює неефективно про що свідчать розраховані показники діяльності, керівництву потрібно переглянути політику подальшого розвитку підприємства та пошуку нових шляхів підвищення показників ефективності роботи досліджуваного підприємства, щоб вивести підприємство зі скрутного економічного становища.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1995. – № 14. – С. 121.
2. Іванілов О.С. Економіка підприємства : підруч. [для студ. вищ. навч. закл.] / О.С. Іванілов. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 728 с.
3. Економіка підприємства : підручник / Швиданенко Г.О., Васильков В. Г., Гончарова Н.П. [та ін.] ; за заг. ред. Г.О. Швиданенко. – К. : КНЕУ, 2009. – 598 с.
4. Воронін О. Визначення показників економічної ефективності виробництва на основі модифікації ресурсного потенціалу / О. Воронін // Економіка України. – 2007. – № 10. – С. 29–37.
5. Пищуліна О.М. Нова ідеологія реформування заробітної плати: потреба та перспективи / О.М. Пищуліна // Стратегічні пріоритети. – 2009. – № 4. – С. 140–147.
6. Економіка підприємства : Підручник / За ред. С. Ф. Покропивного. – К. : КНЕУ, 1999. – 295 с.
7. Крищенко К.І. Удосконалення організаційно–економічного механізму управління оплатою праці / Крищенко К.І. // Україна: аспекти праці. – 2007. – № 4. – С. 4–10.
8. Гетьман О.О. Економіка підприємства : Навч. посіб. / Гетьман О.О., Шаповал В.М. – [2-ге видання]. – К. : Центр учбової літератури, 2010. – 488 с.
9. Ильин А.И. Экономика предприятия. Краткий курс. – Мн. : Новое издание, 2007. – 236 с.
10. Варакута Ю.М. Шляхи удосконалення організації оплати праці в системі управлінського обліку на підприємствах / Ю.М. Варакута, В.В. Бобиль // Збірник наукових праць. – Д. : Вид-во Дніпропетр. нац. ун-ту залізн. трансп. ім. акад. В. Лазаряна, 2012. – Вип. 3. – С. 18 – 22.
11. Гольда, А.В. Формування системи мотивації та стимулювання трудової діяльності з орієнтацією на кінцевий результат [Текст] / А.В. Гольда // Формування ринкових відносин в Україні (укр.). – 2006.
12. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник для ВНЗ / Н. В. Гудзь,

П. Н. Денчук, Р. В. Романів ; М-во освіти і науки України. - 2-ге вид., перероб. і допов. - К. : Центр учб. літ., 2016

13. Домбровський, В. Автоматизація виплати заробітної плати: методичні та практичні підходи [Текст] / В. Домбровський // Бухгалтерський облік і аудит.

14. Дієсперов, В. Оплата праці як похідна від її продуктивності та дохідності [Текст] / В. Дієсперов // Україна: аспекти праці. – 2008

15. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: первинні документи та порядок їх заповнення : навч. посібник для внз / Ю. Г. Кім ; М-во освіти і науки України. - К. : Центр учб. літ., 2014

16. Кравченко, О.Б. Пріоритетні напрями актуалізації політики зайнятості в Україні для забезпечення інноваційного зростання економіки [Текст] О.Б. Кравченко // Формування ринкових відносин в Україні. – 2007.

17. Лень В. С. , Гливенко В. В. Бухгалтерський облік в Україні, основи та практика. – К. : Знання, 2004.

18. Лилишенко О. В. Бухгалтерський облік: Підручник. – 5-те вид., перероб. і доп. – Київ: Вид-во «Центр учбової літератури», 2015.

19. Мельник Т.Г. «Облік, аналіз та аудит праці, її оплати» - К.- 2006

20. Організація бухгалтерського обліку. Навчальний посібник для студентів вузів спеціальності 7. 050106 “Облік і аудит”. / Ф. Ф. Бутинець, О. В. Олійник, М. М. Шигун, С. М. Шулепова; 2-ге вид. , доп. і перероб. - Житомир: ЖІТІ, 2001

21. Посилаєва К. І. Підходи визначення прибутку для аналізу ефективності діяльності підприємства / К. І. Посилаєва // Вісник ХНАУ. Серія: Економіка АПК і природокористування, 2008.

22. Плаксієнко В. Я. Методика визначення фінансових результатів та відображення їх в обліку / В. Я. Плаксієнко, О. І. Дадій // Облік і фінанси АПК, 2009.

23. Рябець, А.П. Удосконалення правового регулювання оплати праці [Текст] / А.П. Рябець // Економіка. Фінанси. Право. – 2008

24. Садовська І.Б. Бухгалтерський облік : навч. посібник. - К.: Центр

навчальної літератури, 2013

25. Серпенінова Ю. С. Бухгалтерський облік: загальна теорія : навч. посіб. / Ю. С. Серпенінова, С. М. Гольцова, І. О. Макаренко; за заг. ред. Ю. С. Серпенінової. – Суми : Університетська книга, 2015.

26. Сук Оплата праці в натуральній формі // Заработная плата: Журнал . - 2008 .

27. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: Підручник. – 7-ме вид. допов. і перероб. – К.: Алерта, 2016.

28. Шара Є. Ю. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік : навч. посіб. / Є. Ю. Шара. – К. : ЦУЛ, 2016.

29. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / В. Г. Швець. – 4-те вид., переробл. і доповн. – К. : Знання, 2015

30. Шляхетко, В.В. Мотивація до праці як джерело господарського поступу держави / В.В. Шляхетко, А.М. Штангрет // Формування ринкових відносин в Україні. – 2007.

31. Шило Ж.С. Проблеми заробітної плати та вартості робочої сили в Україні / Ж.С. Шило, О.Ю. Поліщук

32. Ярмолук О. Ф. Удосконалення облікового забезпечення управління виплатами працівникам підприємства / О. Ф. Ярмолук // Ефективна економіка. – 2014

ДОДАТОК А

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРКОМБІНАТ"

Територія ЛЬВІВСЬКА ОБЛАСТЬ

Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО

Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО МАРГАРИНУ І ПОДІБНИХ ХАРЧОВИХ ЖИРІВ

Середня кількість працівників 4

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса 79041 Львівська область Залізничний р-н м. Львів вул. Городоцька 6.132, т.0322440263

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2021	01	01
00333598		
4610136300		
230		
10.42		

V

33.

34. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2020 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000	25	36
Нематеріальні активи	1001	97	116
первісна вартість	1002	72	80
накопичена амортизація	1005	1305	1020
Незавершені капітальні інвестиції	1010	144482	141528
Основні засоби	1011	395096	395948
первісна вартість	1012	250614	254420
знос	1015	--	--
Інвестиційна нерухомість	1020	--	--
Довгострокові біологічні активи	1030	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	--	--
інші фінансові інвестиції	1040	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	--	--
Відстрочені податкові активи	1090	--	--
Інші необоротні активи	1095	145812	142584
Усього за розділом I	1100	259	194
II. Оборотні активи	1101	259	194
Запаси	1110	--	--
Виробничі запаси	1125	--	1882
Поточні біологічні активи	1130	35	35
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1135	2478	2084
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1136	300	300
з бюджетом	1155	4274	1320
у тому числі з податку на прибуток	1160	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1165	399	19
Поточні фінансові інвестиції	1167	399	19
Гроші та їх еквіваленти	1170	--	--
Рахунки в банках	1190	3	3
Витрати майбутніх періодів	1195	7448	5537
Інші оборотні активи	1200	--	--
Усього за розділом II	1300	153260	148121
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс			

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	63735	63735
Капітал у дооцінках	1405	87820	85959
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	1855	1855
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-122015	-124000
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	31395	27549
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	--	--
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--
товари, роботи, послуги	1615	68806	65413
розрахунками з бюджетом	1620	114	81
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	--	1
розрахунками з оплати праці	1630	6	3
Поточні забезпечення	1660	--	4
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	52939	55070
Усього за розділом III	1695	121865	120572
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	153260	148121

37.

38.

39. д/в

40.

41.

42.

Голова правління

(підпис)

Роговий Юрій Олексійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Ярема Ірина Степанівна

43.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРКОМБІНАТ"Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
00333598		

46.

47. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
48. за 2020 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

51. I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11223	11250
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9493)	(5045)
Валовий: прибуток	2090	1730	6205
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	1835	18580
Адміністративні витрати	2130	(1931)	(2511)
Витрати на збут	2150	(576)	(1020)
Інші операційні витрати	2180	(4771)	(4734)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	--	16520
збиток	2195	(3713)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	--	--
Інші доходи	2240	5	5
Фінансові витрати	2250	(--)	(--)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(83)	(25245)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(3791)	(8720)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(3791)	(8720)

53.

54. II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	2128
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	2128
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	2128

Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-3791	-6592
---	------	-------	-------

56. III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

57.

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	15	--
Витрати на оплату праці	2505	110	96
Відрахування на соціальні заходи	2510	23	28
Амортизація	2515	8076	7787
Інші операційні витрати	2520	5747	2873
Разом	2550	13971	10784

58.

59.

60. IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

61.

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	22601174	22601174
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	22601174	22601174
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0.16773460)	(0.38582070)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0.16773460)	(0.38582070)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	--	--

62.

63. д/в

64.

65.

Голова правління

(підпис)

Роговий Юрій Олексійович

Головний бухгалтер

(підпис)

Ярема Ірина Степанівна

66.

67.

68.

69.

70.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРКОМБІНАТ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
00333598		

73.

74. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

75. за 2020 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	34125	61512
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	--	--
Надходження від повернення авансів	3020	--	81
Інші надходження	3095	61	1414
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(10441)	(8888)
Праці	3105	(88)	(77)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22)	(28)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1030)	(1122)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(1030)	(1122)
Витрачання на оплату авансів	3135	(--)	(1642)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(22869)	(35598)
Інші витрачання	3190	(131)	(1434)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-395	14218
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	--	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(--)	(--)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	--	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	--	--
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	--	14000
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Інші платежі	3390	(--)	(--)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	--	-14000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-395	218
Залишок коштів на початок року	3405	399	223
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	15	-42
Залишок коштів на кінець року	3415	19	399

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЛЬВІВСЬКИЙ ЖИРКОМБІНАТ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	01	01
00333598		

77.

78. Звіт про власний капітал

79. за 2020 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	63735	87820	--	1855	-122015	--	--	31395
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	63735	87820	--	1855	-122015	--	--	31395
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-3791	--	--	-3791
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	-1861	--	--	1806	--	--	-55
Разом змін у капіталі	4295	--	-1861	--	--	-1985	--	--	-3846
Залишок на кінець року	4300	63735	85959	--	1855	-124000	--	--	27549

83.

84. д/в

85.

86.

Голова
правління

(підпис)

ДОДАТОК Д

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

Підприємство	Приватне Акціонерне Товариство "Львівський жирокомбінат"	Дата (рік, місяць, номер запису)	31.12.2019
Територія	Львівська	за ЄДР	1001136300
Організаційно-правова форма господарювання	Приватне підприємство	за КОДПФ	120
Під економічною діяльністю	Виробництво маргарину і подібних маргаринових жирів	за КОДГД	10.42
Середня кількість працівників	1 - 4		
Адреса, телефон	вулиця Городоцька, буд. 132, м. Львів, Львівська обл., 79015	2443201	
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (роботи позначу "х" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД: 0801001

А К Т И В	Код радика	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	52	25
періодна вартість	1001	164	97
накопичена амортизація	1002	112	72
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 131	1 305
Основні засоби	1010	144 686	144 482
періодна вартість	1011	392 470	395 096
знос	1012	247 784	250 614
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Періодна вартість інвестиційної нерухомість	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомість	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Періодна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	145 869	145 812
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	1	299
Вироблені запаси	1101	1	299
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Державні парострахованні	1113	-	-
Виснаги одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 354	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	142	35
з бюджетом	1135	2 203	2 478
у тому числі з податку на прибуток	1136	300	300
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахування доходу	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 269	4 274
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	223	399
Готівка	1166	-	-
Расходи в банках	1167	223	399
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка парострахованих у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах наліченних витрат	1182	-	-
резервах незароблених грошей	1183	-	-

інші строкові резерви	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	54	3
Усього за розділом II	1195	22 246	7 448
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Всього	1300	168 115	153 260

Позив	Код позиву	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	63 735	63 735
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	89 857	87 820
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 855	1 855
Нерозподілений прибуток (непокриваний збиток)	1420	(115 326)	(122 015)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	40 121	31 395
II. Долговстроковий зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пасивні зобов'язання	1505	-	-
Долговстрокові кредитні фінанси	1510	-	-
Інші долговстрокові зобов'язання	1515	25 678	-
Долговстрокові забезпечення	1520	-	-
Долговстрокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільові фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв долговстрокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних витрат	1532	-	-
резерв на виробничі проваї	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні витрати	1535	-	-
Привокний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату пенсії-пошу	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	25 678	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредитні фінанси	1600	-	-
Висхідні відносини	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
долговстроковими зобов'язаннями			
товарами, роботами, послугами	1615	69 726	68 806
розрахунками з бюджетом	1620	75	114
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	6	6
Поточна кредиторська заборгованість за операціями з фінансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховими діяльностями	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	32 509	52 939
Усього за розділом III	1695	102 316	121 865
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Всього	1900	168 115	153 260



ЕП Романів Євген

Олександрович

ЕП Ярема Ірина

Степанівна

Роговий Юрій Олександрович

Ярема Ірина Степанівна

Відомості складено за даними, наданими на вимогу контролюючим органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ДОДАТОК Е

Підприємство Приватне Акціонерне Товариство "Львівський жоркомбінат" (назва/сукцесія) Дата (рік, місяць, число) 2019 12 31

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2019 р. КОДИ 2019 12 31 00333598

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 250	11 121
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 045)	(3 960)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	6 205	7 161
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	18 580	2 134
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, випланих від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 511)	(2 059)
Витрати на збут	2150	(1 020)	(575)
Інші операційні витрати	2180	(4 734)	(6 031)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	16 520	630
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	5	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(25 245)	(-)
прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-