

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Допускається до захисту
завідувач кафедри обліку і оподаткування

 доцент С.М. Хомовий
(підпис) *вчене звання, ініціали, прізвище*
« 31 » 10 2024 року

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

ОБЛІК ЄДИНОГО СОЦІАЛЬНОГО ВНЕСКУ
(ЗА МАТЕРІАЛАМИ ТОВ «СИНГЕНТА»)

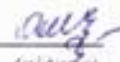
Виконав: Штика Ярослав Степанович
прізвище, ім'я, по батькові


(підпис)

Керівник: доцент Хомовий Сергій Михайлович
вчене звання, прізвище, ім'я, по батькові


(підпис)

Рецензент: доцент Однорог Максим Анатолійович
вчене звання, прізвище, ім'я, по батькові


(підпис)

Я, Штика Ярослав Степанович, засвічую, що кваліфікаційну роботу магістра виконано з дотриманням принципів академічної доброчесності.

Біла Церква – 2024

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Затверджую
гарант ОПП «Облік і оподаткування»
 професор І.В. Свиноус
(підпис) *вчене звання, ініціали, прізвище*
« 4 » листопада 2023 року

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу здобувача

Штики Ярослава Степановича
прізвище, ім'я та по батькові

Тема: «Облік єдиного соціального внеску» (за матеріалами ТОВ «Сингента»).

Перелік питань, що розробляються в роботі: Теоретичні основи оподаткування доходів фізичних осіб; Організація і методика обліку доходів фізичних осіб та пов'язаних з ними розрахунків за податками; Внутрішній контроль оподаткування доходів фізичних осіб в умовах розвитку інформаційних технологій.

Вихідні дані: звітність ТОВ «Сингента».

Календарний план виконання роботи

Етап виконання	Період виконання	Відмітка про виконання
Огляд літератури	листопад 2023-січень 2024	<i>виконано</i>
Теоретико-методична частина	лютий-квітень 2024	<i>виконано</i>
Аналітична частина	травень-червень 2024	<i>виконано</i>
Рекомендаційна частина	липень-серпень 2024	<i>виконано</i>
Оформлення роботи	вересень 2024	<i>виконано</i>
Перевірка на плагіат	жовтень 2024	<i>виконано</i>
Попередній розгляд на кафедрі	жовтень 2024	<i>виконано</i>
Подання на рецензування	листопад 2024	<i>виконано</i>

Керівник роботи


підпис

доцент С.М. Хомовий
вчене звання, ініціали, прізвище

Здобувач


підпис

Штика Я.С.
ініціали, прізвище

Дата отримання завдання « 4 » листопада 2023 р.

АНОТАЦІЯ

Штика Я.С. Облік єдиного соціального внеску.

Актуальність теми обумовлена важливістю податків для бюджету та їхнім впливом на економіку підприємства в умовах воєнного стану. Оподаткування в Україні змінюється досить часто. Основою оподаткування є оплата праці, що ще більше актуалізує необхідність використання інформаційних технологій для оптимізації цього процесу.

Основною метою дослідження є здійснення комплексного аналізу податку на доходи фізичних осіб та ЄСВ на прикладі ТОВ «Сингента», з акцентом на їх роль в системі фінансування підприємства та держави.

Методи дослідження, що були використанні при написанні : теоретичний аналіз літератури; аналіз нормативно-правових актів; економіко-статистичний аналіз, порівняльний аналіз.

Основними результатами дослідження стали : 1) Систематизовано теоретичні основи податку на доходи фізичних осіб та ЄСВ; 2) Проаналізовано нормативно-правове поле оподаткування доходів фізичних осіб в Україні; 3) Охарактеризовано практику обчислення та сплати податків на ТОВ «Сингента»; 4) Виявлено залежність між податками та фінансовими результатами підприємства; 5) Розроблено пропозиції щодо оптимізації податкового обліку на підприємство в умовах воєнного стану; 6) Здійснено оцінку впливу податків на фінансові результати підприємства в аграрному секторі.

Практична значимість. Результати дослідження можуть бути використані для оптимізації податкового обліку на підприємствах аграрного сектору та інших галузях економіки. Отримані дані можуть бути корисні для розробки державної податкової політики.

Ключові слова: податки, бухгалтерський облік, ЄСВ, доходи фізичних осіб, соціальне забезпечення.

ANNOTATION

Shtyka Ya.S. Accounting for a single social contribution.

The relevance of the topic is due to the importance of taxes for the budget and their impact on the economy of the enterprise in martial law. Taxation in Ukraine changes quite often. The basis of taxation is wages, which further highlights the need to use information technologies to optimize this process.

The main purpose of the study is to conduct a comprehensive analysis of the tax on personal income and the single social contribution on the example of «Syngenta» LLC, with an emphasis on their role in the system of financing the enterprise and the state.

Research methods used in writing: theoretical analysis of the literature; analysis of regulatory legal acts; economic and statistical analysis, comparative analysis.

The main results of the study were: 1) The theoretical foundations of the tax on personal income and the single social contribution were systematized; 2) The regulatory and legal field of taxation of personal income in Ukraine was analyzed; 3) The practice of calculating and paying taxes at «Syngenta» LLC was characterized; 4) The relationship between taxes and the financial results of the enterprise was revealed; 5) Proposals were developed to optimize tax accounting for the enterprise under martial law; 6) The impact of taxes on the financial results of the enterprise in the agricultural sector was assessed.

Practical significance. The results of the study can be used to optimize tax accounting at enterprises in the agricultural sector and other sectors of the economy. The data obtained can be useful for developing state tax policy.

Key words: taxes, accounting, UCC, income of individuals, social security.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ	
ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ	7
1.1. Економічна сутність та класифікація доходів фізичних осіб як об'єкта оподаткування	7
1.2. Теоретичні засади оподаткування доходів фізичних осіб	11
1.3 Особливості застосування ставок податку залежно від виду доходів фізичних осіб	19
Висновки до розділу 1	20
РОЗДІЛ ІІ. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ДОХОДІВ	
ФІЗИЧНИХ ОСІБ ТА ПОВ'ЯЗАНИХ З НИМИ РОЗРАХУНКІВ ЗА	
ПОДАТКАМИ	22
2.1. Організаційно-економічна характеристика об'єкта дослідження ...	22
2.2. Методи обліку розрахунків з податку на доходи фізичних осіб, розрахунків з військового збору та сплати ЄСВ	27
2.3. Облік та звітність з оподаткування доходів і заробітної плати в умовах використання інформаційних технологій	36
Висновки до розділу 2	40
РОЗДІЛ ІІІ. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ОПОДАТКУВАННЯ	
ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ В УМОВАХ РОЗВИТКУ	
ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ	42
3.1. Методичні прийоми внутрішнього контролю оподаткування заробітної та інших доходів фізичних осіб	42
3.2. Внутрішній контроль оподаткування доходів фізичних осіб	44
Висновки до розділу 3	52
ВИСНОВКИ	54
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	57
ДОДАТКИ	64

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. BAS Бухгалтерія. КОПП. *portfel.ua*. веб-сайт. URL: <https://portfel.ua/bas-buhgalteriya-korp/> (дата звернення: 22.09.2024).
2. М.Е.Дос. Зарплата. *Medoc*: веб-сайт. URL: <https://medoc.ua/page/detailscorp> (дата звернення: 12.09.2024).
3. MASTER: Зарплата і кадри. *masterbuh.com*. веб-сайт. URL: <https://masterbuh.com/product/zarplata-i-kadri> (дата звернення: 2.09.2024).
4. Аверкина М.Ф., Гриценюк О.І. Особливості автоматизації обліку праці та заробітної плати. *Причорноморські економічні студії*. 2018. № 29. С. 113–117.
5. Бахарєва Я.В. Напрями розвитку інформаційних систем і технологій обліку підприємств малого та середнього бізнесу в Україні. *Ефективна економіка*. 2018. № 11. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2018/210.pdf (дата звернення: 17.05.2022).
6. Бойчук. А.Б. Уніфікована звітність з податку на доходи фізичних осіб та єдиного соціального внеску: спрощення умов для ведення бізнесу чи додаткове ускладнення? *Облік і фінанси*. 2020. Вип. 3(89). С. 48-54.
7. Бухгалтерські програми українського виробництва. *a4.com.ua*. веб-сайт. URL: <https://a4.com.ua/buhgalterski-programi-ukrainskogo-virobnitstva/> (дата звернення: 13.08.2024).
8. Ваноян А.С., Мельянкova Л.В. Податок на доходи фізичних осіб у системі управління підприємством. *Міжнародні тенденції формування професійної компетентності фахівців з обліку і оподаткування* : зб. тез доп. І Міжнар. наук.-практ. онлайн-конф., 16-17 верес. 2021 р. Київ : НУБІП України, 2021. С. 34-35.
9. Від «А» до «Я» усе про бухгалтерський облік кредиторської заборгованості. *parusconsultant.com*. веб-сайт. URL: <http://parusconsultant.com/?doc=049P8AA28C> (дата звернення: 01.10.2023).

10. Військовий збір 2022. *Головбух*: веб-сайт. URL: <https://www.golovbuh.com.ua/article/7401-vyskoviy-zbr> (дата звернення: 15.05.2024).
11. Гнидюк І.В., Уманець Л.В., Гончаренко Т.В. Оцінка податку на доходи фізичних осіб як фіскального показника. *Бізнес Інформ*. 2021. № 2. С. 279-285.
12. Гуренко Т.О. Облік оплати праці та трудові відносини у воєнний період. *Економіка та Суспільство*. 2022. Вип. 36. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1153/1111> (дата звернення: 20.05.2024).
13. Гуцаленко Л.В., Білодон Д. Д. Прикладні програми для обліку розрахунків з оплати праці. *Ефективна економіка*. 2019. № 10. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7299> (дата звернення: 30.07.2024).
14. Гуцаленко Л.В., Ніколенко М.С. Адаптація контрольної функції обліку розрахунків з працівниками відповідно до змін національного законодавства в умовах воєнного стану. *Ефективна економіка*. 2022. № 9. URL: <https://www.nayka.com.ua/index.php/ee/article/view/541/548> (дата звернення: 22.03.2024).
15. Гуцаленко Л.В., Ніколенко М.С., Назаренко К.О. Реалізація контрольної функції обліку розрахунків за виплатами працівникам. *Ефективна економіка*. 2021. № 12. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9734> (дата звернення: 12.09.2024).
16. Дутова Н.В., Лесік Є.С. Оподаткування доходів фізичних осіб в Україні: проблеми та вдосконалення на базі досвіду зарубіжних країн. *Економіка і організація управління*. 2019. № 1(33). С. 43-52.
17. Єдиний соціальний внесок – 2022. *Бухгалтер.ua – ліга:закон*: веб-сайт. URL: https://buh.ligazakon.net/aktualno/11630_diniy-sotsalnyi-vnesok---2022 (дата звернення: 16.08.2024).

18. Єдиний соціальний внесок. *Головбух*: веб-сайт. URL: <https://www.golovbuh.com.ua/rubric/8-diniy-sotsalnyi-vnesok> (дата звернення: 15.04.2024).
19. ЄСВ: проводки, бухгалтерський облік єдиного соціального внеску. *buhoblik.org.ua*. веб-сайт. URL: <https://www.buhoblik.org.ua/normativka/002/buh0552-provodki-esv-oblik.html> (дата звернення: 06.10.2024).
20. Калюга О.О., Кузик Н.П. Облік виплат працівникам в умовах застосування МСФЗ. *Міжнародні тенденції формування професійної компетентності фахівців з обліку і оподаткування* : зб. тез доп. І Міжнар. наук.-практ. онлайн-конф., 16-17 верес. 2021 р. Київ : НУБІП України, 2021. С. 77-80.
21. Кундицький О.О. Проблеми вітчизняного ринку праці в умовах війни. *Ефективна економіка*. 2022. Вип. 9. URL: <https://www.nayka.com.ua/index.php/ee/article/view/531> (дата звернення: 01.04.2024).
22. Литвиненко В.С., Хомовий С.М., Сістук Є.В. Використання інформаційних технологій в обліку і оподаткуванні заробітної плати. *Ефективна економіка*. 2022. № 10. URL: <https://www.nayka.com.ua/index.php/ee/article/view/656> (дата звернення: 28.10.2022).
23. Литвиненко В.С., Хомовий С.М., Сістук Є.В. Облік і оподаткування зарплати в Україні в умовах розвитку інформаційних технологій. Сучасні наукові дослідження: досягнення, інновації та перспективи розвитку : матеріали VI Міжнар. наук.-практ. конф., 21-23 лист. 2021 р. Берлін, Німеччина, 2021. С. 815-818.
24. Макаренко А.П., Котова Н.В. Удосконалення обліку і контролю оподаткування та сплати ЄСВ та ПДФО із заробітної плати працівників суб'єктів господарювання. *Ефективна економіка*. 2020. № 12. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8428> (дата звернення: 24.10.2023).

25. Макаренко А.П., Семенов О.В. Удосконалення методики проведення аудиту єдиного соціального внеску для підвищення ефективності роботи підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*. 2019. № 3. С. 26-33.
26. Масленніков Є.І., Гусєв А.О. Податок на доходи фізичних осіб в Україні: поточний стан та шляхи реформування. *Причорноморські економічні студії*. 2020. № 57. С. 47-50.
27. Меліхова Т.О., Корнєва Л.В. Удосконалення методичних підходів до внутрішнього контролю нарахування заробітної плати для підвищення економічної безпеки підприємства. *Агросвіт*. 2020. № 1. С. 17-23.
28. Об'єднаний звіт з ЄСВ та ПДФО/ВЗ (Податковий розрахунок). *buhplatforma.com.ua*. веб-сайт. URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/8607-obdnannya-sv-ta-pdf-o-vz> (дата звернення: 12.10.2024).
29. Облік заробітної плати і кадровий облік. *Itvur*: веб-сайт. URL: <https://itvur.com/product/137/1430> (дата звернення: 22.08.2024).
30. Облік та нарахування заробітної плати на підприємстві. *accounting-ukraine.kiev.ua*. веб-сайт. URL: https://www.accounting-ukraine.kiev.ua/poslugi/oblik_narahuvannya_zarobitnoyi_plati_zarplati.htm (дата звернення: 30.09.2024).
31. Пашніна А.О. Трансформація елементів організації обліку в умовах застосування інформаційно-комп'ютерних технологій. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Сер. Економіка*. 2016. Вип. 2. С. 122–126.
32. Перевір свою зарплату. *zponline.com.ua*. веб-сайт. URL: <https://zponline.com.ua/salary/report/check> (дата звернення: 20.09.2024).
33. Податкова соціальна пільга 2021. *Бухгалтер.ua – ліга:закон*: веб-сайт. URL: https://buh.ligazakon.net/aktualno/8352_podatkova-sotsalna-plga-2021 (дата звернення 22.05.2024).
34. Податковий кодекс України: від 02.12.2010 № 2755-VI в редакції від 03.09.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 12.09.2024).

35. Подмешальська Ю.В., Піддубня Я.В. Удосконалення обліку та аудит заробітної плати на підприємстві. *Економіка та держава*. 2020. № 12. URL: <http://www.economy.in.ua/?op=1&z=4818&i=17> (дата звернення: 15.10.2024).
36. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування військовим збором грошового забезпечення військовослужбовців та інших осіб, які беруть безпосередню участь у бойових діях в умовах воєнного стану: Закон України від 19 чер. 2022 р. № 2308-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2308-20#Text> (дата звернення: 15.12.2023).
37. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо подання єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування і податку на доходи фізичних осіб: Закон України від 19 вер. 2019 р. № 116-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-20#Text> (дата звернення: 10.12.2023).
38. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08 лип. 2010 р. № 2464-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text> (дата звернення: 15.09.2024).
39. Про прийняття за основу проекту Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України щодо подання єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування і податку на доходи фізичних осіб: постанова Верховної Ради України від 06 вер. 2022 р. № 2570-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2570-20#Text> (дата звернення: 30.10.2023).
40. Сибірянська Ю.В., Тимченко О.М., Коротун В.І., Гороховець Є.В., Задорожня Л.А., Лисецька Н.М., Новицький С.В., Поліщук Є.А. Податок на доходи фізичних осіб та єдиний соціальний внесок: новації реформ та їх наслідки: монографія. Київ: Університет державної фіскальної служби України, 2018. 442 с.

41. Сістук Є.В., Литвиненко В.С. Теорія і практика використання об'єднаної звітності з ПДФО та ЄСВ. *Концептуальні засади розвитку аграрного сектору економіки України в умовах глобальних викликів* : матеріали доп. 75 наук.-практ. студ. конф., 25 лист. 2021 р. Київ : НУБІП України, 2021. С. 137-138.
42. Солодка Я., Мельянцева Л. Удосконалення організації обліку розрахунків з оплати праці. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2014. №3. С. 25–30.
43. Тимченко О.М., Сибірянська Ю.В. Модель уніфікованої форми звітності з податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. *Фінанси, облік і аудит*. 2018. № 1(31). С. 137-148.
44. Томілова Н.О., Хомовий С.М., Литвиненко В.С. Сучасні автоматизовані системи – новий рівень бухгалтерського сервісу. *Wschodnioeuropejskie Czasopismo Naukowe (East European Scientific Journal)*. 2019. №5(45), P.67-72.
45. Тренди jobs.dou.ua: 1С. jobs.dou.ua. веб-сайт. URL: <https://jobs.dou.ua/trends/?category=1%D0%A1> (дата звернення: 30.08.2024).
46. Угрин Володимир. Фіскальні та соціальні детермінанти оподаткування доходів фізичних осіб. *Світ фінансів. Сер. Податки і фіскальна політика*. 2021. Вип. 1(66). С. 163-173.
47. Функціональні можливості Yaware.TimeTracker. *timetracker.yaware*. веб-сайт. URL: <https://timetracker.yaware.com.ua/uk/what-is-yaware/for-business/> (дата звернення: 30.06.2024).
48. Швець Ю.О., Бахметова Я.Ю. Оподаткування доходів фізичних осіб: проблеми та перспективи в Україні та ЄС. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. № 17. С. 771-775.
49. Юрчишена Л.В. Податок на доходи фізичних осіб: механізм стягнення та джерело доходу бюджету України. *Фінанси, облік, банки*. 2016. Вип. 1(21). С. 215-224.

50. Як відобразити військовий збір у бухобліку. *interbuh.com.ua*. веб-сайт.
URL: <https://interbuh.com.ua/ua/documents/oneanalytics/42105> (дата
звернення: 25.11.2023).