

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Допускається до захисту
завідувач кафедри обліку і оподаткування

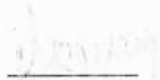

(підпис) доцент С.М. Хомовий
вчене звання, ініціали, прізвище

« 20 » листопада 2023 року

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

ОБЛІК І КОНТРОЛЬ СОЦІАЛЬНИХ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА НА ПРИКЛАДІ ТОВ «МАРКЕТ-СЕРВІС»


Виконала: Лошицька Інна Борисівна
прізвище, ім'я, по батькові


(підпис)

Керівник: професор Свиноус Іван Вікторович
вчене звання, прізвище, ім'я, по батькові


(підпис)

Рецензент: доцент Биба Валентина Анатоліївна
вчене звання, прізвище, ім'я, по батькові


(підпис)

Я, Лошицька Інна Борисівна, засвічую, що кваліфікаційну роботу магістра виконано з дотриманням принципів академічної доброчесності.


Біла Церква 2023 р.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Затверджую

гарант ОПШ «Облік і оподаткування»

 професор І.В. Свиноус

(підпис) вчене звання, ініціали, прізвище

« 19 » грудня 2022 року

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу магістра
Лошицькій Інні Борисівні

Тема: Облік і контроль соціальних витрат підприємства на прикладі ТОВ «Маркет-сервіс»

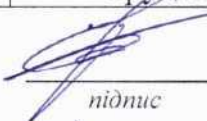
Перелік питань, що розробляються в роботі: характеристики соціальних витрат та їх цільового спрямування; класифікація соціальних витрат підприємства для потреб їх обліку і контролю; концептуальні засади побудови системи обліку і контролю соціальних витрат на підприємстві; організаційна характеристика ТОВ «Маркет-сервіс»; облік обов'язкових соціальних витрат підприємства; особливості обліку додаткових соціальних видатків; розкриття інформації щодо соціальних витрат у системі звітності підприємства; вдосконалення методики контролю соціальних витрат підприємства

Вихідні дані: звітність ТОВ «Маркет-сервіс»

Календарний план виконання роботи

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

Керівник роботи


підпис

професор І.В. Свиноус
вчене звання, ініціали, прізвище

Здобувач


підпис

І.Б. Лошицька
ініціали, прізвище

Дата отримання завдання « 20 » 12 2022 р.

АНОТАЦІЯ

Лошицька Інна Борисівна «Облік і контроль соціальних витрат підприємства на прикладі ТОВ «Маркет-сервіс»

Подано пропозиції щодо удосконалення процесу обліку соціальних витрат підприємства та його документального оформлення, а саме: запропоновано виплати працівникам, які включаються у фонд додаткової оплати праці підприємства та інші заохочувальні і компенсаційні виплати, відокремити від заробітної плати за окладами і тарифами, а елемент витрат, який сьогодні визначається як «Витрати на оплату праці» назвати «Витрати на виплати працівникам»; визначено зміни до Плану рахунків, зокрема, до рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» визначити наступний перелік субрахунків: 661 «Розрахунки за нарахованими виплатами», з розподілом на: 6611 «Заробітна плата за окладами і тарифами»; 6612 «Обов'язкові соціальні виплати працівникам»; 6613 «Додаткові соціальні виплати працівникам»; 66131 «Поточні виплати»; 66134 «Виплати по закінченні трудової діяльності»; 662 «Розрахунки за депонованими виплатами»; 663 «Розрахунки за іншими виплатами»; удосконалено форми платіжної відомості із зазначенням у ній інформації про ті виплати, що не включаються до фонду оплати праці та внесено додаткові реквізити до деяких форм документів, що формуються у програмі 1С: Бухгалтерія з типовою конфігурацією «Бухгалтерський облік для України».

Надано пропозиції щодо удосконалення окремих форм звітності, зокрема, назву статті «Витрати на оплату праці» (Звіт про фінансові результати, рядок 240) та «Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці» (Баланс, рядок 580) пропонується замінити на «Витрати на виплати працівникам» і «Поточні зобов'язання за розрахунками за виплатами працівникам» відповідно, з розподілом останньої на: 580 «Поточні зобов'язання за розрахунками з працівниками за окладами і тарифами»; 585 «Поточні зобов'язання за розрахунками із соціальних виплат працівникам»; 586 «Поточні зобов'язання за розрахунками за іншими виплатами працівникам».

Розроблено загальну модель контролю соціальних витрат, згідно якої його пропонується здійснювати відповідно до часових форм контролю, а саме: попереднього, поточного та наступного. При цьому, основна увага приділяється попередньому контролю соціальних витрат, оскільки саме на цьому етапі приймаються рішення про доцільність і необхідність їх здійснення.

Ключові слова: облік соціальних витрат, додаткова оплата праці, заробітна плата, тарифи, звітність.

ABSTRACT

Loshytska Inna Borisivna "Accounting and control of social costs of the enterprise on the example of Market-Service LLC"

Proposals were submitted to improve the process of accounting for social costs of the enterprise and its documentation, namely: it is proposed to separate payments to employees, which are included in the fund of additional remuneration of the enterprise and other incentive and compensation payments, from wages according to salaries and tariffs, and the element of costs, which today it is defined as "Labor expenses" to be called "Employee benefits expenses"; changes to the Chart of Accounts were determined, in particular, to account 66 "Calculations for employee benefits", the following list of sub-accounts was defined: 661 "Accounts for accrued benefits", with a division into: 6611 "Salaries and tariffs"; 6612 "Mandatory social benefits to employees"; 6613 "Additional social benefits to employees"; 66131 "Current payments"; 66134 "Payments upon termination of employment"; 662 "Calculations for deposited payments"; 663 "Calculations for other payments"; the form of the payment statement has been improved, indicating in it information about those payments that are not included in the wage fund, and additional details have been added to some forms of documents generated in the program 1C: Accounting with a typical configuration "Accounting for Ukraine. Proposals were made to improve certain forms of reporting, in particular, it is proposed to replace the name of the article "Labor expenses" (Report on financial results, line 240) and "Current liabilities for labor payments" (Balance sheet, line 580) with "Expenses for payments to employees" and "Current liabilities for payments to employees" respectively, with the distribution of the latter to: 580 "Current liabilities for payments to employees for salaries and tariffs"; 585 "Current liabilities according to calculations of social benefits to employees"; 586 "Current liabilities for settlements for other payments to employees".

A general model of social expenditure control has been developed, according to which it is proposed to be carried out in accordance with the temporal forms of control, namely: previous, current and subsequent. At the same time, the main attention is paid to the preliminary control of social costs, since it is at this stage that decisions are made about the expediency and necessity of their implementation.

Keywords: accounting of social costs, additional remuneration, wages, tariffs, reporting.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ СОЦІАЛЬНИХ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА	6
1.1. Змістові характеристики соціальних витрат та їх цільового спрямування	6
1.2. Класифікація соціальних витрат підприємства для потреб їх обліку і контролю	16
1.3. Концептуальні засади побудови системи обліку і контролю соціальних витрат на підприємстві	23
Висновки до першого розділу	32
РОЗДІЛ 2. ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ ОБЛІКУ СОЦІАЛЬНИХ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА	34
2.1. Організаційна характеристика ТОВ «Маркет-сервіс»	
2.2. Облік обов'язкових соціальних витрат підприємства	36
2.3. Особливості обліку додаткових соціальних видатків	49
2.4. Розкриття інформації щодо соціальних витрат у системі звітності підприємства	59
Висновки до другого розділу	66
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА І ОРГАНІЗАЦІЯ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ СОЦІАЛЬНИХ ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА	69
3.1. Організаційні засади побудови системи контролю соціальних витрат	69
3.2. Вдосконалення методики контролю соціальних витрат підприємства	78
3.3. Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю соціальних витрат	90
Висновки до третього розділу	94
ВИСНОВКИ	96
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	99
ДОДАТКИ	105

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Артем'єва Л., Діброва Н., Дибченко О., Кантерман О. Пенсійне і соціальне страхування: Консультації. Роз'яснення.. Д.: БалансКлуб, 2006. 191 с.
2. Баластрик Л.О Інституціональні аспекти реформування соціальної інфраструктури Економіка і підприємництво: стан та перспективи: Збірник наук. праць. К.: КНТЕУ, 2001. С. 131.
3. Білик М.Д., Полятикіна Л.І. Основи аудиту. Суми, 1999. - 318с.
4. Білуха М.Т. Курс аудиту: Підручник. К.: Вища шк.. Знання, 1998.574с.
5. Богиня Д. , Грیشнова О.А. Основи економіки праці: Навчальний посібник. - К.: Знання - Прес, 2000. - 313 с.
6. Болюбах В.В. Соціальний захист працівників на підприємствах Актуальні проблеми економіки. 2006. №3(57). С. 154 - 157.
7. Водяник А.О. Ризик загибелі на виробництві: порівняльний аналіз. Збірник наукових праць ННДІОП. К.: ННДІОП. 2006. Випуск 6. С.89 - 96.
8. Воробей В. Корпоративна соціальна відповідальність чи вигода? // Києво - Могилянська Бізнес Студія. 2005. №10. С. 14 - 15.
9. Ганслі, Теренс М. Соціальна політика та соціальне забезпечення за ринкової економіки / О. Перепадя (пер. з англ.). К.: Основи, 1996.396 с.
10. Голов С.Ф. Міжнародні стандарти фінансової звітності: сучасний стан та застосування // Бухгалтерський облік і аудит, 2005. - № 8 - 9. - С.88.
11. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник. - К.: Лібра, 2003. - 704 с.
12. Давидович І.Є. Управління витратами: Навч. посіб. / ТАНГ. - 2-ге вид. перероб і доп. - Т.: Екон. думка, 2004. - 228с.
13. Дікон Б., Халс М., Станс П. Глобальна соціальна політика. Міжнародні організації й майбутнє соціального добробуту. - К.: Основи, 1999. - 347с.
14. Довідник бухгалтера: оплата праці, оподаткування доходів громадян, відрахування в соціальні фонди \ Довід. видання. - Упоряд. М.П. Дідик, М.П. Волошин. - К.: Вид. ком-я „Воля”, 2003. - 484с .
15. Домбровський В. Автоматизація розрахунку нарахувань на фонд заробітної плати у фонди соціального страхування Бухгалтерський облік і аудит,

2005. - №10. - С. 30.

16. Дорош Н.І. Аудит: методологія і організація. - К.: Т-во «Знання», КОО, 2001. - 402с.

17. Економіка підприємства: Підручник / За заг. ред. С.Ф. Покропивного. - Вид. 2-ге, перероб. та доп. - К.: КНЕУ, 2001. - 528 с., іл.

18. Економічна енциклопедія: У трьох томах. Т.3. / Під ред. С.В. Мочерного та ін. - К.: Видавничий центр «Академія», 2002. - 952 с.

19. Єсінова Н.І. Економіка праці та соціально-трудова відносина: Навч. посібник. - К.: Кондор, 2004. - 432 с.

20. Завгородній В.П. Автоматизація бухгалтерського учёта, контролю, аналіза і аудита. - К.: А.С.К., 1998. - 754с.

21. Задорожний Т.В., Коврига О.В., Смоловик В.В. Соціальне партнерство - реальний шлях до відкритого суспільства. - Х.: ХІМБ, 2001. - 192с.

22. Заславская Т.И. Социальные ориентиры и обновление: общество и человек. - М., 1990. - 398с.

23. Злупко С.М. Основи історії економічної теорії: Навчальний посібник. Львів, ЛНУ ім. І.Франка, 2001. - 628 с.

24. Зубілевич С.Я., Голов С.Ф. Основи аудиту. К.: Ділова Україна, 1996. 374 с.

25. Івашкевич В. Б. Бухгалтерський управленческий учет: Учеб. для вузов. - М.: Економіст, 2003. - 412с.

26. Івашкевич В.Б. Бухгалтерський учет в умовах удосконалення господарственного механізма. - М.: Финансы и статистика, 1982. - 307 с.

27. Івахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: Навч. посіб. - К.: Знання-Прес, 2003. - 349 с.

28. Кім Г., Сопко В.В., Кім С.Г. Бухгалтерський облік: первинні документи та порядок їх заповнення. Навч. посібник. - Київ: Центр навч. літератури, 2004. - 440 с.

29. Колот А.М. Мотивація персоналу: Підручник. - К: КНЕУ, 2002. - 340 с.

30. Колот А.М. Мотивація, стимулювання й оцінка персоналу: Навч.

посібник. - К.: КНЕУ, 1998. - 224 с.

31. Коник Д.Л., Олійник М.В., Привалов Ю.О. Соціальна відповідальність бізнесу в Україні: Матеріали експертного дослідження: - К.: «Батискаф», 2002. - 71 с.

32. Коновалова Л.Н. Управление социальными программами компании / Л.Н., Коновалова, М.И. Корсаков, В.Н. Якимец; Под ред. С.Е.Литовченко. - М.: Ассоциация менеджеров, 2003. - 148 с.

33. Кузьмінський А.М. та ін. Організація бухгалтерського обліку, контролю та аналізу / Кузьмінський А.М., Сопко В.В., Завгородній В.П. - К.: Вища шк., 1993. - 200с.

34. Логачова Л., Котов Є., Прогнімак О. До питання запровадження єдиного соціального внеску в Україні // Україна: аспекти праці. - 2005. - № 6. - С. 13 - 19.

35. Мазаракі А.А., Лігоненко Л.О., Ушакова Н.М. Економіка торговельного підприємства: Підручник. - К.: Хрещатик, 1999. - 800 с.

36. Максимова В.Ф. Внутрішній контроль економічної діяльності промислового підприємства - системний підхід до розвитку. - К.: АВРІО, 2005. - 262 с.

37. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 2000 / перекл. з англ. за ред. С.Ф. Голова. - К.: ФПБАУ - 2000. - 1272 с.

38. Мних Є.В. Економічний аналіз: Підручник. - Київ: Центр навчальної літератури, 2003. - 412 с.

39. Нападівська Л.В. Внутрішньо-господарський контроль в ринковій економіці. - Д.: Наука і освіта, 2000. - 223с.

40. Нападівська Л.В. Управлінський облік: Підручник для студ. вищ. навч. зал. - К.: Книга, 2004. - 544 с.

41. Новіков В.Н. Організація і розвиток соціальної сфери (зарубіжний і вітчизняний досвід) / НАН України. Інститут екон. - К.: 2000. - 246 с.

42. Онищенко Т. Оплата праці: податковий та бухгалтерський облік. - Х.: Фактор, 2001. - С. 204.

43. Павленко Н., Кузнєцов В. Організація праці та заробітна плата (практичний посібник). - 3-є вид., перероб. і доп. - У 2-х томах. Т.1. - Х.: Фактор, 2003. - 272 с.

44. Павленко Ю. Світовий досвід функціонування систем соціального страхування. Уроки для України // Соціальний захист. - 2003. - №5. - С. 11 - 17.

45. Павловська Н. Необхідність та шляхи забезпечення випереджаючого зростання заробітної плати // Україна: аспекти праці. - 2001. - №2. - С. 14 - 22.

46. Пацула О. Витрати підприємства на підготовку і перепідготовку кадрів: деякі аспекти оподаткування // Науковий збірник «Обліково-аналітичні системи суб'єктів господарської діяльності в Україні». - 2005. - Спецвипуск 15 (частина 2). - С. 528 - 532.

47. Пацула О. Облік і оподаткування витрат підприємства на медичне обслуговування і страхування працівників // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. - 2005. - №3 (Спецвипуск). - С.127 - 132.

48. Пацула О. Соціальні витрати підприємства та їхня класифікація // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. - 2006. - №3. - С. 74 - 81.

49. Пацула О. Аналіз соціальних витрат підприємства як передумова їх ефективного контролю // Вісник національного університету водного господарства та природокористування. - 2006. - Випуск 4 (36). - С. 341 - 347.

50. Пацула О. Актуальні проблеми обліку і оподаткування витрат підприємств на благодійну діяльність // Збірник наукових праць Тернопільського національного економічного університету «Наукові записки». - 2006. - Випуск 16. - С. 334 - 338.

51. Пацула О. До питання формування ресурсів пенсійного забезпечення // Вісник Криворізького економічного інституту КНЕУ. - 2006. - № 6. - С. 75 - 80.

52. Пацула О. До питання запровадження і обліку єдиного соціального податку в Україні // Менеджмент та підприємство в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку - Львів: Видавництво Національного університету

«Львівська політехніка». - 2007. - № 577. - С. 307 - 311.

53. Пушкар М.С., Гавришко Н.В., Романів Р.В. Історія обліку та контролю господарської діяльності. Навч. посібник. - Тернопіль: Карт-бланш, 2003. - 223 с.

54. Пушкар М.С. Розробка систем обліку: Навч. Посібник. - Тернопіль: Карт-бланш, 2003. - 198с.

55. Пушкар М.С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні (теоретико-методологічні аспекти): Монографія. - Тернопіль: Економічна думка, 1999. - 423с.

56. Пушкар М.С. Філософія обліку. - Тернопіль: Карт-бланш, 2002. - 157 с.

57. Рудницький В.С. Внутрішній аудит: методологія, організація: монографія. - Тернопіль: Економічна думка, 2000. - 104 с.

58. Свірко С.В. Деякі питання сучасної економічної термінології Проблеми формування ринкової економіки: Наук.зб. - Вип. 9/ Відп.ред. О.О. Беляєв. - К.: КНЕУ, 2001. - С. 472.

59. Скрыпин Н. Система социальных льгот и выплат на американских предприятиях. Социальное обслуживание в Финляндии // Человек и труд. - 1992. - № 4 - 5. - С. 26 - 48.

60. Скуратівський В.А., Палій О.М. Основи соціальної політики: Навч. посібник. - К.: МАУП, 2002. - 312 с.

61. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: Навч. посіб. - 3-тє вид., перероб. і доп. - К.: КНЕУ, 2000. - 578 с.

62. Сопко В.В., Пархоменко В.Н. Бухгалтерський облік у підприємницькій діяльності. - К.: Техніка, 1993. - 222 с.

63. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України. - К.: А.С.К., 2000. - 784с.

64. Туган-Барановський .М.І. Основи політичної економіки. - Львів, 2003. - 627 с.

65. Шарманська В.М. Первинна документація і реєстри бухгалтерського обліку: Навчальний посібник. - К.: Знання-Прес, 2003. - 268 с.

66. Шевчук В.О. Контроль господарських систем в суспільстві з

перехідною економікою (Проблеми теорії, організації, методології).
Монографія. - Київський державний торговельно-економічний університет, 1998.
- 371 с.

67. Яременко О.О. Соціальна політика: теоретико-методологічні основи дослідження процесів формування та ефективності реалізації. Монографія. - К.: 2006. - 480 с.