

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА**

Факультет обліку та податкового менеджменту

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "ОБЛІК І АУДИТ"

Спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

Галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

Форма навчання: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему: « **Облік з розрахунків оплати праці на ТОВ «Керхер»»**

здобувача

Григорян Еліни Гайкіни

Науковий керівник: к.е.н., доцент **Кругла Марина Миколаївна**

(науковий ступінь, учене звання, ПІБ)

_____ (підпис)

Робота допущена до захисту перед екзаменаційною комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)

Завідувач кафедри: к.е.н., доцент **О.І. Степаненко**

_____ (підпис)

Київ – 2024

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 53 сторінки, 14 таблиць, 7 рисунків, список використаних джерел з 40 найменувань, додатки.

«Облік розрахунків з оплати праці»

Об'єктом дослідження є облік розрахунків з оплати праці на підприємстві.

Предметом дослідження є методи та процедури обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві.

Мета дослідження. Визначення оптимальних процедур обліку розрахунків з оплати праці підприємства для оптимізації фінансових процесів.

Відповідно до поставленої мети були визначені такі *завдання*:

- визначити економічну сутність та роль оплати праці;
- дослідити нормативно-правові засади обліку праці та її оплати;
- охарактеризувати облікову політику ТОВ «Керхер» щодо розрахунків з оплати праці;
- описати документування операцій з обліку розрахунків з оплати праці ТОВ «Керхер»;
- охарактеризувати синтетичний та аналітичний облік розрахунків з оплати праці ТОВ «Керхер»;
- визначити розкриття інформації про розрахунки з оплати праці у фінансовій та внутрішньогосподарській звітності ТОВ «Керхер»;
- провести аналіз операцій за розрахунками з оплати праці ТОВ «Керхер»;
- запропонувати напрями вдосконалення обліку розрахунків з оплати праці на ТОВ «Керхер».

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. Отримані результати дослідження мають велику теоретичну значущість, оскільки вони дозволяють глибше зрозуміти економічну сутність оплати праці та її роль у функціонуванні підприємства. Аналіз нормативно-правових засад обліку праці та її оплати розкриває важливі аспекти взаємодії з

законодавством та визначає рамки для подальших досліджень у цій області. Результати також можуть використовуватися для розробки теоретичних концепцій та підходів до обліку розрахунків з оплати праці. Практична значущість отриманих результатів полягає в можливості їх застосування на ТОВ «Керхер». Аналіз облікової політики та методів документування операцій з оплати праці допоможе вдосконалити внутрішні процедури та забезпечити точність та достовірність фінансової звітності. Крім того, результати вказують на конкретні шляхи вдосконалення обліку розрахунків з оплати праці на ТОВ «Керхер».

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2024.

Рік захисту роботи: 2024.

Ключові слова: заробітна плата, оплата праці, виплати працівникам, витрати на оплату праці, облік розрахунків з оплати праці, синтетичний та аналітичний облік, фінансова звітність, внутрішня управлінська звітність.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ТОВ «КЕРХЕР»	6
1.1 Економічна сутність та роль оплати праці	6
1.2 Нормативно- правові засади обліку праці та її оплати	11
1.3 Облікова політика ТОВ «Керхер» щодо розрахунків з оплати праці ...	16
РОЗДІЛ 2 СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ТОВ «КЕРХЕР»	25
2.1 Документування операцій з обліку розрахунків з оплати праці ТОВ «Керхер»	25
2.2 Синтетичний та аналітичний облік розрахунків з оплати праці ТОВ «Керхер»	30
2.3 Розкриття інформації про розрахунки з оплати праці у фінансовій та внутрішньогосподарській звітності ТОВ «Керхер»	37
2.4. Аналіз операцій за розрахунками з оплати праці ТОВ «Керхер»	40
ВИСНОВКИ	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	50
ДОДАТКИ	54

ВСТУП

Актуальність теми. Розрахунки, пов'язані з виплатами працівникам на підприємстві, є ключовим елементом у бухгалтерському обліку і потребують оперативної та достовірної інформації щодо змін у кількості та категоріях працівників, а також норм і витрат робочого часу. Чітка організація облікової діяльності з розрахунків за виплатами праці на підприємстві має важливе значення також тому, що заробітна плата служить основою для оподаткування. В умовах воєнного стану дослідження особливостей організації обліку розрахунків з оплати праці та розробка заходів для його вдосконалення стають досить актуальними.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Багато дослідників, включаючи С. М. Гончарука, А. С. Колесніченко, М. М. Матюху, Н. В. Оляднічука, С. В. Паньковського, В. Г. Уманську, О. В. Черноуса та інших, досліджували питання організації обліку розрахунків з оплати праці. Проте на сьогодні особливо важливим стає застосування нових підходів для поліпшення цього процесу на підприємстві в умовах воєнного часу.

Мета і завдання дослідження. Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи полягає у визначенні оптимальних процедур обліку розрахунків з оплати праці підприємства для оптимізації фінансових процесів.

Мета розкривається переліком завдань, які вирішуються у кваліфікаційній бакалаврській роботі:

- визначити економічну сутність та роль оплати праці;
- дослідити нормативно-правові засади обліку праці та її оплати;
- охарактеризувати облікову політику ТОВ «Керхер» щодо розрахунків з оплати праці;
- описати документування операцій з обліку розрахунків з оплати праці ТОВ «Керхер»;
- охарактеризувати синтетичний та аналітичний облік розрахунків з оплати праці ТОВ «Керхер»;

- визначити розкриття інформації про розрахунки з оплати праці у фінансовій та внутрішньогосподарській звітності ТОВ «Керхер»;
- провести аналіз операцій за розрахунками з оплати праці ТОВ «Керхер»;
- запропонувати напрями вдосконалення обліку розрахунків з оплати праці на ТОВ «Керхер».

Об'єкт дослідження – облік розрахунків з оплати праці на підприємстві.

Предмет дослідження – методи та процедури обліку розрахунків з оплати праці на підприємстві.

Методи дослідження. Під час виконання поставлених завдань було використано різноманітні методи дослідження, спрямовані на аналіз та вивчення системи обліку розрахунків з оплати праці в ТОВ «Керхер». Зокрема, були використані методи групування і класифікації даних для аналізу економічної сутності та ролі оплати праці, нормативно-правових засади обліку праці та її оплати. Для вивчення економічної сутності та ролі оплати праці також застосовувалися загальнонаукові прийоми аналізу та синтезу, щоб з'ясувати фінансові аспекти управління персоналом. Методи логічного, порівняльного, системного та структурного аналізу були використані для характеристики облікової політики ТОВ «Керхер» у цій сфері. Запропоновані напрями вдосконалення обліку розрахунків з оплати праці на ТОВ «Керхер» ґрунтувалися на методі узагальнення.

Теоретична та практична значущість отриманих результатів. Отримані результати дослідження мають велику теоретичну значущість, оскільки вони дозволяють глибше зрозуміти економічну сутність оплати праці та її роль у функціонуванні підприємства. Аналіз нормативно-правових засад обліку праці та її оплати розкриває важливі аспекти взаємодії з законодавством та визначає рамки для подальших досліджень у цій області. Результати також можуть використовуватися для розробки теоретичних концепцій та підходів до обліку розрахунків з оплати праці.

Практична значущість отриманих результатів полягає в можливості їх застосування на ТОВ «Керхер». Аналіз облікової політики та методів документування операцій з оплати праці допоможе вдосконалити внутрішні процедури та забезпечити точність та достовірність фінансової звітності. Крім того, результати вказують на конкретні шляхи вдосконалення обліку розрахунків з оплати праці на ТОВ «Керхер».

Інформаційна база дослідження включає законодавчі та нормативні акти України, міжнародні стандарти фінансової звітності, положення (стандарти) бухгалтерського обліку, науково-методичну літературу, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених, дані фінансової та статистичної звітності ТОВ «Керхер».

Структура роботи. Робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ТОВ «КЕРХЕР»

1.1 Економічна сутність та роль оплати праці

Оплата праці відіграє ключову роль у сучасних економічних системах, визначаючи не лише матеріальне становище працівників, але й ефективність виробництва, конкурентоспроможність підприємств та загальний розвиток економіки. Економічна сутність оплати праці полягає у взаємозв'язку між затратами на робочу силу та результатами виробництва, а також у впливі цього процесу на розподіл доходів та соціальну справедливість.

Існує певне непорозуміння щодо тотожності категорій «оплата праці» та «заробітна плата». Багато економістів вважають їх синонімами. Однак, ми підтримуємо позицію, що заробітна плата представляє лише один аспект системи оплати праці. Система оплати праці представляє собою організаційно-економічний механізм формування оплати роботодавця за використанні послуги робочої сили [1, с.250]. Оплата праці включає в себе не лише базову заробітну плату, а й різноманітні додаткові винагороди, бонуси, соціальні пакети та інші види компенсації, що можуть бути надані працівникам в залежності від їхньої продуктивності та інших факторів. Разом з тим, термін «оплата праці» нормативно не визначений. Однак, він пов'язаний з організацією оплати праці і включає в себе заробітну плату.

Щодо тлумачення поняття «заробітна плата» у національному законодавстві, відповідно до ст. 1 Закону України «Про оплату праці» вона являє собою «винагороду, яка зазвичай обчислюється у грошовому виразі, і яку власник (уповноважений ним орган) виплачує працівникові за виконану ним роботу відповідно до умов трудового договору» [2]. Законодавство визначає заробітну плату у контексті трудових відносин та угод між працівником і роботодавцем. Воно підкреслює, що заробітна плата є важливим елементом спільної домовленості між

сторонами трудових відносин, яка регулюється законом. Таке визначення також враховує грошовий характер оплати, вказуючи на необхідність фінансового відшкодування за виконану працю.

Визначення заробітної плати науковій літературі систематизуємо в табл.1.1.

Таблиця 1.1 – Визначення заробітної плати в науковій літературі

Автор	Визначення	Коментар
О. А. Подолянчук	Грошове (чи в іншій формі) вираження винагороди працівника, яка надається роботодавцем за виконану ним роботу у процесі виробництва чи управління [3, с.3].	Підкреслює головний аспект заробітної плати – це винагорода за працю, що може бути виражена у грошовій або іншій формі.
Н. М. Селіванова	Елемент витрат на виробництво, що входить до складу собівартості продукції і, одночасно, є головним чинником, що забезпечує матеріальну зацікавленість працівників у досягненні високих кінцевих результатів праці [4, с.74].	Відображає двосторонній характер заробітної плати: як елемент витрат на виробництво та одночасно як стимул для працівників досягати кращих результатів.
І. О. Хархота	Економічна категорія, що відображає відносини між працівником та роботодавцем із приводу створення доданої вартості, отже, її розподіл залежить від співвідношення сил між ними [5, с.116].	Підкреслює важливість заробітної плати у відносинах між працівником і роботодавцем та її вплив на створення доданої вартості та розподіл доходів.
С. Рамадіні	Економічна категорія, яка відображає відносини між суб'єктом господарювання та найманим працівником щодо розподілу доходів [6, с.275].	Акцентує увагу на відносинах між роботодавцем і працівником у контексті розподілу доходів, що стає важливим аспектом економічних відносин.
К. Дармаван	Винагорода, яку отримує працівник за свою працю, яка може бути визначена за годину, день, місяць або за результатами виконаної роботи [7, с.49].	Відображає різноманітність форм та акцентує на її зв'язок з результатами та тривалістю виконаної роботи, що важливо для визначення заробітної плати.

Джерело: побудовано автором за інформацією [3-7]

Аналізуючи різноманітні визначення заробітної плати в науковій літературі, можна відзначити деякі загальні тенденції та аспекти, що відображаються у цих визначеннях. Перш за все, всі автори підкреслюють, що заробітна плата є формою винагороди за працю, яка може бути виражена у грошовій формі чи інших варіантах. Крім того, вони наголошують на ролі заробітної плати як елемента витрат на виробництво та стимулу для працівників досягати кращих результатів. Далі, визначення зазначають важливість заробітної плати у відносинах між

працівником і роботодавцем, а також у контексті розподілу доходів та створення доданої вартості, що підкреслює важливість економічних відносин, які виникають у сфері праці, і впливу цих відносин на розподіл ресурсів та доходів в суспільстві. Також слід відзначити, що визначення відображають різноманітність форм та методів визначення заробітної плати, таких як годинна, щоденна, або за результатами виконаної роботи. Це вказує на важливість розгляду заробітної плати в контексті її різноманітних аспектів та варіацій, що враховують індивідуальні потреби та особливості працівників. Отже, аналіз цих визначень заробітної плати свідчить про складність та многогранність цього поняття, яке відображається у різних аспектах економічних, соціальних та організаційних відносин.

На нашу думку, заробітна плата – це форма винагороди за працю, що виражається у грошовій або іншій матеріальній компенсації, сплачуваній роботодавцем працівнику за виконану ним роботу у виробничому або управлінському процесі. Це визначення враховує основні аспекти заробітної плати, які визначені в науковій літературі, зокрема грошовий характер винагороди, її призначення за виконану працю, а також роль у виробничому процесі та відносинах між працівником і роботодавцем.

Принципи оплати праці – це основні правила, що використовуються при визначенні заробітної плати для працівників [8, с.55]. Основні принципи оплати праці наведені на рис.1.1.

Гарантованість оплати визначається як своєчасність та регулярність виплати заробітної плати у визначені терміни та розміри, що забезпечує фінансову стабільність для працівників. Диференціація, через систему тарифікації, сприяє відповідності рівня заробітної плати до якості та кількості виконаної роботи. Матеріальна зацікавленість персоналу у результаті праці, що стимулює до підвищення продуктивності, та плановість системи оплати сприяють ефективному управлінню фондом заробітної плати та вчасним виплатам [9, с.26].

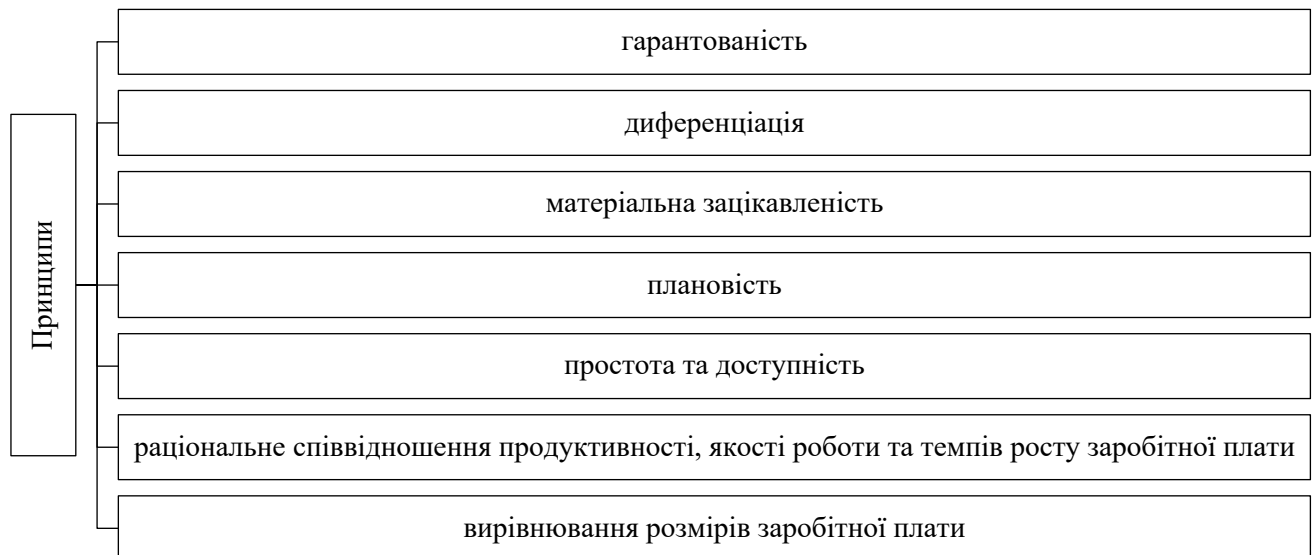


Рисунок 1.1 – Принципи оплати праці

Джерело: побудовано автором за інформацією [9-10]

Простота та доступність системи оплати є ключовими для їх ефективного впровадження та розуміння всіма працівниками. Раціональне співвідношення продуктивності, якості роботи та темпів росту заробітної плати підкреслює важливість пропорційного зв'язку між заробітною платою та результатами праці. Вирівнювання розмірів заробітної плати сприяє уникненню нерівності у винагороді між працівниками та забезпечує соціальну справедливість в оплаті [10, с.151]. Такий комплекс принципів допомагає забезпечити ефективну та справедливую систему оплати праці, що враховує інтереси як роботодавців, так і працівників.

Функції оплати праці – це її призначення та роль як складової сфери практичної діяльності щодо узгодження та реалізації інтересів суб'єктів трудових відносин. Функції оплати праці систематизовано на рис.1.2.



Рисунок 1.2 – Функції оплати праці

Джерело: побудовано автором за інформацією [11-13]

Одна з найважливіших функцій – відтворювальна – забезпечує здатність працівників до подальшого виконання робіт шляхом забезпечення базових потреб через отримання достатньої винагороди [11, с.]. Стимулююча функція оплати праці полягає у наданні стимулів працівникам для досягнення високих результатів та підвищення продуктивності, що сприяє розвитку підприємства та економіки загалом. Регулююча функція визначає розподіл робочої сили та ресурсів в господарстві, забезпечуючи баланс між попитом та пропозицією на ринку праці. Соціальна функція оплати праці полягає у забезпеченні соціальної справедливості та рівності, заохочуючи розвиток соціально відповідальних підприємств та сприяючи підтримці соціального добробуту [12, с.63]. Крім того, функція формування платоспроможного попиту населення визначає рівень доходів та споживання, що впливає на попит на товари та послуги та сприяє економічному зростанню та розвитку ринку [13, с.103]. Загальна взаємодія цих функцій формує комплексну систему оплати праці, яка відіграє ключову роль у функціонуванні сучасного суспільства.

Форма оплати праці – це діючий організаційно-економічний механізм взаємозв'язку між показниками, що характеризують міри праці та її оплати відповідно до фактично досягнутих результатів праці, тарифних умов оплати праці та погодженою ціною послуг робочої сили. Основні форми оплати праці наведено в табл.1.2.

Таблиця 1.2 – Основні форми оплати праці

Форма	Параметри взаємозв'язку	Ключова характеристика	Сфера найбільшого розповсюдження
Погодинна	Відпрацьований час	Орієнтована на процес відтворення найнятого робітника	Промислове підприємство, медичні, учбові заклади, ін. державні установи бюджетної сфери
Відрядна	Кількість виготовленої якісної продукції	Прив'язана до виробничого результату	Промислове підприємство, виробничі підприємства малого бізнесу

Джерело: побудовано автором за інформацією [14-15]

Основні форми оплати праці визначаються за параметрами взаємозв'язку між виконаною роботою та способом винагороди. Погодинна форма оплати прив'язана до відпрацьованого часу і орієнтована на процес відтворення найнятого

робітника. Ця форма найбільш поширена на промислових підприємствах, в медичних установах, учбових закладах та інших державних установах бюджетної сфери [14, с.21]. Відрядна форма оплати праці, натомість, визначається за кількістю виготовленої якісної продукції і прив'язана до виробничого результату. Ця форма більш поширена на промислових підприємствах та підприємствах малого бізнесу, де ефективність виробництва є ключовим фактором успіху [15, с.34].

Таким чином, оплата праці та заробітна плата є ключовими аспектами економічної діяльності, які визначають винагороду працівників за їхню вкладену працю в різних секторах економіки. Сутність оплати праці полягає в організаційно-економічному механізмі формування винагороди за використані послуги робочої сили. Принципи оплати праці включають гарантованість, диференціацію, матеріальну зацікавленість, плановість, простоту та доступність, раціональне співвідношення продуктивності та якості роботи, а також вирівнювання розмірів заробітної плати. Функції оплати праці включають відтворювальну, стимулюючу, регулюючу, соціальну та функцію формування платоспроможного попиту населення. Основні форми оплати праці визначаються параметрами взаємозв'язку між виконаною роботою та способом винагороди, які застосовуються в різних галузях економіки залежно від специфіки виробництва та організаційних потреб.

1.2 Нормативно-правові засади обліку праці та її оплати

Нормативно-правові засади обліку праці та її оплати є важливою складовою системи правового регулювання працевлаштування в Україні. Вони визначають права та обов'язки як працівників, так і роботодавців, забезпечуючи відтворювальну та стимулюючу функції заробітної плати, а також встановлюють порядок обліку та оподаткування доходів, пов'язаних з працею. Розгляд цих засад дозволяє краще зрозуміти основні принципи, на яких ґрунтується система трудових відносин в Україні.

Нормативно-правові засади обліку праці та її оплати в Україні базуються на ряді законодавчих актів. Зокрема, Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР від гарантує кожному громадянину право на заробітну плату, яка не може бути нижчою від визначеної законом [16].

Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII відіграє ключову роль у регулюванні трудових відносин у країні. Цей документ визначає широкий спектр аспектів, пов'язаних з працею, починаючи від загальних правил регулювання індивідуальних трудових відносин і закінчуючи правилами колективної взаємодії між працівниками та роботодавцями [17]. Він охоплює такі важливі питання, як умови праці, особливості роботи з окремими категоріями працівників, встановлення норм праці, забезпечення трудової дисципліни, здоров'я та безпеки на роботі. Крім того, Кодекс містить положення, що стосуються регулювання процесів колективних переговорів та укладення колективних угод, що забезпечують захист інтересів як працівників, так і роботодавців. Таким чином, Кодекс законів про працю становить основу для створення балансованої та справедливої системи трудових відносин в Україні.

Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР відіграє важливу роль у правовому регулюванні оплати праці в країні. Цей закон встановлює економічні, правові та організаційні принципи оплати праці для працівників, які перебувають у трудових відносинах з підприємствами, установами та організаціями різних форм власності [18]. Він також регулює оплату праці окремих громадян і забезпечує баланс між державним і договірним регулюванням в цій сфері. Основна мета цього закону – забезпечити відтворювальну та стимулюючу функції заробітної плати, що сприяє підтримці стабільності та розвитку економіки країни. Закон визначає правові механізми та порядок встановлення оплати праці, що дозволяє створити справедливу та ефективну систему винагороди за працю, яка враховує як інтереси працівників, так і потреби підприємств та держави.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV встановлює ключові принципи організації

бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в країні. Цей закон регулює державний нагляд і контроль за бухгалтерським обліком та фінансовою звітністю, встановлює порядок ведення первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку [19]. Окрім цього, він встановлює відповідальність підприємств за правильність та достовірність складеної фінансової звітності, включаючи аспекти, пов'язані з оплатою праці. Цей закон допомагає забезпечити прозорість та надійність фінансової звітності, що є важливим елементом управління фінансовою діяльністю підприємств і сприяє створенню сприятливого клімату для бізнесу та інвестиційної активності.

Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI є ключовим законодавчим актом, який визначає систему оподаткування в країні. Цей закон встановлює категорії осіб, які зобов'язані сплачувати податки, включаючи податок на доходи фізичних осіб, отримані у зв'язку з оплатою праці [20]. Податковий кодекс також визначає розмір і порядок утримання податку з цих доходів згідно з чинним законодавством. Правильна і чітка імплементація цих норм сприяє ефективному збору податків, що є важливою складовою фінансової стабільності держави та забезпечує необхідні ресурси для розвитку соціально-економічної сфери. Крім того, відповідно до Податкового кодексу, прозора система оподаткування також сприяє створенню сприятливого інвестиційного клімату та розвитку бізнесу в Україні.

Умови воєнного стану вплинули на всі сфери суспільства, включаючи організацію праці та документальне відображення трудових відносин. З метою забезпечення узгодження інтересів роботодавців і найманих працівників під час воєнного стану було прийнято низку нормативно-правових актів, зокрема Закон України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану» від 15.03.2022 № 2136-IX [21]. Цей закон визначає особливості трудових відносин на всіх підприємствах та організаціях незалежно від їхньої форми власності та виду діяльності. Зміни норм трудового законодавства в умовах воєнного стану відповідно до цього закону наведені в табл.1.3.

Таблиця 1.3 – Зміни норм трудового законодавства в умовах воєнного стану

Показник	Мирний час	Воєнний стан
Максимальна норма часу за тиждень	40 год	60 год
Тривалість роботи в нічний час	скорочується на 1 годину	не скорочується
Обмеження граничних норм надурочних робіт	не повинні перевищувати для кожного працівника 4 годин протягом двох днів підряд і 120 годин на рік	не застосовується
Перенесення святкових днів	якщо святковий день припадає на вихідний, то він переноситься на наступний день після вихідного	не переноситься
Компенсації за залучення до робіт у вихідні, святкові і неробочі дні	нараховується компенсація	не нараховується
Тривалість щорічної відпустки	залежно від категорії працівників (до 56 календарних днів)	24 календарні дні
Тривалість відпустки без збереження заробітної плати	до 15 календарних днів	необмежена кількість днів
Попередження працівника про зміну істотних умов праці	за 2 місяці	роботодавець має право не попереджувати

Джерело: побудовано автором за інформацією [21]

Умови воєнного стану суттєво впливають на норми трудового законодавства, змінюючи підходи до організації праці та захисту прав працівників. Порівняно з мирним часом, за воєнного стану максимальна норма часу праці за тиждень може збільшуватись до 60 годин, що виявляється наслідком необхідності забезпечення національної безпеки та економічного функціонування у важких умовах. Також, відмінності спостерігаються у випадку обмежень граничних норм надурочних робіт, які в умовах воєнного стану не застосовуються, що може призвести до збільшення ризику для здоров'я та безпеки працівників. Зміни в нормах трудового законодавства в умовах воєнного стану відображають спробу забезпечити національну безпеку та ефективність діяльності, проте вони також можуть порушувати права та інтереси працівників, вимагаючи ретельного аналізу та балансу між потребами держави та правами людини.

Удосконалення законодавства про організацію праці в умовах воєнного стану відбувається через прийняття нових законів, таких як Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо посилення захисту прав

працівників» від 12.05.2022 року № 2253-IX [22] та Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо оптимізації трудових відносин» від 01 липня 2022 року № 2352-IX [23].

Останні зміни в трудовому законодавстві передбачають можливість тимчасового припинення дії трудового договору через воєнні дії на території України, що перешкоджають наданню та виконанню роботи. Проте це припинення не призводить до остаточного припинення трудових відносин. Замість цього, це лише тимчасове припинення обов'язків роботодавця щодо надання роботи та обов'язків працівника щодо виконання роботи за умовами укладеного трудового договору. У разі такого припинення роботодавець та працівник повинні сповістити один одного про це будь-яким доступним способом. Проте працівник залишається на роботі та має право на відповідні компенсації. Крім того, у таких випадках працівники можуть знайти додаткове місце роботи на умовах сумісництва.

В умовах воєнного стану держава вживає заходи для стимулювання економіки шляхом дерегуляції та лібералізації бізнесу. Роботодавці зобов'язані виплачувати заробітну плату згідно з умовами, визначеними у трудових договорах та відповідно до вимог чинного законодавства. Кожна виплата має бути супроводжена сплатою податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску.

Таким чином, нормативно-правові засади обліку праці та її оплати становлять важливий елемент законодавчого регулювання трудових відносин. Вони спрямовані на забезпечення справедливої, стабільної та ефективної системи оплати праці, яка враховує як інтереси працівників, так і потреби підприємств та держави в цілому. Ці засади відображаються в різноманітних законодавчих актах, що забезпечують законність та розумність у сфері працевлаштування та оплати праці, сприяючи тим самим стабільності та розвитку економіки країни. Умови воєнного стану суттєво вплинули на трудове законодавство, вводячи нові правила та обмеження з метою забезпечення національної безпеки та ефективного функціонування економіки. Ці зміни передбачають збільшення максимальної норми робочого часу, а також деякі особливості щодо компенсацій та припинення

дії трудового договору. Держава також вживає заходів для стимулювання економіки, спрощуючи умови бізнесу та зберігаючи обов'язок сплати податків заробітної плати.

1.3 Облікова політика ТОВ «Керхер» щодо розрахунків з оплати праці

Товариство з обмеженою відповідальністю «Керхер» є іноземною компанією, що має повністю іноземні інвестиції та базує свою діяльність в Україні. Засновано цю компанію було 13 лютого 2006 року, а реєстрація в ЄДРПОУ отримана за кодом 34003237. На сьогоднішній день, правомірна діяльність ТОВ «Керхер» забезпечується на підставі Статуту, який був затверджений на Загальних зборах учасників рішенням учасника № 44 від 28 грудня 2023 року [24]. Цей документ визначає основні принципи функціонування ТОВ «Керхер», права та обов'язки її учасників, а також порядок управління та вирішення ключових питань внутрішнього життя підприємства.

У своїй діяльності ТОВ «Керхер» керується принципами чесного ведення бізнесу, покладаючи основний акцент на збереження незалежності та свободи в управлінні та прийнятті рішень. Одним з головних пріоритетів підприємницької діяльності є отримання прибутку і задоволення потреб населення у клінінговому обладнанні найвищої якості. Згідно зі статутом ТОВ «Керхер», його основною метою є здійснення прибуткової діяльності, включаючи торгівлю, комерцію, зовнішньоекономічні операції та інші види господарської діяльності, що не суперечать законодавству та чинному статуту. Такий підхід дозволяє ТОВ «Керхер» не лише забезпечувати свою фінансову стабільність, а й відповідати вимогам ринку, забезпечуючи споживачам продукцію та послуги найвищої якості.

ТОВ «Керхер» спеціалізується на оптовій та роздрібній торгівлі клінінговим обладнанням, що включає в себе такі товарні напрями, як пилососи, підлогомиїні машини, пароочисники, апарати високого тиску та комунальна техніка. Згідно з відомостями про ринкову частку, компанія займає від 5% до 80% залежно від

категорії продукту, що свідчить про її значний вплив на ринок. Крім того, для зручності клієнтів ТОВ «Керхер» надає супутні сервіси, такі як доставка, гарантійний ремонт та сервісне обслуговування техніки, що підвищує конкурентоспроможність компанії на ринку [25]. ТОВ «Керхер» є самостійним підприємством з магазинами, розташованими у багатьох містах України, що сприяє розширенню його географічного охоплення та забезпеченню доступності продукції для клієнтів. Господарська діяльність ТОВ «Керхер» є прибутковою, з дати державної реєстрації підприємства дохід ритмічно зростає. Запланований розвиток ТОВ «Керхер» включає відкриття нових торговельних приміщень, оптимізацію асортименту товарів та підвищення кваліфікації персоналу, що спрямоване на подальше покращення результатів діяльності.

Організаційна структура ТОВ «Керхер» наведена на рис.1.1.



Рисунок 1.1 – Організаційна структура ТОВ «Керхер»

Джерело: [25]

Органами управління ТОВ «Керхер» є Загальні збори, які виступають вищим органом, та Директор, який обіймає посаду виконавчого органу. Система корпоративного управління ТОВ «Керхер» спрямована на забезпечення принципів інформаційної відкритості та прозорості. ТОВ «Керхер» реалізує поділ функцій між стратегічним плануванням та оперативним управлінням. Управлінський персонал визначає стратегічні напрямки розвитку, здійснює загальне керівництво

бізнесом і надає методологічну підтримку підрозділам ТОВ «Керхер». Операційні підрозділи мають самостійність в управлінні операційною діяльністю, однак стратегічне керівництво забезпечує Директор ТОВ «Керхер», який також відповідає за контроль за діями менеджменту. Крім того, ТОВ «Керхер» дотримується політики абсолютної нетерпимості щодо хабарництва і корупції. Ця політика поширюється на всі сфери діяльності ТОВ «Керхер», що свідчить про високий стандарт етики та відповідальності в управлінні та бізнес-практиках.

Бухгалтерський відділ ТОВ «Керхер» відіграє ключову роль у фінансовому управлінні та забезпеченні фінансової стабільності компанії. Його сутність полягає у веденні обліку, аналізі та звітності фінансової діяльності ТОВ «Керхер» згідно з вимогами законодавства та міжнародних стандартів. Перш за все, бухгалтерський відділ забезпечує точне та своєчасне ведення бухгалтерського обліку, що охоплює реєстрацію всіх фінансових операцій, включаючи витрати, доходи, активи та зобов'язання. . Окрім цього, відділ контролює дотримання податкових зобов'язань та вчасне подання податкових декларацій. Це дозволяє компанії уникати штрафів і санкцій, забезпечуючи її безперервну роботу без фінансових проблем. Крім того, бухгалтерський відділ ТОВ «Керхер» забезпечує складання фінансової звітності, що надає інформацію про фінансове становище компанії та її результативність, яка є ключовою для прийняття стратегічних рішень управлінцями та зовнішніми зацікавленими сторонами, такими як інвестори та кредитори.

Основні фінансово-економічні показники ТОВ «Керхер» наведені в табл.2.1.

Таблиця 2.1 – Основні фінансово-економічні показники ТОВ «Керхер» за 2021-2023 рр.

Показники	Звітний період			Абсолютне відхилення (+,-)	Темп приросту, %
	2021	2022	2023		
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	1048608	844651	1517994	469386	44,76
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	645403	429696	851351	205948	31,91
Валовий прибуток, тис. грн.	403205	414955	666643	263438	65,34

Чистий прибуток, тис. грн.	64230	15357	161540	97310	151,50
Валюта балансу, тис.грн.	575437	582234	693979	118542	20,60
Необоротні активи, тис.грн.	124872	220712	289099	164227	131,52
Оборотні активи, тис.грн.	450565	361522	404880	-45685	-10,14
Статутний капітал, тис.грн.	14911	14911	14911	0	0,00
Нерозподілений прибуток, тис. грн.	300051	315408	476948	176897	58,96
Власний капітал, тис.грн.	317704	333061	494601	176897	55,68
Довгострокові зобов'язання і забезпечення, тис.грн.	86839	69708	43115	-43724	-50,35
Поточні зобов'язання і забезпечення, тис.грн.	170894	179465	156263	-14631	-8,56
Коефіцієнт незалежності	0,55	0,57	0,71	0,16	-
Рентабельність продажу, %	6,13	1,82	10,64	4,52	-
Рентабельність продукції, %	9,95	3,57	18,97	9,02	-
Рентабельність активів, %	11,16	2,64	23,28	12,12	-
Рентабельність власного капіталу, %	20,22	4,61	32,66	12,44	-

Джерело: побудовано автором за інформацією [26-28]

За розрахованими показниками спостерігається значний ріст чистого доходу від реалізації продукції на 44,76%, що свідчить про успішний розвиток ТОВ «Керхер» та позитивну динаміку бізнесу протягом цього періоду. Собівартість реалізованої продукції також зросла на 31,91%, що вказує на зростання витрат внаслідок росту обсягів продажу та високого рівня інфляції. Валовий прибуток ТОВ «Керхер» також значно збільшився – на 65,34%, що свідчить про високий рівень прибутковості бізнесу та успішне впровадження стратегій зростання та оптимізації виробництва. Чистий прибуток також значно зріс – на 151,50%, що свідчить про ефективне управління витратами та фінансовою діяльністю ТОВ «Керхер», що призвело до значного зростання її прибутковості.

Валюта балансу ТОВ «Керхер» за розглянутий період зросла на 20,60%, що свідчить про загальне збільшення активів компанії та позитивну динаміку її фінансового стану. Необоротні активи також значно зросли – на 131,52%, що свідчить про активні інвестиції ТОВ «Керхер» в основні засоби та інші необоротні активи. У той же час, оборотні активи показали зменшення на 10,14%, що свідчить про зменшення запасів та інших оборотних активів у порівнянні з попередніми періодами. Статутний капітал залишався стабільними протягом усього періоду, не показуючи жодних змін. Власний капітал відзначився значним зростанням на 55,68%, що свідчить про збільшення власних ресурсів ТОВ «Керхер».

Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення зменшились, що свідчить про зміну стратегії фінансового управління ТОВ «Керхер» та зменшення його залежності від зовнішніх фінансових зобов'язань.

Коефіцієнт незалежності відображає здатність компанії фінансувати свою діяльність за рахунок власних коштів. Протягом трьох років цей показник значно зріс з 0,55 у 2021 році до 0,71 у 2023 році, що свідчить про збільшення фінансової стійкості та незалежності ТОВ «Керхер» від зовнішніх джерел фінансування. Рентабельність продажу показала значне зростання з 6,13% у 2021 році до 10,64% у 2023 році, що вказує на покращення ефективності управління витратами та оптимізацію виробничих процесів. Рентабельність продукції, рентабельність активів і рентабельність власного капіталу також значно зросли протягом розглянутого періоду, що свідчить про високу прибутковість ТОВ «Керхер» та ефективне використання її ресурсів.

Загальний аналіз фінансово-економічних показників ТОВ «Керхер» вказує на позитивну динаміку та успішне управління компанією протягом розглянутого періоду, що сприяло підвищенню її фінансової стійкості та прибутковості.

Люди виступають головною цінністю для ТОВ «Керхер», і найбільш важливі принципи його діяльності базуються на них. ТОВ «Керхер» прагне забезпечити рівні можливості та права для всіх кандидатів при відборі на вакансії, демонструючи відповідальність, повагу, неупереджене ставлення, командний дух, обмін інформацією та комунікацію, загальне мислення і гордість за компанію. Ці принципи є основою корпоративної культури ТОВ «Керхер». На кінець 2023 року загальна кількість працівників ТОВ «Керхер» складала 194 особи, з них 27 осіб належали до керівного складу. Цікаво відзначити, що частка жінок у керівному складі становила 51,8%, що свідчить про рівність у шансах та гендерну рівність, що відповідає принципам розвитку сучасного суспільства та бізнесу. Такий підхід допомагає підтримувати різноманітність і включеність у колективі, що, в свою чергу, сприяє покращенню робочого середовища та результативності ТОВ «Керхер».

На ТОВ «Керхер» успішно запроваджені проекти, спрямовані на підтримку та розвиток ефективності працівника, такі як Performance&Goals та Succession&Development. Ці проекти мають на меті прослідкувати етапи досягнення бізнес-цілей кожним працівником, а також розвивати необхідні компетенції для досягнення цих цілей. Проект Performance&Goals допомагає встановити та відстежувати цілі для кожного працівника, оцінювати їхню продуктивність та досягнення результатів. Проект Succession&Development спрямований на планування кадрових резервів та розвиток кадрів, щоб забезпечити прозорість в кар'єрному зростанні та сприяти професійному розвитку працівників [25]. Крім того, ТОВ «Керхер» забезпечує навчання своїх працівників та проводить різноманітні заходи для їхньої підтримки та розвитку, що допомагає не лише підтримувати високий рівень компетентності у колективі, але й стимулює розвиток кращих практик та інновацій у роботі підприємства.

Організація та ведення бухгалтерського обліку на ТОВ «Керхер» ґрунтується на комплексі елементів, що застосовуються в процесі формування системи обліку та звітності, а також при складанні Положення про облікову політику. Облікова політика ТОВ «Керхер» відповідає принципам несуперечності та раціональності, здійснюючи пріоритетну увагу фактам господарської діяльності над їхньою юридичною формою. Оновлена облікова політика, прийнята наказом директора ТОВ «Керхер» № 11 від 15 грудня 2023 року, включає в себе робочий план рахунків бухгалтерського обліку, порядок проведення інвентаризації, методи оцінки майна та зобов'язань, а також процедури обробки облікової інформації. Виконання цього наказу контролюється директором ТОВ «Керхер», що гарантує відповідність бухгалтерського обліку стандартам та вимогам, а також дотримання нормативно-правових актів у сфері фінансової звітності.

Складові елементи Положення про облікову політику ТОВ «Керхер» включають наступні елементи:

- робочі плани рахунків бухгалтерського обліку, які визначають структуру та порядок ведення обліку фінансових операцій у відповідності до внутрішніх потреб ТОВ «Керхер»;

- форми первинних облікових документів, які визначені в законодавстві і служать основою для фіксації фінансових трансакцій та подальшого ведення обліку;
- порядок проведення інвентаризації на ТОВ «Керхер», який встановлює правила та процедури для здійснення інвентаризації майна, обов'язкову для відображення в обліку;
- правила ведення документообігу та обробки облікової інформації, які визначають процедури та відповідальність за створення, обробку та зберігання облікової документації;
- порядок здійснення контролю за господарськими операціями, що включає механізми внутрішнього контролю та аудиту для забезпечення достовірності та правильності облікової інформації;
- інші рішення, необхідні для правильної організації бухгалтерського обліку, які включають положення про структуру організації бухгалтерського відділу, визначення відповідальності працівників за виконання облікових процедур та інше.

Облікова політика ТОВ «Керхер» є важливим документом, що містить докладний опис всіх організаційних аспектів ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. Вона розроблена з метою забезпечення структурованого та системного підходу до облікової діяльності. Суб'єктом формування облікової політики на ТОВ «Керхер» є власник, який має визначальну роль у встановленні принципів та напрямків облікової діяльності. Він зобов'язаний забезпечити відповідність облікової політики стандартам та вимогам законодавства, а також врахувати специфіку діяльності підприємства. Безпосередню відповідальність за організацію бухгалтерського обліку на підприємстві також покладено на власника. Він має забезпечити належний контроль за виконанням облікових процедур та правильністю звітності, а також забезпечити належну підтримку бухгалтерського відділу та сприяти його розвитку. Отже, власник підприємства виступає як ключовий фігурант у формуванні та реалізації облікової політики, що гарантує системність та ефективність бухгалтерського обліку на ТОВ «Керхер».

Об'єктами облікової політики ТОВ «Керхер» є різноманітні аспекти фінансової діяльності підприємства, які включають:

- активи підприємства, які охоплюють різноманітні види майна, такі як гроші, цінні папери, товарно-матеріальні цінності, основні засоби, фінансові інвестиції та боргові вимоги;
- джерела формування активів, які включають у себе фінансові ресурси, кредити, власний капітал, а також інші джерела фінансування;
- події, які відбуваються на підприємстві, такі як укладання угод, реалізація продукції чи послуг, операції з оборотним та основним капіталом;
- фінансові результати підприємства, які включають у себе прибутки, збитки, доходи та витрати, що детально класифікуються згідно зі стандартами обліку.

Детальна класифікація та вивчення цих об'єктів в обліковій політиці ТОВ «Керхер» надає можливість встановити особливості їх обліку, а також визначити процедури та методи внесення відповідних даних до фінансової звітності, забезпечуючи точність та достовірність фінансової інформації.

Облікова політика ТОВ «Керхер» з оплати праці має на меті забезпечити справедливую, ефективну та законну систему винагороди за працю, сприяючи задоволенню потреб працівників та досягненню стратегічних цілей підприємства. Вона визначається низкою правил та процедур, спрямованих на ефективне та систематичне управління цим аспектом діяльності ТОВ «Керхер». Облікова політика ТОВ «Керхер» встановлює структуру оплати праці, включаючи основну заробітну плату, додаткові винагороди, премії, компенсаційні виплати та інші складові. Вона також визначає методи і принципи розрахунку заробітної плати, враховуючи ставки, рівень кваліфікації працівника, обсяг виконаної роботи та інші фактори. Облікова політика ТОВ «Керхер» встановлює порядок виплати заробітної плати, строки та способи, а також процедури обліку цих виплат у бухгалтерській системі. Вона передбачає механізми контролю за виконанням розрахунків з оплати праці та веденням відповідної звітності перед уповноваженими органами. Облікова політика ТОВ «Керхер» щодо розрахунків з оплати праці відповідає вимогам

трудового законодавства та міжнародних стандартів, забезпечуючи законність та соціальну відповідальність у сфері оплати праці.

Таким чином, ТОВ «Керхер» виступає як сучасна компанія з іноземними інвестиціями, що спеціалізується на оптовій та роздрібній торгівлі клінінговим обладнанням. Зосереджена на забезпеченні найвищої якості товарів та задоволенні потреб споживачів, ТОВ «Керхер» відома своєю чесністю, прозорістю та відповідальністю перед спільнотою. Облікова політика ТОВ «Керхер» відображає її зобов'язання перед законом та стандартами, забезпечуючи точність та достовірність фінансової звітності. Зрозумілість управлінських процесів та систематичний контроль забезпечують стабільність та ефективність діяльності ТОВ «Керхер».

РОЗДІЛ 2

СТАН ТА ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ОПЛАТИ ПРАЦІ ТОВ «КЕРХЕР»

2.1 Документування операцій з обліку розрахунків з оплати праці ТОВ «Керхер»

Документування операцій з обліку розрахунків з оплати праці є важливою складовою ефективного управління персоналом ТОВ «Керхер». Ця процедура полягає в систематичному та точному реєструванні фінансових операцій, пов'язаних з виплатою заробітної плати працівникам. Вірне документування забезпечує збереження правильності розрахунків, дотримання законодавчих вимог щодо оплати праці та надає основу для аналізу та планування бюджету ТОВ «Керхер».

На ТОВ «Керхер», основним документом, що визначає порядок організації оплати праці, є Положення про оплату праці, розроблене відповідно до Кодексу законів про працю України [17], Господарського кодексу України, Закону України «Про оплату праці» [18] та Статуту підприємства. Цей документ детально визначає режими оплати, включаючи основну та додаткову заробітну плату, процедури преміювання працівників та інші аспекти оплати праці на ТОВ «Керхер». У Положенні також відображається інформація про побудову системи оплати праці, яка ґрунтується на окладах. Крім того, в документі вказується середньорічна чисельність працівників у повній зайнятості, системи та форми оплати праці для різних категорій працівників, штатний розклад персоналу, а також система доплат, надбавок та преміювання, які застосовуються на ТОВ «Керхер». Таке детальне визначення політики оплати праці в Положенні забезпечує якісне управління персоналом та стабільність у фінансових операціях ТОВ «Керхер».

Штатний розпис також є важливим елементом управління персоналом на ТОВ «Керхер». Цей документ відображає кількість посад та працівників, які мають бути зайняті на різних рівнях та відділах компанії. Він визначає структуру

персоналу, розподіл обов'язків та відповідальності між працівниками [29, с.67]. Штатний розпис є основою для планування кадрових потреб, розробки стратегій набору персоналу та організації оптимального використання людських ресурсів на ТОВ «Керхер». Відповідно до цього документа здійснюється процес рекрутування нових співробітників та вирішення питань, пов'язаних з управлінням персоналом на різних етапах розвитку підприємства.

На ТОВ «Керхер» особові картки є важливим інструментом для обліку та збереження найсуттєвішої інформації про працівників, які приймаються на різні види роботи – постійну, тимчасову або за сумісництвом. Ці картки, згідно з типовою формою № П-2, складаються та комплектуються за структурними підрозділами ТОВ «Керхер» та апаратом управління. Особові картки містять різноманітну інформацію про кожного працівника, включаючи особисті дані, контактну інформацію, дані про освіту, попередні місця роботи, кваліфікацію та інші важливі аспекти, які необхідні для ефективного управління персоналом та забезпечення виконання роботи на підприємстві [30, с.124]. Ці картки допомагають зберігати систематизовану та актуальну інформацію про працівників, сприяючи впровадженню ефективних стратегій управління персоналом та плануванню кадрових ресурсів для досягнення стратегічних цілей ТОВ «Керхер».

Форми первинних документів, що визначають порядок організації оплати праці на ТОВ «Керхер» можна умовно розділити на 3 групи: документальне оформлення змін в обліковому складі працівників, документальне оформлення обліку використання робочого часу та документальне оформлення обліку розрахунків з працівниками з оплати праці.

Облік особового складу ТОВ «Керхер» є однією з ключових функцій, яка має першочергове значення для ефективного управління ресурсами незалежно від форми власності. На ТОВ «Керхер» це завдання виконується відділом кадрів, який відповідає за облік та управління персоналом. Облік особового складу дозволяє ТОВ «Керхер» зберігати актуальну інформацію про кількість та якість свого персоналу, включаючи інформацію про кваліфікації, досвід роботи, кар'єрні

досягнення та інші ключові аспекти. На рис.2.1 представлено документальне оформлення змін в обліковому складі працівників ТОВ «Керхер».

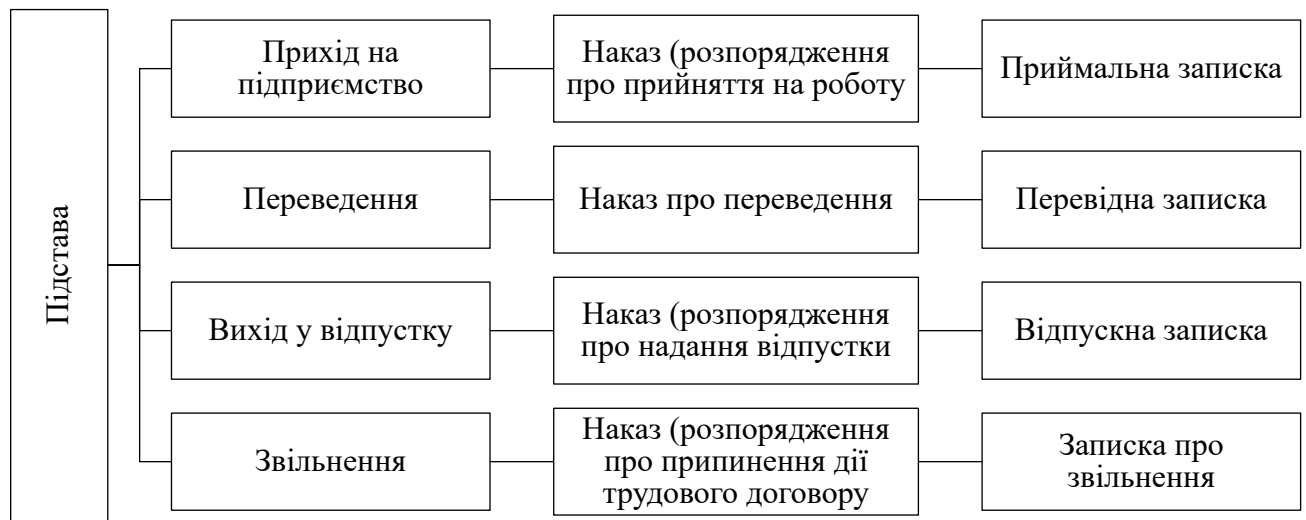


Рисунок 2.1 – Документальне оформлення змін в обліковому складі працівників ТОВ «Керхер»

Джерело: побудовано автором за інформацією [31]

Ефективне документальне оформлення змін в обліковому складі працівників ТОВ «Керхер» важливо для забезпечення внутрішньої дисципліни та дотримання нормативно-правових вимог. Це включає такі кроки, як видання наказів про прийняття на роботу, переведення, надання відпустки та звільнення, супроводжуючи їх відповідними записками. Чітке документування змін допомагає уникнути непорозумінь і конфліктів у відносинах з персоналом та забезпечує правильну організацію кадрового процесу ТОВ «Керхер».

Трудова книжка є обов'язковим документом, який працівник повинен надати при прийнятті на роботу на ТОВ «Керхер». Вона повинна бути оформлена протягом 5 днів після прийняття на роботу для осіб, що працевлаштовуються вперше. Керівник ТОВ «Керхер» несе відповідальність за організацію ведення обліку, зберігання і видачу трудових книжок. Особа, що виписує трудові книжки, має звітувати до бухгалтерії щомісячно щодо наявності та використання бланків трудових книжок. Бухгалтерський облік трудових книжок ведеться на відповідному рахунку 209 «Інші матеріали», де надходження та використання бланків відображаються за дебетом і кредитом відповідно.

В табл.2.2 наведено форми первинних документів з обліку використання робочого часу працівників ТОВ «Керхер» та їх значення.

Таблиця 2.2 – Форми первинних документів з обліку використання робочого часу працівників ТОВ «Керхер»

Номер	Форма	Призначення
П-5	Табель обліку використання робочого часу	Документ, що фіксує робочий час працівників і використовується для розрахунку заробітної плати.
П-15	Список осіб, які працювали у понаднормовий час	Документ, що містить інформацію про працівників, які виконували роботу у понаднормовий час і може використовуватися для нарахування додаткової оплати.
П-16	Листок обліку простоїв	Документ, що фіксує інформацію про простої працівників, такі як перерви та інші неявки на роботу.

Джерело: побудовано автором за інформацією [32]

Адекватне управління робочим часом працівників є ключовим аспектом ефективної діяльності ТОВ «Керхер». Для забезпечення цього процесу використовуються різноманітні форми первинних документів обліку, які дозволяють фіксувати робочий час, понаднормові години, а також інші аспекти використання робочого часу та оплати праці. Такі документи, як табель обліку використання робочого часу, список осіб, що працювали у понаднормовий час, та листок обліку простоїв, надають необхідну інформацію для ефективного управління персоналом та забезпечення відповідної оплати праці. Такий підхід дозволяє ТОВ «Керхер» ефективно контролювати витрати на оплату праці та забезпечує належні умови для працівників.

В табл.2.3 наведено форми первинних документів з обліку розрахунків з працівниками з оплати праці ТОВ «Керхер» та їх значення.

ТОВ «Керхер» використовує різноманітні форми первинних документів з обліку розрахунків з працівниками з оплати праці для забезпечення точності та системності фінансових операцій. Розрахунково-платіжні відомості, які представлені у формі П-6 та П-7, містять інформацію про суми, які виплачуються кожному працівнику або всім працівникам відповідно.

Таблиця 2.3 – Форми первинних документів з обліку розрахунків з працівниками з оплати праці ТОВ «Керхер»

Номер	Форма	Призначення
П-6	Розрахунково-платіжна відомість	Містить інформацію про суми, які виплачуються кожному працівнику.
П-7	Розрахунково-платіжна відомість (зведена)	Містить інформацію про суми, які виплачуються всім працівникам.
	Відомість нарахування заробітної плати	Містить докладні дані про розмір нарахувань заробітної плати для кожного працівника.
	Спеціалізовані розрахунки:	Включає розрахунки, пов'язані з окладом, відпусткою, відрядженням та іншими додатковими виплатами.
КО-2	Видатковий касовий ордер	Містить інформацію про виплату заробітної плати з каси підприємства.
	Платіжне доручення (вихідне)	Призначене для обліку списання безготівкових коштів на рахунок працівника.

Джерело: побудовано автором за інформацією [32, 33]

Для детального обліку нарахувань заробітної плати використовується відомість нарахування заробітної плати. Крім того, для спеціалізованих розрахунків, пов'язаних з окладом, відпусткою, відрядженням та іншими додатковими виплатами, застосовуються спеціалізовані розрахунки. Для оформлення фінансових операцій з виплати заробітної плати використовуються видаткові касові ордери (форма КО-2) та платіжні доручення (вихідні), які фіксують виплати з каси підприємства та облік безготівкових коштів, що спрямовуються на рахунок працівника. Ці форми документів дозволяють ТОВ «Керхер» забезпечувати системний та ефективний контроль за розрахунками з працівниками з оплати праці.

Таким чином, на ТОВ «Керхер» система документування операцій з обліку розрахунків з оплати праці відбувається через комплексний підхід, що включає в себе кілька ключових складових. Перш за все, Положення про оплату праці ТОВ «Керхер» визначає основні принципи та порядок організації оплати праці на підприємстві. Штатний розпис, у свою чергу, фіксує кількість посад та працівників, відповідальних за виконання різних завдань. За допомогою форм первинних документів, таких як таблиці обліку робочого часу, розрахунково-платіжні відомості та інші, здійснюється документальне оформлення розрахунків з працівниками. Цей

комплексний підхід забезпечує системний контроль за фінансовими операціями та оплатою праці на ТОВ «Керхер», що є важливим елементом управління персоналом та фінансовою діяльністю.

З метою поліпшення організації документування операцій із заробітної плати на ТОВ «Керхер», необхідно впровадити декілька ключових заходів. По-перше, розробка чіткого поділу обов'язків працівників бухгалтерії може сприяти більш ефективному виконанню завдань, пов'язаних з розрахунками з оплати праці. Особливо важливо виділити окремого працівника для цих завдань, оскільки заробітна плата є складним аспектом бухгалтерського обліку і вимагає постійного моніторингу законодавчої бази. По-друге, розробка графіку документообігу на ТОВ «Керхер», в якому будуть чітко визначені строки складання документів та відповідальні особи, може сприяти оптимізації часу на обробку вхідної інформації і скороченню часу для прийняття рішень щодо заробітної плати. Ці заходи допоможуть ТОВ «Керхер» покращити свою діяльність у сфері документування операцій з оплати праці та забезпечити більш ефективне використання ресурсів.

2.2 Синтетичний та аналітичний облік розрахунків з оплати праці ТОВ «Керхер»

Ефективне управління оплатою праці є ключовим фактором успіху для ТОВ «Керхер». Один із способів забезпечення ефективності цього процесу – використання сучасних методів обліку розрахунків з оплати праці, серед яких виділяються синтетичний та аналітичний облік. ТОВ «Керхер» як суб'єкт господарювання, зацікавлене в оптимізації цього процесу для забезпечення ефективного використання ресурсів та забезпечення мотивації персоналу.

Синтетичний облік розрахунків з оплати праці в ТОВ «Керхер» є важливим аспектом фінансово-економічної діяльності підприємства, який дозволяє узагальнити та систематизувати інформацію щодо витрат на персонал та забезпечити адекватне управління цими ресурсами [34, с.112]. Цей вид обліку

ґрунтується на використанні синтетичних рахунків бухгалтерського обліку, зокрема рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» [35].

Цей рахунок призначений для узагальнення інформації про розрахунки з виплатами працівникам, які включаються як до облікового, так і до необлікового складу ТОВ «Керхер». Він охоплює всі види заробітної плати, премій, допомоги та інших поточних виплат працівникам. До основних функцій рахунку 66 належить фіксація сум, які не були отримані в установлений строк з каси підприємства для виплати працівникам [36, с.121]. Це дозволяє ТОВ «Керхер» точно відслідковувати та контролювати всі фінансові зобов'язання перед своїми працівниками і забезпечує вчасні та своєчасні виплати заробітної плати.

За дебетом рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» відображається фінансова інформація про виплати, які ТОВ «Керхер» здійснює на користь своїх працівників. Це включає виплати основної та додаткової заробітної плати, премій, допомоги по тимчасовій непрацездатності та інші компенсаційні виплати. Також до дебету рахунку входить вартість матеріалів, продукції та товарів, які використовуються для розрахунків зарплати, а також утримання податку з доходів фізичних осіб, відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, платежі з виконавчими документами та інші утримання з виплат працівникам. За кредитом рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» відображається інформація про нараховані ТОВ «Керхер» виплати, які належать до працівників. Це включає основну та додаткову заробітну плату, премії, допомогу по тимчасовій непрацездатності та інші нарахування [37, с.56]. Ця інформація фіксується для належного обліку та контролю за фінансовими зобов'язаннями перед працівниками.

Субрахунки аналітичного обліку в контексті розрахунків з оплати праці в ТОВ «Керхер» є важливим інструментом для детального відстеження руху фінансових коштів, пов'язаних з різними видами виплат працівникам. Субрахунок 661 «Розрахунки за заробітною платою» використовується для обліку всіх операцій, пов'язаних з виплатою основної та додаткової заробітної плати працівникам компанії. Цей субрахунок дозволяє відстежувати кожну конкретну

виплату, її суму та періодичність, а також будувати структуровану звітність щодо витрат на заробітну плату. Субрахунок 662 «Розрахунки з депонентами» використовується для відображення розрахунків з працівниками, які мають статус депонентів. Це може включати виплати авансів, заощаджень або інших фінансових операцій, які здійснюються на користь працівників в їхній ролі депонентів. Субрахунок 663 «Розрахунки за іншими виплатами» використовується для обліку всіх інших видів виплат працівникам, які не відносяться до основної заробітної плати або депозитних операцій [38, с.40]. Використання цих субрахунків дозволяє ТОВ «Керхер» проводити детальний облік кожної фінансової операції з оплати працівникам, забезпечуючи точність та прозорість фінансового обліку компанії. Крім того, ця структура допомагає ефективно аналізувати та планувати витрати на персонал для досягнення стратегічних цілей підприємства.

Отже, рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» виконує важливу роль у фінансовому обліку ТОВ «Керхер», забезпечуючи точне відображення та контроль над розрахунками з оплати працівникам і сприяючи забезпеченню фінансової стабільності та ефективного управління ресурсами підприємства.

На ТОВ «Керхер» синтетичний облік розрахунків з оплати праці здійснюється через різноманітні облікові реєстри та документи, що включають головну книгу, оборотно-сальдову відомість, журнали-ордери (наприклад, № 5, 5А, 10, 10/1) та електронні реєстри. Ці документи фіксують інформацію про залишки коштів на початок та закінчення періоду, а також всі операції з виплатами працівникам за відповідний період [39, с.91]. Синтетичний облік розрахунків з оплати праці дозволяє керівництву ТОВ «Керхер» отримувати систематизовану та узагальнену інформацію щодо витрат на персонал, а також вчасно аналізувати ці дані для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Цей підхід є важливим елементом фінансового контролю та забезпечує ефективне використання ресурсів ТОВ «Керхер» з метою досягнення стратегічних цілей.

Аналітичний облік розрахунків з оплати праці в ТОВ «Керхер» представляє собою систему бухгалтерських записів, яка дозволяє здійснювати детальний облік руху господарських засобів, пов'язаних з оплатою праці працівників підприємства.

Ця система будується окремо для кожного синтетичного рахунку, зокрема для рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» [40, с.28].

Кореспонденція бухгалтерських рахунків з нарахування заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат на ТОВ «Керхер» наведена в табл.2.4.

Таблиця 2.4 – Кореспонденція бухгалтерських рахунків з нарахування заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат на ТОВ «Керхер» в 2023 році

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Сума
		Дебет	Кредит	
1	Нарахована заробітна плата за виконані роботи з будівництва та поліпшення об'єктів основних засобів	15	661	10422
2	Нарахована заробітна плата працівникам:			
	– пов'язаним із виробництвом	23	661	74331
	– пов'язаним з організацією та управлінням виробництвом	91	661	13731
	– адміністративно-управлінському персоналу	92	661	37149
	– зайнятим збутом продукції, робіт, послуг	93	661	23976
3	Нараховано допомогу по тимчасовій непрацездатності:			
	– за перші п'ять днів хвороби за рахунок роботодавця	949	663	2549
	– за рахунок Фонду соціального страхування	378	663	2849

Джерело: побудовано автором за інформацією [35]

Табл.2.4 відображає комплексну структуру нарахування витрат на оплату праці та інших компенсаційних виплат у ТОВ «Керхер» у 2023 році. Це важлива інформація для фінансового аналізу та планування ресурсів компанії, оскільки вона надає детальний огляд розподілу витрат на персонал за різними категоріями та видами робіт. Крім того, така інформація допомагає оцінити ефективність використання трудових ресурсів та виявити можливості для оптимізації витрат.

Завдяки аналізу даних з таблиці, керівництво може приймати обґрунтовані рішення щодо підвищення продуктивності праці та вдосконалення системи мотивації співробітників. Це також дозволяє прогнозувати майбутні витрати на оплату праці та планувати бюджет з урахуванням можливих змін в економічній ситуації.

Кореспонденція бухгалтерських рахунків з утримань із заробітної плати на ТОВ «Керхер» наведена в табл.2.5.

Таблиця 2.5 – Кореспонденція бухгалтерських рахунків з утримань із заробітної плати на ТОВ «Керхер» в 2023 році

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Сума
		Дебет	Кредит	
1	Утримана з доходу працівників сума податку на доходи фізичних осіб	661, 663	641	29701
2	Утримана з доходу працівників сума військового збору	661, 663	642	2475
3	Утриманий із заробітної плати працівників залишок невикористаного авансу з підзвітних сум	661	372	5858
4	Здійснені утримання із заробітної плати суми нестач і розкрадання матеріальних цінностей	661	375	282
5	Утримані із заробітної плати працівників суми аліментів та інших платежів за виконавчими листами	661	685	5884
6	Утримано із сум заробітної плати профспілкові внески	661	685	908

Джерело: побудовано автором за інформацією [35]

Табл.2.5 вказує на різні аспекти оподаткування, відшкодування авансів, компенсації за нестачі та розкрадання, а також інших платежів, що утримуються з заробітної плати працівників компанії.

Кореспонденція бухгалтерських рахунків з виплат заробітної плати на ТОВ «Керхер» наведена в табл.2.6.

Таблиця 2.6 – Кореспонденція бухгалтерських рахунків з виплат заробітної плати на ТОВ «Керхер» в 2023 році

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки		Сума
		Дебет	Кредит	
1	Виплачені з каси нараховані працівникам заробітна плата, допомога, премії, соціальні виплати та ін.	661, 663	301	28383
2	Перерахована заробітна плата, інші виплати, які підлягають зарахуванню на картрахунки працівників	661, 663	311	91516

Джерело: побудовано автором за інформацією [35]

Табл.2.6 відображає процес виплат заробітної плати працівникам на ТОВ «Керхер» у 2023 році. Вона показує розподіл виплат між виплатами з каси та перерахуваннями на карткові рахунки працівників.

Оборотні відомості з рахунків аналітичного обліку включають у себе врахування оборотів та сальдо по всім рахункам, які були відкриті до відповідного синтетичного рахунку. Це означає, що для кожного працівника, для кожної виду виплати та для кожного періоду обліковується рух грошових коштів, які надходять або видаються з ТОВ «Керхер». Оборотно-сальдова відомість за рахунком 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» наведена на рис.2.2.

Рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»	
Дт	Кт
	Залишок на початок: 2182 тис грн
Оборот	Оборот
29701	10422
2475	74331
5858	13731
282	37149
5884	23976
908	2549
28383	2849
91516	
Дебетовий оборот: 165007 тис. грн.	Кредитовий оборот: 165007 тис. грн.
	Залишок на кінець: 2182 тис. грн.

Рисунок 2.2 – Оборотно-сальдова відомість за рахунком 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»

Джерело: побудовано автором за інформацією [35]

Залишок на початок періоду склав 2182 тис. грн. Цей залишок вказує на суму коштів, що залишилися за рахунком 66 на початок 2023 року і можуть бути використані для виплат заробітної плати працівникам. Кредитовий оборот становить 165007 тис. грн. Ця сума вказує на загальну суму коштів, які були нараховані від різних джерел на виплату працівникам протягом звітного періоду. Дебетовий оборот склав 165007 тис. грн. Ця сума представляє суму коштів, які були утримані або витрачені на виплати працівникам протягом 2023 року. Залишок на кінець періоду склав 2182 тис. грн. Цей залишок вказує на суму коштів, які залишилися за рахунком 66 на кінець звітного періоду. Він визначає доступність фінансових ресурсів для майбутніх виплат заробітної плати працівникам. Отже, аналіз оборотно-сальдової відомості за рахунком 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» дозволяє зрозуміти рух коштів, пов'язаний з виплатами працівникам

протягом звітнього періоду, та оцінити фінансову стабільність ТОВ «Керхер» в цьому аспекті.

У випадку ТОВ «Керхер», аналітичний облік розрахунків з оплати праці дозволяє детально відстежувати всі витрати, пов'язані з оплатою праці, включаючи виплати зарплати, премій, допомоги та інших видів компенсацій. Це допомагає керівництву ТОВ «Керхер» аналізувати та контролювати витрати на персонал, вчасно виявляти можливі недоліки та оптимізувати процеси управління персоналом для досягнення стратегічних цілей підприємства.

Таким чином, синтетичний облік розрахунків з оплати праці на ТОВ «Керхер» відіграє значущу роль у забезпеченні фінансової стабільності та успішності підприємства, сприяючи оптимізації управління персоналом та забезпеченню його ефективного функціонування. Аналітичний облік розрахунків з оплати праці в ТОВ «Керхер» є важливою складовою фінансового обліку, яка забезпечує детальний контроль і аналіз фінансових операцій, пов'язаних з оплатою працівників, і сприяє ефективному управлінню ресурсами компанії.

Напрями удосконалення синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з оплати праці у ТОВ «Керхер» можуть бути наступними:

- використання програмних продуктів, спеціально призначених для ведення обліку оплати праці, що дозволить автоматизувати процеси та забезпечити більшу точність і надійність обліку оплати праці. Ці програми можуть забезпечити зручний і ефективний інтерфейс для реєстрації та обробки даних, а також забезпечити можливість аналізу різноманітних показників оплати праці;

- забезпечення актуальності та достовірності інформації про оплату праці вимагає постійного оновлення бази даних з урахуванням змін у законодавстві, внутрішніх політиках підприємства та інших факторів. Це дозволить уникнути помилок у розрахунках та забезпечить відповідність даних актуальним нормам та вимогам;

- систематичний контроль за процесом нарахування заробітної плати дозволить вчасно виявляти та виправляти можливі помилки або неточності. Це

сприятиме підвищенню ефективності та надійності обліку оплати праці, а також забезпечить дотримання внутрішніх та зовнішніх вимог щодо фінансової звітності.

Такі заходи дозволять ТОВ «Керхер» покращити контроль та ефективність управління процесами обліку оплати праці, а також оптимізувати ресурси та забезпечити відповідність законодавчим вимогам.

2.3 Розкриття інформації про розрахунки з оплати праці у фінансовій та внутрішньогосподарській звітності ТОВ «Керхер»

Оплата праці є ключовим елементом управління персоналом та фінансової діяльності ТОВ «Керхер». Розрахунки з оплати праці відображаються як у фінансовій, так і внутрішньогосподарській звітності підприємства, надаючи важливу інформацію про витрати на персонал та ефективність їх управління.

У фінансовій звітності ТОВ «Керхер», зокрема у Балансі, інформація про розрахунки з оплати праці та соціальних внесків відображається з метою надання інвесторам, кредиторам та іншим зацікавленим сторонам повної та достовірної інформації про фінансовий стан підприємства. Основною метою розкриття такої інформації є забезпечення прозорості та об'єктивності фінансової звітності. У звіті про фінансовий стан (Балансі) ТОВ «Керхер» (форма №1) для відображення розрахунків з оплати праці та єдиного соціального внеску використовуються певні рядки. Розрахунки за заробітною платою відображаються у рядку 1155, який вказує на «Іншу поточну дебіторську заборгованість». Цей рядок відображає заборгованість дебіторів, яка не може бути включена до інших статей дебіторської заборгованості. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці має бути відображена у рядку 1630. Цей рядок вказує на зобов'язання підприємства перед працівниками за нараховану, але ще не сплачену заробітну плату. Ці рядки дозволяють чітко відслідковувати та аналізувати фінансові зобов'язання ТОВ «Керхер» щодо оплати праці [26]. Така система розкриття інформації забезпечує прозорість та об'єктивність фінансового стану ТОВ

«Керхер» в контексті його розрахунків з працівниками. Це дозволяє зацікавленим сторонам, таким як інвестори, кредитори, уряд та інші, отримувати достовірну інформацію для прийняття рішень щодо свого відношення до ТОВ «Керхер».

У Звіті про фінансові результати (форма №2), який є одним із основних фінансових звітів ТОВ «Керхер», інформація про розрахунки з оплати праці та соціальних внесків міститься у розділі III «Елементи операційних витрат». У цьому розділі відображаються різні види витрат, включаючи витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи. Зокрема, рядок 2505 «Витрати на оплату праці» відображає суми, які були витрачені на оплату праці працівників підприємства протягом звітного періоду. Сюди включаються заробітна плата, премії, виплати соціального характеру та інші види винагород. Рядок 2510 «Відрахування на соціальні заходи» вказує на суми, які були утримані з оплати праці працівників для сплати соціальних внесків до відповідних фондів. Рядок 2520 «Інші операційні витрати» включає в себе витрати на оплату праці та нарахування на соціальні заходи, які можуть бути об'єднані з іншими операційними витратами. Цей рядок може використовуватися для відображення витрат, які не увійшли до попередніх двох рядків, але все ж є пов'язаними з оплатою праці та соціальними внесками [28]. Таким чином, в Звіті про фінансові результати ТОВ «Керхер» інформація про розрахунки з оплати праці та соціальних внесків розкривається через відображення відповідних сум у розділі III «Елементи операційних витрат», який включає рядки 2505, 2510 та 2520.

У Звіті про рух грошових коштів за прямим методом (форма №3), інформація про витрачання коштів на оплату праці працівникам відображається у рядку 3105. Цей рядок позначає суму грошових коштів, які були витрачені на виплату заробітної плати, премій та інших видів винагород працівникам підприємства протягом звітного періоду. Сплата єдиного соціального внеску вказується у рядку 3110 «Відрахування на соціальні заходи». Цей рядок відображає суму коштів, які були витрачені на сплату соціальних внесків з оплати праці до відповідних фондів, таких як пенсійний фонд, медичне страхування тощо [27]. Отже, у Звіті про рух грошових коштів за прямим методом інформація про витрати

на оплату праці та сплату єдиного соціального внеску розкривається через відображення відповідних сум у рядках 3105 та 3110 відповідно.

У внутрішньогосподарській звітності ТОВ «Керхер» розкриття інформації про розрахунки з оплати праці відіграє ключову роль у внутрішньому фінансовому управлінні та прийнятті стратегічних рішень. Перш за все, детальна інформація про витрати на заробітну плату дозволяє керівництву ТОВ «Керхер» оцінити ефективність використання ресурсів підприємства та вчасно реагувати на можливі фінансові виклики. Крім того, внутрішньогосподарська звітність надає можливість аналізу витрат на оплату праці за різними категоріями працівників, що дозволяє виявити потенційні ризики та можливості для оптимізації витрат. Додатково, розкриття інформації про розрахунки з оплати праці може служити інструментом мотивації персоналу ТОВ «Керхер» та підвищення його ефективності. Внутрішньогосподарська звітність дозволяє керівництву ТОВ «Керхер» встановлювати внутрішні стандарти та процедури для ефективного контролю за розрахунками з оплати праці, забезпечуючи таким чином фінансову стабільність та успішність підприємства.

Таким чином, відображення інформації про стан розрахунків ТОВ «Керхер» з оплати праці має свою структуру та формат, що визначається відповідними рядками і розділами фінансових звітів. У звіті про фінансовий стан (Балансі), інформація про стан розрахунків підприємства за заробітною платою та єдиним соціальним внеском відображається у рядках 1155, 1625 та 1630. У звіті про фінансові результати, інформація про ці розрахунки міститься в розділі III «Елементи операційних витрат». У звіті про рух грошових коштів за прямим методом, витрачання коштів на оплату праці працівникам відображається за рядком 3105. Кожен з цих фінансових звітів надає підприємству можливість докладно відстежувати та аналізувати розрахунки за заробітною платою з різних аспектів та в різних контекстах фінансової діяльності ТОВ «Керхер».

Для вдосконалення розкриття інформації про розрахунки з оплати праці у фінансовій та внутрішньогосподарській звітності ТОВ «Керхер» рекомендується впровадження інтегрованої системи обліку, яка забезпечує автоматизовану

обробку та аналіз даних про оплату праці. Ця система повинна інтегруватися з існуючими програмами обліку та фінансового звітності для забезпечення однорідності та цілісності інформації. Такий підхід дозволить ефективно відстежувати, аналізувати та звітувати про всі аспекти розрахунків з оплати праці, сприяючи підвищенню ефективності та надійності фінансової та внутрішньогосподарської звітності ТОВ «Керхер».

2.4. Аналіз операцій за розрахунками з оплати праці ТОВ «Керхер»

Розрахунки з оплати праці є одним із ключових аспектів фінансової діяльності ТОВ «Керхер». Аналіз цих операцій відіграє важливу роль у забезпеченні ефективного фінансового управління та прийнятті стратегічних рішень. Ретельне вивчення розрахунків з оплати праці дозволяє оцінити витрати підприємства на персонал, ефективність їх використання та виявити можливості для оптимізації.

Динаміка середньооблікової чисельності персоналу ТОВ «Керхер» наведена в табл.2.7.

Таблиця 2.7 – Динаміка середньооблікової чисельності персоналу ТОВ «Керхер» за 2021-2023 рр.

Показник	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Відхилення	
				абсолютне	відносне, %
Середньооблікова чисельність, чел всього	207	189	194	-13	-6,28
У тому числі:					
Основний вид діяльності	197	182	183	-14	-7,11
з них:					
керівники	27	27	27	0	0,00
фахівці	88	81	81	-7	-7,95
робочі	82	74	75	-7	-8,54
Не основний вид діяльності	10	7	11	1	10,00

Джерело: побудовано автором за інформацією [26-28]

Загалом, спостерігалася зменшення чисельності персоналу ТОВ «Керхер» з 207 у 2021 році до 194 у 2023 році. Розглядаючи основний вид діяльності, було зафіксовано спад від 197 працівників у 2021 році до 183 у 2023 році. При цьому

кількість керівників залишалася стабільною на рівні 27 осіб, що свідчить про стратегічну стабільність ТОВ «Керхер» в управлінні. У категорії фахівців відбувся спад, з 88 працівників у 2021 році до 81 у 2023 році. Аналогічно, кількість робочих також зменшилася з 82 до 75 осіб, що вказує на ефективність процесів та можливий оптимізаційний процес у ТОВ «Керхер». У загальному контексті, хоча спостерігалось зменшення загальної чисельності персоналу ТОВ «Керхер», це обумовлено різними факторами, такими як стратегічні зміни, оптимізація процесів та реорганізація бізнесу в умовах військового стану.

Структура середньооблікової чисельності персоналу ТОВ «Керхер» наведена на рис.2.3.

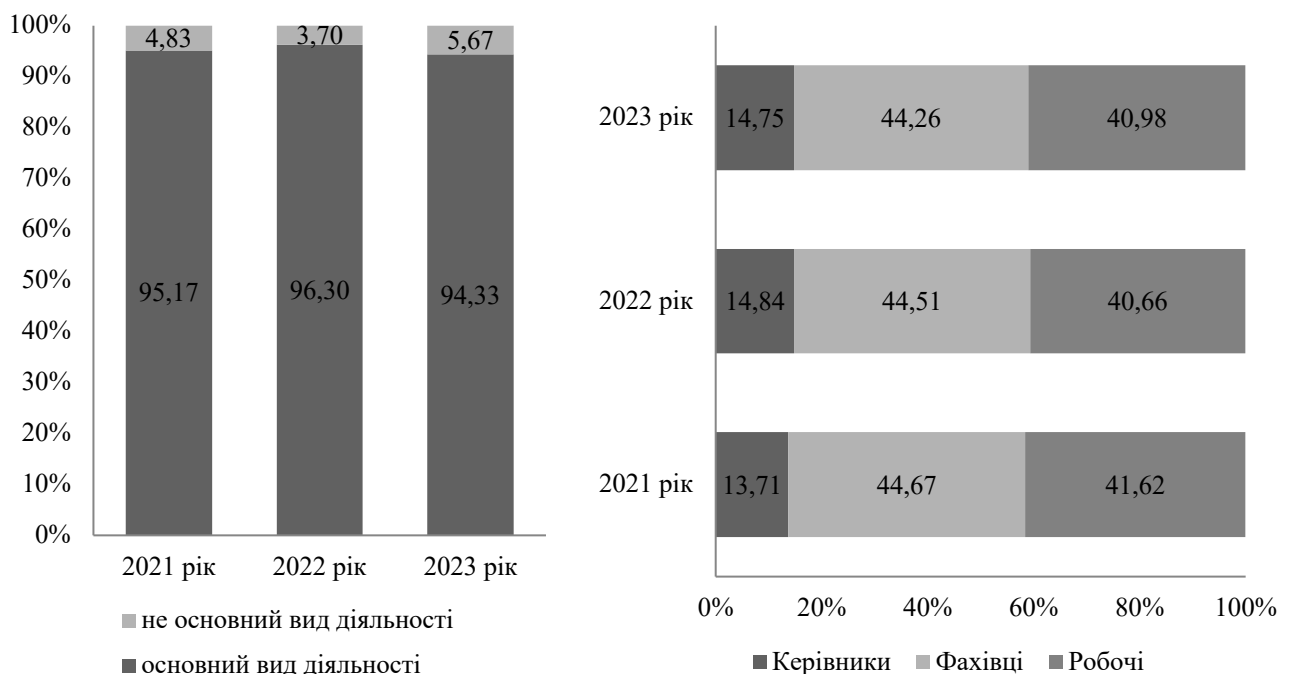


Рисунок 2.3 -- Структура середньооблікової чисельності персоналу ТОВ «Керхер» за 2021-2023 рр., %

Джерело: побудовано автором за інформацією [26-28]

У період з 2021 по 2023 рік спостерігалася стабільність в структурі чисельності персоналу ТОВ «Керхер» за основним та неосновним видом діяльності. Зокрема, відсоток працівників, які займаються основним видом діяльності, залишався високим і становив 95,17% у 2021 році, 96,30% у 2022 році і 94,33% у 2023 році. Це свідчить про те, що ТОВ «Керхер» продовжує

зосереджувати основні зусилля на своїй основній сфері діяльності. Розглядаючи структуру, можна помітити, що протягом вказаного періоду частки керівників, фахівців і робочих залишаються відносно стабільною. Особливо варто відзначити стабільний відсоток керівників у структурі персоналу,

Дані про рух працівників ТОВ «Керхер» наведені в табл.2.8.

Таблиця 2.8 -- Дані про рух працівників ТОВ «Керхер» за 2021-2023 рр.

Показник	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Відхилення	
				абсолютне	відносне, %
1. Середньооблікова чисельність працівників, чол.	207	189	194	-13	-6,28
2. Кількість прийнятих працівників, чол.	11	9	5	-6	-54,55
3. Кількість вибулих працівників за рік, чол.	29	4	2	-27	-93,10
4. Зокрема, звільнення за порушення трудової дисципліни, правил торгівлі, за власним бажанням через незадоволення роботою, скорочення штатів	11	2	1	-10	-90,91
5. Загальне число прийнятих і звільнених працівників, чол.	40	13	7	-33	-82,50
6. Коефіцієнт з прийому працівників, %	5,31	4,76	2,58	-2,74	x
7. Коефіцієнт щодо звільнення працівників, %	14,01	2,12	1,03	-12,98	x
8. Коефіцієнт плинності кадрів, %	5,31	1,06	0,52	-4,80	x
9. Коефіцієнт загального обороту робочої сили, %	19,32	6,88	3,61	-15,72	x

Джерело: побудовано автором за інформацією [26-28]

Спостерігається помітне зменшення коефіцієнта з прийому працівників з 5,31% у 2021 році до 2,58% у 2023 році, що свідчить про скорочення процесів найму нового персоналу та зміну стратегії ТОВ «Керхер» щодо розвитку свого персоналу. Крім того, зменшення коефіцієнта щодо звільнення працівників з 14,01% у 2021 році до 1,03% у 2023 році є дуже значущим та вказує на радикальну зміну у політиці ТОВ «Керхер» щодо збереження персоналу та зменшення текучості кадрів.

Використання робочого часу на ТОВ «Керхер» наведене в табл.2.9.

Таблиця 2.9 – Використання робочого часу на ТОВ «Керхер» за 2021-2023

рр.

Найменування показника	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Відхилення	
				абсолютне	відносне, %
Відпрацьовано одним робітником					
Днів	251	188	250	-1	-0,40
Годин	2083,3	1560,4	2075	-8,3	-0,40
Середня тривалість робочого дня	8,3	8,3	8,3	0	0,00
Фонд робочого часу, тис. год.	431	295	403	-29	-6,65
Надурочно відпрацьований час, тис. год.	4,8	5	5,2	0,4	8,33

Джерело: побудовано автором за інформацією [26-28]

Спостерігається зниження кількості відпрацьованих днів одним робітником з 251 у 2021 році до 250 у 2023 році, що свідчить про невелике зміщення в робочому графіку або в управлінні часом працівників. Також відбулася зменшення кількості відпрацьованих годин одним робітником з 2083,3 у 2021 році до 2075 у 2023 році. Ця зміна є незначною і вказує на загальну стабільність робочого графіку працівників. Середня тривалість робочого дня залишалася постійною на рівні 8,3 годин протягом аналізованого періоду, що вказує на стабільність у плануванні та управлінні робочим часом. Однак, фонд робочого часу виявив зниження з 431 тис. годин у 2021 році до 403 тис. годин у 2023 році, що пов'язано зі скороченням чисельності працівників. Надурочно відпрацьований час збільшився з 4,8 тис. годин у 2021 році до 5,2 тис. годин у 2023 році, що вказує на зростання обсягу робіт або на потребу у додатковому часі для виконання завдань. У цілому, хоча загальний робочий графік залишався стабільним, зміни в фонді робочого часу та надурочно відпрацьованому часі можуть відображати реорганізацію або зміну стратегії управління ресурсами ТОВ «Керхер».

Динаміка фонду оплати праці на ТОВ «Керхер» наведена на рис.2.4.

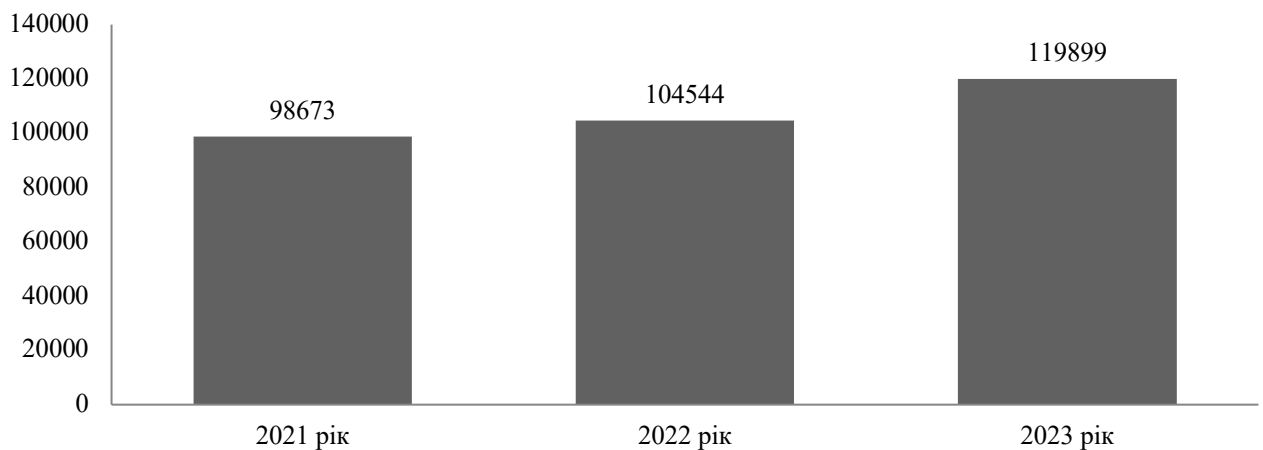


Рисунок 2.4 – Динаміка фонду оплати праці на ТОВ «Керхер» за 2021-2023 рр.

Джерело: побудовано автором за інформацією [26-28]

У 2021 році фонд оплати праці ТОВ «Керхер» склав 98 673 тис. грн. та демонструє до 104544 тис. грн. у 2022 році і подальше збільшення до 119899 тис. грн. у 2023 році. Це відображає стійкий ріст витрат на оплату праці на ТОВ «Керхер» протягом аналізованого періоду. Цей ріст зумовлений підвищенням заробітної плати, введенням нових програм оплати, зростанням обсягів роботи та комбінацією цих факторів.

Динаміка продуктивності праці персоналу ТОВ «Керхер» наведена в табл.2.10.

Таблиця 2.10 – Динаміка продуктивності праці персоналу ТОВ «Керхер» за 2021-2023 рр.

Найменування показника	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Відхилення	
				абсолютне	відносне, %
Чистий дохід від реалізації продукції	1048608	844651	1517994	469386	44,76
Середня чисельність працівників, чол.	207	189	194	-13	-6,28
Середній річний виробіток на одного працівника, тис. грн.	5065,74	4469,05	7824,71	2758,972	54,46
Середньоденний виробіток на одного працівника, тис. грн.	20,18	23,77	31,30	11,12	55,08
Середньогодинний виробіток на одного працівника, тис. грн.	2,52	2,97	3,91	1,39	55,08

Джерело: побудовано автором за інформацією [26-28]

Середній річний виробіток на одного працівника значно зріс – на 54,46%, що свідчить про підвищення продуктивності праці кожного працівника ТОВ «Керхер». Додатково, середньоденний та середньогодинний виробіток на одного працівника також показують зростання протягом аналізованого періоду. Середньоденний виробіток зріс на 55,08%, а середньогодинний виробіток збільшився на 55,08%. У цілому, динаміка цих показників свідчить про успішне підвищення продуктивності праці на ТОВ «Керхер» протягом аналізованого періоду, що вказує на ефективне використання ресурсів та впровадження поліпшених технологій та управлінських практик.

Ефективність використання трудових ресурсів ТОВ «Керхер» розрахована в табл.2.11.

Таблиця 2.11 – Ефективність використання трудових ресурсів ТОВ «Керхер» за 2021-2023 рр.

Найменування показника	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Відхилення	
				абсолютне	відносне, %
Чистий дохід від реалізації продукції, грн	1048608	844651	1517994	469386	44,76
Собівартість реалізованої продукції, грн	645403	429696	851351	205948	31,91
Чистий прибуток, грн	64230	15357	161540	97310	151,50
Середньооблікова чисельність працівників, чол.	207	189	194	-13	-6,28
Фонд оплати праці, грн	98673	104544	119899	21226	21,51
Рентабельність основної діяльності, %	9,95	3,57	18,97	9,02	x
Рентабельність використання персоналу, %	31028,99	8125,40	83268,04	52239,06	x
Рентабельність фонду оплати праці, %	65,09	14,69	134,73	69,64	x

Джерело: побудовано автором за інформацією [26-28]

У 2021 році рентабельність основної діяльності складала 9,95%, а у 2023 році зросла до 18,97%, що свідчить про успішні заходи, вжиті ТОВ «Керхер» для підвищення ефективності виробничих процесів та управління ресурсами. Рентабельність використання персоналу значно зросла з 31028,99% у 2021 році до 83268,04% у 2023 році, що свідчить про підвищення продуктивності працівників та ефективне використання їхнього потенціалу ТОВ «Керхер». Найбільше зростання спостерігається в рентабельності фонду оплати праці, яка зросла з 65,09% у 2021

році до 134,73% у 2023 році, що вказує на те, що ТОВ «Керхер» ефективно використовує свої фінансові ресурси для оплати праці та досягає високої продуктивності свого персоналу. На основі аналізу показників рентабельності можна зробити висновок про успішну стратегію управління трудовими ресурсами ТОВ «Керхер», що призвела до покращення ефективності та зростання прибутковості компанії протягом розглянутого періоду.

Таким чином, можна зробити висновок про стійке покращення ефективності та фінансової стабільності ТОВ «Керхер». Зменшення середньооблікової чисельності працівників на фоні зростання продуктивності свідчить про оптимізацію робочих процесів. Підвищення середньоденного та середньогодинного виробітку на одного працівника вказує на більш ефективне використання робочого часу. Фінансові показники, такі як чистий дохід від реалізації продукції та чистий прибуток, свідчать про успішність стратегій ТОВ «Керхер» у підвищенні ефективності виробництва та збільшенні прибутковості. У цілому, ТОВ «Керхер» демонструє стійкий розвиток та здатність до адаптації до змін на ринку.

ВИСНОВКИ

1. Оплата праці є ключовим аспектом економічної діяльності, які визначають винагороду працівників за їхню вкладену працю в різних секторах економіки. Сутність оплати праці полягає в організаційно-економічному механізмі формування винагороди за використання робочої сили. Принципи оплати праці включають гарантованість, диференціацію, матеріальну зацікавленість, плановість, простоту та доступність, раціональне співвідношення продуктивності та якості роботи, а також вирівнювання розмірів заробітної плати. Функції оплати праці включають відтворювальну, стимулюючу, регулюючу, соціальну та функцію формування платоспроможного попиту населення. Основні форми оплати праці визначаються параметрами взаємозв'язку між виконаною роботою та способом винагороди, які застосовуються в різних галузях економіки залежно від специфіки виробництва та організаційних потреб.

2. Нормативно-правові засади обліку праці та її оплати визначають справедливість та стабільність системи оплати праці, враховуючи інтереси працівників та потреби підприємств і держави. Умови воєнного стану внесли значні зміни в трудове законодавство, що спрямовані на забезпечення національної безпеки та економічного функціонування. Держава вживає заходів для стимулювання економіки, спрощуючи умови бізнесу та зберігаючи обов'язок сплати податків з заробітної плати.

3. Облікова політика ТОВ «Керхер» щодо розрахунків з оплати праці є ключовим інструментом управління людськими ресурсами та фінансовою діяльністю підприємства. Вона визначає структуру, методи та порядок розрахунку заробітної плати, забезпечуючи справедливу та ефективну систему винагороди за працю для працівників. Облікова політика також гарантує відповідність законодавству та міжнародним стандартам, забезпечуючи соціальну відповідальність та законність у сфері оплати праці. Завдяки чітко визначеним процедурам та контролю, вона сприяє ефективному управлінню фінансовими ресурсами підприємства та підтримує стабільність його фінансового стану.

4. На ТОВ «Керхер» система документування операцій з обліку розрахунків з оплати праці побудована на кількох ключових елементах. Положення про оплату праці визначає основні принципи та порядок організації оплати праці на підприємстві. Штатний розпис, у свою чергу, встановлює структуру персоналу та розподіл посад та обов'язків серед працівників. Крім того, форми первинних документів визначають процедури документування змін в обліковому складі працівників, обліку використання робочого часу та розрахунків з оплати праці. Ця система документування забезпечує належний контроль та дотримання нормативно-правових вимог у сфері оплати праці на ТОВ «Керхер», сприяючи ефективному управлінню персоналом та фінансової діяльності підприємства.

5. Синтетичний облік розрахунків з оплати праці на ТОВ «Керхер» відіграє значущу роль у забезпеченні фінансової стабільності та успішності підприємства, сприяючи оптимізації управління персоналом та забезпеченню його ефективного функціонування. Аналітичний облік розрахунків з оплати праці в ТОВ «Керхер» є важливою складовою фінансового обліку, яка забезпечує детальний контроль і аналіз фінансових операцій, пов'язаних з оплатою працівників, і сприяє ефективному управлінню ресурсами компанії.

6. Відображення інформації про розрахунки з оплати праці у фінансовій звітності ТОВ «Керхер» здійснюється через відповідні рядки та розділи фінансових звітів. Ці дані відображаються у Балансі, Звіті про фінансові результати та Звіті про рух грошових коштів згідно з встановленими формами. Кожен з цих звітів надає детальну інформацію про стан розрахунків підприємства, включаючи розділи про поточні дебіторські та кредиторські заборгованості. Такий підхід до відображення фінансових даних дозволяє забезпечити якість та достовірність звітності, а також детальний аналіз фінансового стану підприємства щодо розрахунків з оплати праці.

7. На основі аналізу операцій з розрахунками з оплати праці ТОВ «Керхер» можна зробити кілька висновків. ТОВ «Керхер» демонструє досить стабільну динаміку чисельності персоналу протягом розглянутого періоду. Зменшення середньооблікової чисельності працівників відбулося на фоні загального зростання ефективності та рентабельності, що свідчить про оптимізацію робочих процесів та

збільшення продуктивності праці. Аналіз показників використання робочого часу показує збільшення середньоденного та середньогодинного виробітку на одного працівника, що свідчить про оптимізацію робочих процесів та підвищення ефективності використання робочого часу. На основі аналізу операцій з розрахунками з оплати праці можна зробити висновок, що ТОВ «Керхер» проявляє стійку тенденцію до оптимізації трудових ресурсів, що сприяє покращенню ефективності та фінансової стабільності компанії.

8. Напрями вдосконалення обліку розрахунків з оплати праці на ТОВ «Керхер» включають розробку чіткого поділу обов'язків серед працівників бухгалтерії для ефективного виконання завдань, пов'язаних з розрахунками з оплати праці, та виділення окремої відповідальної особи для цих завдань. Рекомендується розробити графік документообігу з чітко визначеними строками складання документів та відповідальними особами, що допоможе оптимізувати час на обробку інформації та прийняття рішень щодо заробітної плати. Впровадження програмних продуктів для ведення обліку оплати праці сприятиме автоматизації процесів та забезпечить більшу точність та надійність обліку. Забезпечення актуальності та достовірності інформації про оплату праці вимагає постійного оновлення бази даних з урахуванням змін у законодавстві та внутрішніх політиках підприємства. Регулярний контроль за процесом нарахування заробітної плати допоможе вчасно виявляти та виправляти можливі помилки, що сприятиме підвищенню ефективності та надійності обліку оплати праці на ТОВ «Керхер».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Тибінка Г. І. Розмежування понять «оплата праці» та «заробітна плата». *Економіка і суспільство*. 2018. № 19. С. 246-250.
2. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 № 108/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення: 11.04.2024).
3. Подолянчук О. А. Оплата праці та розрахунки з працівниками в умовах воєнного стану: трудові відносини та обліковий аспект. *Ефективна економіка*. 2022. № 5. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=10290> (дата звернення: 11.04.2024).
4. Селіванова Н.М. Особливості організації та методики обліку і документування розрахунків за виплатами працівникам підприємства. *Економіка: реалії часу*. 2020. № 2 (48). С. 73-83.
5. Хархота І. О. Економічна сутність та механізм розрахунків з оплати праці на підприємстві. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2021. № 28. С. 115-122.
6. Ramadini S. The effectiveness of the payroll accounting system on internal control of employee salary payments. *Jurnal Ekonomi*. 2023. № 12. P. 273-282.
7. Darmawan K. Salary: does affect employee motivation and performance? *International Journal of Accounting and Management Research*. 2021. № 1. P. 46-51.
8. Цимбалюк Г. С. Оплата праці як елемент матеріальної мотивації працівників. *Наукові праці Міжрегіональної академії управління персоналом*. 2022. № 2. С. 54-58.
9. Яців І. Оплата праці як інструмент формування конкурентних переваг сільськогосподарських підприємств. *Аграрна економіка*. 2023. № 1-2. С. 23-31.
10. Гітіс Т. П. Ідентифікація стану оплати праці та можливості розвитку гідної оплати праці у промисловій галузі України. *Економічний вісник Донбасу*. 2023. № 2. С. 149-156.

11. Богуш Л. Г. Оплата праці як основа купівельної спроможності населення. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2020. № 34. С. 23-29. Юрченко О. А. Формування системи оплати праці на підприємстві. *Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту*. 2023. № 1-2. С. 60-67.
12. Богуш Л. Г. Регулювання основних функцій оплати праці: проблеми та методологія удосконалення соціально-економічної політики. *Держава та регіони*. 2021. № 6. С. 111-117.
13. Бондаревська К. В. Оцінка безпеки оплати праці як чинника формування добробуту населення України. *Бізнес-навігатор*. 2022. № 3. С. 100-106.
14. Бондаренко Н. М. Методичні підходи до аналізу витрат на оплату праці. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2022. № 43. С. 19-25.
15. Матюха М. М. Удосконалення організації обліку оплати праці на виробничих підприємствах. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. 2021. № 15. С. 32-36.
16. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення 28.03.2024).
17. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text> (дата звернення 28.03.2024).
18. Про оплату праці: Закону України від 24.03.1995 № 108/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення 28.03.2024).
19. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 28.03.2024).
20. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 28.03.2024).

21. Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану: Закон України від 15.03.2022 № 2136-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2136-20> (дата звернення 28.03.2024).
22. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо посилення захисту прав працівників: Закон України від 12.05.2022 року № 2253-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2253-20> (дата звернення 28.03.2024).
23. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо оптимізації трудових відносин: Закон України. від 01 липня 2022 року № 2352-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2352-20#Text> (дата звернення 28.03.2024).
24. Офіційний сайт ТОВ «Керхер». URL: <https://www.kaercher.com/> (дата звернення 05.04.2024).
25. Звіт з управління ТОВ «Керхер» за 2023 рік. URL: https://s1.kaercher-media.com/media/file/235987/management_report_2023.pdf (дата звернення 05.04.2024).
26. Баланс (Звіт про фінансовий стан) ТОВ «Керхер» за 2023 рік. URL: https://s1.kaercher-media.com/media/file/235849/balance_sheet_statement_of_financial_position-2023.pdf (дата звернення 05.04.2024).
27. Звіт про рух грошових коштів ТОВ «Керхер» за 2023 рік. URL: https://s1.kaercher-media.com/media/file/235860/statement_of_cash_flows_2023.pdf (дата звернення 05.04.2024).
28. Звіт про фінансові результати ТОВ «Керхер» за 2023 рік. URL: https://s1.kaercher-media.com/media/file/235863/financial_results_for_2023.pdf (дата звернення 05.04.2024).
29. Пеньковський С. В. Принципи організації обліку й аналізу розрахунків з оплати праці та її оподаткування. *Економічний вісник університету*. 2022. № 55. С. 65-70.
30. Черноус О. В. Актуальні проблеми регулювання обліку трудової діяльності працівника. *Вісник Харківського національного університету внутрішніх справ*. 2022. № 4. С. 121-129.

31. Колесніченко А. С. Упорядкування обліку трудових ресурсів та аудит розрахунків з оплати праці. *Бізнес Інформ*. 2023. № 3. С. 96-102.
32. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці (Форми N П-1, П-2, П-3, П-4, П-5, П-6, П-7): наказ Державного комітету статистики України від 05.12.2008 № 489. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0489202-08#Text> (дата звернення: 05.04.2024).
33. Оляднічук Н. В. Удосконалення обліку й аудиту розрахунків за виплатами працівникам. *Вчені записки Таврійського національного університету імені В. І. Вернадського*. 2021. № 1. С. 71-77.
34. Уманська В. Г. Виплати працівникам підприємства: облік, оподаткування та контроль. *Економічний простір*. 2021. № 166. С. 110-114.
35. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text> (дата звернення: 05.04.2024)
36. Максимчук І. А. Організація обліку розрахунків за виплатами працівникам підприємства: виклики пандемії COVID-19. *Економіка та держава*. 2021. № 8. С. 119-123.
37. Шепелюк В. А. Облік поточних виплат працівникам: протиріччя у національному та міжнародному стандартах. *Вчені записки університету "КРОК"*. 2021. № 2. С. 53-62.
38. Бойчук А. Б. Окремі питання організації обліку заробітної плати в умовах підсумованого обліку робочого часу працівників. *Інвестиції: практика та досвід*. 2021. № 20. С. 37-42.
39. Гончарук С. М. Облік оплати праці в умовах COVID-19. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2021. № 6(1). С. 90-93.
40. Бурко К. В. Облікова політика щодо витрат на оплату праці. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. 2019. № 12(2). С. 25-33.

ДОДАТКИ

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРХЕР"	Зареєстровано за №: 900 КОДН 015
Територія	М.КИЇВ, ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ Р-Н	Дата (рік, місяць, число) 2024 01 1
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	Дата реєстрації: 26.01.2024 340033745
Вид економічної діяльності	Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту	UA800000000010786
Середня кількість працівників ²	195	69
Адреса, телефон	08159, Київська область, Фастівський район, Гатненська сільська територіальна громада, село Гатне, вул. Інститутська, будинок 12.	240
		46.19

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2023 р.

А К Т И В	Код рядка	Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	96	1 649
первісна вартість	1001	1 805	3 594
накопичена амортизація	1002	-1 709	-1 945
Незавершені капітальні інвестиції	1005	126 805	166 595
Основні засоби	1010	58 366	75 066
первісна вартість	1011	92 726	115 947
знос	1012	-34 360	-40 881
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна 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	35 445	45 789
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	220 712	289 099
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	167 156	242 805
Виробничі запаси	1101	9 119	10 158
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	158 037	232 647
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	70 430	64 609
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	90 643	51 953
з бюджетом	1135	1 323	829
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 510	1 313
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	25 866	38 939
Готівка	1166	20	24
Рахунки в банках	1167	25 846	38 915
Витрати майбутніх періодів	1170	2 592	3 799
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-

у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2	633
Усього за розділом II	1195	361 522	404 880
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	582 234	693 979

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	14 911	14 911
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 742	2 742
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	315 408	476 948
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	333 061	494 601
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	55 898	33 539
Інші довгострокові зобов'язання	1515	188	86
Довгострокові забезпечення	1520	13 622	9 490
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	69 708	43 115
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	22 730	22 461
товари, роботи, послуги	1615	5 099	5 322
розрахунками з бюджетом	1620	9 081	11 771
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 083	2 291
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16 258	11 984
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	92 672	75 331
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	26 090	29 394
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7 535	-
Усього за розділом III	1695	179 465	156 263
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	582 234	693 979

Керівник

БЕЧКО ІВАН ІВАНОВИЧ

Головний бухгалтер

ПИЛИПЕНКО АНЖЕЛІКА МИХАЙЛІВНА

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

		КОДИ		
		2024	01	1
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЕРХЕР" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ Зареєстровано за №: 34003237 30073099989 Прийнято Дата реєстрації: 26.01.2024 10:54:43		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2023 р.				
Додаткові дані:		Форма N2 Код за ДКУД 1801003		
КВЕД	46.19			

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	1 517 994	844 651
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(851 351)	(429 696)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	666 643	414 955
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	18 186	10 521
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(233 933)	(162 199)
Витрати на збут	2150	(187 660)	(104 024)
Інші операційні витрати	2180	(69 904)	(142 792)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	193 332	16 461
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 785	2 289
Інші доходи	2240	2 931	1 497
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(729)	(199)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 315)	(1 225)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	197 004	18 823
збиток	2295	(-)	(-)

Продовження додатка 2

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-35 464	-3 466
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	161 540	15 357
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
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	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	161 540	15 357

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 901	8 972
Витрати на оплату праці	2505	119 899	104 544
Відрахування на соціальні заходи	2510	27 573	19 828
Амортизація	2515	7 831	7 831
Інші операційні витрати	2520	327 292	267 840
Разом	2550	491 496	409 015

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

БЕЧКО ІВАН ІВАНОВИЧ

Головний бухгалтер

НИЦІПЕНКО АНЖЕЛІКА МИХАЙЛІВНА



Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
		2024 01 11	93400323768
		Принято	
		Дата реєстрації: 26.01.2024 11:40:46	

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 772 049	1 002 318
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	757	1 940
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	36
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 161 866)	(619 658)
Праці	3105	(102 939)	(85 016)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(23 413)	(18 811)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(162 580)	(86 194)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(47 600)	(20 828)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(88 000)	(43 673)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(26 979)	(21 693)
Витрачання на оплату авансів	3135	(192 600)	(110 150)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7 546)	(2 178)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(11 037)	(7 629)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	110 825	74 658
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	2 361	885
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(72 773)	(77 007)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-70 412	-76 122
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	2 785	2 289
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-22 641	-10 898
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(7 132)	(9 169)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(163)	(400)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-27 151	-18 178
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	13 262	-19 642
Залишок коштів на початок року	3405	25 866	44 186
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-190	1 323
Залишок коштів на кінець року	3415	38 939	25 866

Керівник

БЕЧКО ІВАН ІВАНОВИЧ

Головний бухгалтер

ПІЛІПЕНКО АНЖЕЛІКА МИХАЙЛІВНА

