

Меліхова Т.О., к.е.н., професор ЗДІА,

Петренко А.Е., магістрант групи ОА-17-2мд

## ПОДАТКОВИЙ ТА ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК І АУДИТ НАРАХУВАННЯ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ НА ТОВ «ІСТРЕЛ»

Запорізька державна інженерна академія, кафедра ОАОА

У сучасних умовах важливим питанням для підприємства є правильне ведення обліку заробітної плати. Так як при проведенні аудиту заробітної плати виявляються помилки у веденні обліку та складанні звітності. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати (у грошовій і не грошовій формах) за роботи, виконані працівниками, та її розкриття у фінансовій звітності [1].

Первинним документом для нарахування заробітної плати є форми №П-6 «Розрахунково-платіжна відомість працівника» та №П-7 «Розрахунково-платіжна відомість (зведена)». Підставою для здійснення відповідних розрахунків з нарахування заробітної плати є табель обліку робочого часу форма № П-5, розрахунки лікарняних, відпустки та інші.

Узагальнення інформації про розрахунки за виплатами працівникам, які належать як до облікового, так і до необлікового складу підприємства, - з оплати праці, за не одержані в установленний строк з каси підприємства суми з виплат працівникам, за іншими поточними виплатами ведеться на рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». Цей рахунок має такі субрахунки: 661 «Розрахунки за заробітною платою», 662 «Розрахунки з депонентами», 663 «Розрахунки за іншими виплатами» [2].

Відображення нарахування працівникам підприємства основної та додаткової заробітної плати, премії, допомоги по тимчасовій непрацездатності, інші належні до нарахування працівникам виплати здійснюються за кредитом рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» [2]. Відображення нарахування заробітної плати на рахунках обліку наведено у табл. 1.

Таблиця 1 - Облік нарахування заробітної плати на ТОВ «ІСТРЕЛ»

| № | Зміст операцій                                                                           | Фінансовий облік |        | Податковий облік |         |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------|------------------|---------|
|   |                                                                                          | Дебет            | Кредит | Доходи           | Витрати |
| 1 | Нарахована заробітна плата робітникам виробництва                                        | 23               | 661    |                  |         |
| 2 | Нарахована заробітна плата майстру цеху                                                  | 91               | 661    |                  |         |
| 3 | Нарахована заробітна плата адміністративному персоналу (директору, головному бухгалтеру) | 92               | 661    |                  | +       |
| 4 | Нарахована заробітна плата менеджеру збуту                                               | 93               | 661    |                  | +       |

Метою аудиту нарахування заробітної плати є встановлення достовірності первинних даних відносно нарахування заробітної плати, повноти і своєчасності відображення даних первинних документах в облікових регістрах, фінансовому та податковому обліку, звітності, відповідність прийнятій обліковій політиці та законодавству України. Основними завданнями аудиту нарахування заробітної плати мають бути: оцінка системи внутрішнього контролю, перевірка дотримання законодавчих вимог; встановлення правильності організації обліку робочого часу і виробітку; перевірка аналітичного та синтетичного обліку операцій; перевірка дотримання вимог податкового законодавства. Отже, проведений аудит податкового та фінансового обліку нарахування заробітної плати на ТОВ «ІСТРЕЛ» показав правильність ведення первинних документів, повноту і своєчасність відображення даних в

обліку та звітності, відповідно до прийнятої на підприємстві облікової політики та законодавству України.

Список використаної літератури.

1. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам»: Наказ МФУ від 28.10.2003 р. № 601 // [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03>

2. План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про його застосування від 30.11.1999 р. № 291 (зі змінами та доповненнями, останні з яких унесено наказом Міністерства фінансів України від 9 грудня 2014 року № 1591) // [Електронний ресурс] – Режим доступу до журналу: <http://www.dtki.com.ua>.