

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ СІЛЬСЬКОГО
ГОСПОДАРСТВА ІМЕНІ ПЕТРА ВАСИЛЕНКА**

Навчально - науковий інститут бізнесу і менеджменту

Кафедра обліку та аудиту

Сухова Анна Володимирівна

УДК 657

Реферат

кваліфікаційної роботи на здобуття ступеня вищої освіти «Магістр»

**МЕТОДИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ ЗА
СОЦІАЛЬНИМ СТРАХУВАННЯМ (ЗА ДАНИМИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СЛАВУТИЧ»
КРАСНОКУТСЬКОГО РАЙОНУ ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ)**

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Харків – 2021

Кваліфікаційна (магістерська) робота є рукописом.

Робота виконана в Харківському національному технічному університеті сільського господарства імені Петра Василенка Міністерства освіти і науки України.

Науковий керівник:

кандидат економічних наук,
доцент,
Луценко Олена Анатоліївна,
доцент кафедри обліку та
аудиту

Захист відбудеться на засіданні екзаменаційної комісії у ХНТУСГ за адресою: 61002, м. Харків, вул. Алчевських, 44.

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ (БАКАЛАВРСЬКОЇ) РОБОТИ

Актуальність теми. Одним з найголовніших напрямів діяльності нашої держави є вирішення питань соціального страхування як основи соціального забезпечення її громадян.

Конституцією України нашу державу проголошено як соціальну, тобто її соціальна політика повинна спрямовуватись на створення належних умов для достойного рівня життя і вільного розвитку особистості. Проте остаточного вигляду система соціального захисту ще не отримала і перебуває у процесі постійного реформування.

З 1 січня 2011 року система загальнообов'язкового державного соціального страхування змінила порядок нарахування та сплати відрахувань на соціальне страхування. Новий порядок полягає у нарахуванні та сплаті єдиного внеску на соціальне страхування. Разом з тим, всі питання фінансування страхових випадків, проведення відповідних виплат, подання звітності та притягнення до відповідальності за використання коштів фондів залишаються у віданні відповідних фондів соціального страхування. Таким чином, взаємовідносини роботодавця не обмежуються єдиним внеском, все ж взаємовідносини у сфері соціального страхування – це розрахунок з чотирма окремими фондами соціального страхування України.

Крім того, відповідно до цих змін, Пенсійний фонд України за погодженням з усіма соціальними фондами має розробити єдину персоніфіковану звітність про єдиний соціальний внесок. Такий порядок визначає незручності роботодавця, які полягають в організації облікової роботи щодо створення системи персоніфікованого обліку відомостей про застрахованих осіб для впровадження єдиного реєстру платників страхових внесків, контролю за надходженням і використанням цих внесків.

Отже, вітчизняна система соціального страхування потребує подальшого розвитку й удосконалення. Формування пропозицій щодо вдосконалення організації та методики обліку і аудиту відповідно до діючого правового механізму регулювання страхування в Україні визначають актуальність обраної теми.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженню практичних питань щодо проблем функціонування цільових фондів та підвищення їх ефективності приділялась увага таких вчених: О. Бевзенко, О. Дроздовська, О. Зайчук, В. Литвиненко, Л.В. Мельянкova, М. Мальований, О.В. Худолій, Л.К. Сук та інші. Питанням впровадження єдиного соціального внеску в Україні присвячено праці таких вчених, як: В.В. Даценко, І.М. Динь, О.В. Градова, С. Мельник, І.І. Приймак та ін. Теоретичні та практичні аспекти обліку стосовно оплати праці та пов'язаних з нею розрахунків знаходять своє відображення у вчених: Ф.Ф. Бутинця, С.Ф. Голова, З.В. Задорожного, Я.Д. Крупки, В.В. Сопка, М.С. Пушкаря та ін. Проте, на сьогодні недостатньо розглянутими залишаються питання організації та методики обліку та аудиту розрахунків із соціального страхування, що визначив новий правовий механізм нарахування та сплати внесків на соціальне страхування.

Саме тому тема роботи облік та аудит розрахунків за соціальним страхуванням є досить актуальною, а питання організації методики обліку та аудиту розрахунків із соціального страхування потребують подальшого вивчення.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами. Кваліфікаційна бакалаврська робота здійснювалась відповідно до плану науково-дослідної роботи кафедри обліку та аудиту Харківського національного технічного університету сільського господарства імені П.Василенка за темою: «Формування напрямів та механізмів підвищення ефективності агропромислового виробництва в умовах глобалізації», державний реєстраційний номер 0116U007411, згідно якої автором виконано опрацювання заходів з удосконалення організації обліку і контролю на сільськогосподарських підприємствах.

Метою кваліфікаційної (бакалаврської) роботи є обґрунтування теоретичних положень, а також розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку та аудиту розрахунків за соціальним страхуванням підприємства в сучасних економічних умовах в СТОВ «Славутич» Краснокутського району Харківської області.

Мета дослідження обумовила постановку і шляхи вирішення наступних завдань, які полягають в наступному:

- розкрити теоретичні основи обліку та аудиту розрахунків за соціальним страхуванням;
- розкрити інформацію про соціальне страхування у фінансовій звітності підприємства;
- проаналізувати основні показники фінансового стану СТОВ «Славутич»;
- розкрити ведення синтетичного і аналітичного обліку розрахунків за соціальним страхуванням дослідного підприємства;
- удосконалити методику проведення аудиту розрахунків за соціальним страхуванням;

- розробити рекомендації щодо удосконалення обліку та аудиту розрахунків за соціальним страхуванням;

Об'єктом дослідження є господарські операції щодо розрахунків за соціальним страхуванням у СТОВ «Славутич».

Предметом дослідження є теоретичні, методичні й організаційні аспекти обліку та аудиту розрахунків за соціальним страхуванням на сільськогосподарських підприємствах.

Методи дослідження. При проведенні дослідження використовувались такі методи дослідження як: індукції (при дослідженні процесу облікової реєстрації розрахунків); дедукції (при теоретичному осмисленні проблеми); статистичного спостереження та фінансово-економічного аналізу (при дослідженні фінансового стану підприємства); ряди динаміки та відносних величин (при дослідженні змін рівня рентабельності (збитковості) капіталу підприємства); методичні прийоми фінансово-господарського контролю (при дослідженні стану обліку розрахунків); методи причинно-наслідкового зв'язку та абстрагування (при розробці пропозицій щодо удосконалення обліку розрахунків з бюджетом).

Наукова новизна одержаних результатів полягає в уточненні теоретичних положень та розробці практичних рекомендацій з удосконалення організації обліку та аудиту розрахунків за соціальним страхуванням в сучасних умовах господарювання на підприємстві.

Інформаційною базою роботи є законодавчі та нормативно-правові акти України, матеріали періодичних видань, спеціальні науково-практичні інформаційні джерела, літературні джерела з організації обліку і контролю сільськогосподарських підприємств. Було використано дані річної фінансової та статистичної звітності СТОВ «Славутич» за 2018-2020 роки, документи первинного обліку, реєстри синтетичного та аналітичного обліку.

Особистий внесок здобувача полягає у тому, що кваліфікаційна (бакалаврська) робота є самостійно виконаною науковою працею, в якій викладено авторській підхід до вирішення поставленого завдання. Наукові положення, висновки і пропозиції одержано автором самостійно.

Автором опубліковано три наукові праці в загальному обсязі 0,5 друк.аркуш.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що запропоновані теоретичні узагальнення й практичні рекомендації щодо удосконалення організації обліку та аудиту розрахунків за соціальним страхуванням можуть бути використані на сільськогосподарських підприємствах.

Апробація результатів дослідження. Результати досліджень доповідались і обговорювались на I Міжнародній науково-практичній конференції молодих учених «Стратегічні орієнтири сталого розвитку в Україні та світі», м.Чернігів, 2021р.; міжнародній науково-практичній конференції «економіка, фінанси, облік та право в умовах глобалізації: проблеми і перспективи», м. Полтава, 22.06.2021р.; у Віснику студентського наукового товариства навчально-наукового інституту бізнесу і менеджменту Харківського національного технічного університету сільського господарства: збірник наукових праць. – Харків: ХНТУСГ, 2021. – Вип. 1. – 126 с.

Публікації. За результатами дослідження опубліковано наукових праць обсягом 0,5 друк. арк.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна бакалаврська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, списку використаних джерел та додатків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ (КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ) БАКАЛАВРСЬКОЇ РОБОТИ

У першому розділі «Теоретичні основи обліку та аудиту розрахунків за соціальним страхуванням діяльності на підприємствах» досліджено визначення, визнання та класифікацію зобов'язань; висвітлено обсяг розкриття інформації про розрахунки зі страхуванням у фінансовій звітності вітчизняних підприємств; розглянуто мету, завдання та нормативно-інформаційне забезпечення аудиту розрахунків за соціальним страхуванням.

У другому розділі «Стан обліку та аудиту розрахунків за соціальним страхуванням на підприємстві» проаналізовано організаційно-економічну характеристику досліджуваного підприємства. Досліджено ведення синтетичного та аналітичного обліку розрахунків за соціальним страхуванням; розкрито методику та техніку проведення аудиту розрахунків за соціальним страхуванням.

У третьому розділі «Удосконалення обліку та аудиту розрахунків за соціальним страхуванням» висвітлено актуальні питання обліку розрахунків за соціальним страхуванням; досліджено облікові аспекти оптимізації розрахунків за соціальним страхуванням; запропоновано напрями удосконалення аудиту розрахунків за соціальним страхуванням, що сприятиме підвищенню економічної ефективності виробництва підприємства.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній бакалаврській роботі здійснено теоретичне узагальнення обліку та аудиту розрахунків за соціальним страхуванням на підприємстві. За результатами дослідження зроблені наступні висновки теоретичного, методичного та прикладного характеру:

1. З'ясовано, що національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, які розробляються на основі міжнародних стандартів, все ж таки відрізняються.

Детально дослідивши положення, які містяться у МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» та ПСБО 11 «Зобов'язання» встановлено, що існує цілий ряд відмінних ознак: у термінологічному визначення, у класифікації зобов'язань, у їх оцінці та відображенні інформації про зобов'язання у фінансовій звітності.

2. Доведено, що питання уніфікації П(С)БО 11 «Зобов'язання» до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» потребують суттєвих доопрацювань і доповнень в напрямку пристосування їх до конкретних умов господарювання, з метою удосконалення системи бухгалтерського обліку в Україні.

3. Проаналізувавши різні класифікації зобов'язань як зарубіжних, так і вітчизняних науковців, можна стверджувати, що існують різні підходи щодо трактування класифікації зобов'язань. Але, на наш погляд, найкращою та найбільш розгалуженою класифікацією за різними ознаками є класифікація, яку пропонує Ф.Ф. Бутинець.

4. Дослідження законодавчої бази показало, що аналізовані законопроекти стосуються дуже великого кола платників податків: податкових агентів, осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, та ФОП. Зокрема, з метою подання єдиної звітності з ПДФО та ЄСВ для ФОП Міністерство фінансів України доопрацювало проект свого наказу «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 02 жовтня 2015 року № 859», яким виклав у новій редакції форму декларацію про доходи. Зазначені законопроекти стосуються не тільки об'єднання звітності з податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, а і звітності з єдиного податку та ЄСВ для фізичних осіб-підприємців першої, другої та третьої груп. Так, законопроектом № 1072 пропонуються зміни до Податкового кодексу України, які передбачають, що ФОП першої та другої груп вноситимуть відомості про суми нарахованого ЄСВ до щорічної звітності з єдиного податку, а ФОП третьої групи - до звіту за останній (четвертий) звітний квартал. Очікується, що цей наказ набирає чинності з 1 січня 2021 року, але не раніше дня його офіційного опублікування. На нашу думку, реалізація законів сприятиме спрощенню умов для ведення бізнесу, спрощенню адміністрування ПДФО та ЄСВ, 81 зменшенню кількості та обсягу податкової звітності.

5. Оцінюючи динаміку ефективності виробничо-господарської діяльності СТОВ «Славутич» доходимо таких висновків: обсяг валової продукції в 2020р. значно зменшився порівняно з 2018р. на 26%, і складає в поточних цінах 2010 року 9041 тис. грн.; обсяг товарної продукції збільшився на 7,8% Середньорічна чисельність працівників зменшилась на 8,5%. Але збільшилась вартість оборотних засобів підприємства на 12,1%, що свідчить про зниження її ефективності. В 2020 році підприємство було збитковим проти рівня 2018-2019рр., хоча рентабельність його діяльності протягом дослідного періоду була від'ємною.

6. На підприємстві розвивається галузь рослинництва, на яку приходится у середньому – 93%, а тваринництва – 7%. Найбільшу питому вагу у рослинництві займають серед зернових культур – озима пшениця, ячмінь, горох і кукурудза на зерно, а технічних – соняшник і соя, в галузі тваринництва – молоко і вирощування ВРХ. Таким чином, легко помітити, що СТОВ «Славутич» є підприємством із зерно-молочним напрямком спеціалізації. В номенклатурі товарної продукції відбувалися незначні зміни, що пов'язано із змінами обсягу посівних площ, відведених різним культурам, створенню власних запасів, збільшенню кормової бази для тварин.

7. На підприємстві показники поточної і швидкої ліквідності значно перевищують рекомендовані нормативи. Стосовно показників абсолютної ліквідності та співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості, то вони значно відстають від рекомендованих значень. На протязі дослідного періоду підприємство мало абсолютну фінансову стійкість і платоспроможність. Запаси і витрати підприємства покриваються власними оборотними коштами. Підприємство за досліджуваний період не залучало довгострокових та короткострокових кредитів, втім воно має довгострокові відстрочені податкові активи, що дає змогу наростити надлишок нормальних джерел покриття запасів та витрат у 2020 р. порівняно з попередніми 2018-2019 роками. Показники ділової активності підприємства свідчать про позитивні зміни у його роботі протягом

дослідного періоду. Спостерігається позитивна тенденція зміни показників рентабельності реалізації продукції та операційної діяльності.

8. СТОВ «Славутич» є фінансово незалежним та стабільним і спроможне формувати в необхідному співвідношенні основні фонди, придбавати добрива, корми та інші матеріальні цінності. Має резерви для покращення фінансового стану і економічних показників.

9. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться бухгалтерською службою із 3 чоловік на чолі з головним бухгалтером Колантаєвською О.М. На підприємстві затверджено положення про облікову політику, робочий план рахунків без рахунків 8 класу, графік документообігу. Застосовується журнально-ордерна форма бухгалтерського обліку.

10. Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування обліковується на субрахунку 651. За кредитом цього субрахунку показують нарахування єдиного внеску, а за дебетом – його перерахування. Для більш організованого обліку за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування і контроль за його нарахуванням і сплатою пропонуємо ввести до аналітичного обліку такі субрахунки внесків за видами платежів (ставками збору): – 6511 “Розрахунки за страховими внесками від фактичних витрат на оплату праці”; – 6512 “Розрахунки за страховими внесками від загального оподаткованого доходу застрахованих осіб”; – 6513 “Розрахунки за фінансовими санкціями”; – 6514 “Пеня”; – 6515 “Розрахунки за авансовими платежами”; – 6516 “Регресні вимоги”; – 6517 “Розрахунки за окремими видами господарських операцій”; – 6518 “Добровільне страхування”.

Такий поділ дасть змогу підприємствам конкретизувати суму заборгованості за розрахунками з Пенсійним фондом, що важливо при проведенні звірки розрахунків. Також пропонуємо розробити зведену відомість для аналітичного обліку ЄСВ, в якій будуть відображатися залишки на початок звітного періоду по ЄСВ, суми нарахованого та утриманого ЄСВ протягом певного періоду, залишки на кінець звітного періоду.

11. Ефективна організація внутрішнього аудиту є одним із заходів, спрямованих на вдосконалення управління підприємством, яка забезпечує високий рівень виконання його завдань, чіткий порядок у його веденні. Це дасть змогу миттєво виявити факти порушень і зловживань, попередити їх наслідки, а також у разі необхідності — притягнення винної особи до відповідальності.

12. Аудит відрахувань на соціальні заходи СТОВ «Славутич» за 2018-2020 рр. відхилень із нормами чинного законодавства не виявив. Проводячи аналіз відрахувань на соціальні заходи діяльності дослідного підприємства, їх питомої ваги та динаміки порівняємо їх величин у двох-трьох періодах та групування висновків щодо причин їх змін. Використання аналітичних процедур в процесі перевірки дало наступні дані: - за 2020 р. відрахування на соціальні заходи в сумі операційних витрат становило 1077 грн., відповідно загальна сума нарахованої заробітної плати – 4895 грн. У 2019 р. цей показник становив 974 і 5026 тис грн відповідно. У 2018 р. 774 і 5036 тис. грн відповідно (Додаток В).

13. Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування ТОВ «Славутич» за 2018-2020 р. збільшились на 39 %, однак питома вага у структурі елементів операційних витрат майже не змінилась і складає 3%. Таким чином, підприємство СТОВ «Славутич» має задовільний фінансовий стан, який характеризується нормальною структурою та динамікою розрахунків зі страхуванням. За 2020 р. витрати на ЄСВ збільшились, однак це є природно, оскільки так само збільшився фонд оплати праці та обсяг виробництва, собівартість наданих послуг.

14. Узагальнюючи результати теоретичної та практичної роботи щодо вдосконалення методики аудиту розрахунків зі страхуванням варто відзначити, що на нині немає єдиної методики аудиту, яка б відповідала вимогам чинного законодавства щодо нарахування та сплати єдиного соціального внеску, що значно ускладнює методику проведення аудиторських процедур. З цією метою нами запропоновано план перевірки, робочі документи аудитора, зокрема запропоновано програму аудиторської перевірки розрахунків за страхуванням. Даний робочий документ необхідний для раціональної організації роботи аудитора щодо підтвердження правильності та достовірності інформації про розрахунки із соціальним страхуванням у звітності, їх відповідність обліковим даним та чинному законодавству в цій ділянці обліку. 2. В процесі вивчення методики аудиту розрахунків із соціального страхування, запропоновано проводити аудит у взаємозв'язку з перевіркою достовірності та повноти інформації щодо оплати праці.

15. Запропоновані методичні підходи в проведенні аудиту єдиного соціального внеску дозволяють виявити помилки і порушення в організації бухгалтерського обліку єдиного соціального внеску та висловити аудитором незалежну думку про повноту, достовірність

відображення інформації про готову продукцію в регістрах бухгалтерського обліку та фінансовій звітності. Для скорочення часу роботи аудитора при введенні єдиного соціального внеску, на нашу думку, доцільним є введення єдиної бухгалтерської форми, яка б відображала основний розрахунок ЄСВ і надавала б усю необхідну інформацію у доступному та спрощеному вигляді (із значно меншою кількістю облікових регістрів). При цьому можна застосовувати ті ж самі методи, які використовуються на сучасному етапі: перерахунок, перегляд, оцінку фактичної наявності, зіставлення та ін. Таке нововведення дасть змогу: значно покращити організацію ведення обліку розрахунків за ЄСВ та усунути недоліки; дозволить підвищити інформаційний потенціал, забезпечить знання всіх тонкощів в діяльності та в свою чергу більшу відповідальність щодо наданих рекомендацій.

16. Доведено, що відрахування ЄСВ є однією з ланок зв'язку підприємства з контролюючими органами. Тому потрібно особливо ретельно здійснювати операції з нарахування та утримання єдиного внеску, своєчасно і правильно оформляти документи для його сплати, звернути увагу на особливості складання та подання звітності. Доцільним є поширення автоматизації бухгалтерського обліку та використання спеціального програмного забезпечення.

СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ (БАКАЛАВРСЬКОЇ) РОБОТИ

1. Сухова А.В., Стренадко В.Р. Перспективи розвитку страхового ринку України. Матеріали I Міжнародної науково-практичної конференції молодих учених «Стратегічні орієнтири сталого розвитку в Україні та світі», м.Чернігів, 2021р.
2. Сухова А.В., Волошина В.В. Власний капітал як об'єкт бухгалтерського обліку. Вісник студентського наукового товариства навчально-наукового інституту бізнесу і менеджменту Харківського національного технічного університету сільського господарства: збірник наукових праць. – Харків: ХНТУСГ, 2021. – Вип. 1. – 126 с.
3. Сухова А.В., Стренадко В.Р. Методика аудиту розрахунків за соціальним страхуванням. Полтава, 2021р. Матеріали міжнародної науково-практичної конференції «економіка, фінанси, облік та право в умовах глобалізації: проблеми і перспективи», м. Полтава, 22.06.2021р.

АНОТАЦІЯ

Сухова А.В. Методичні та організаційні засади облік та аудиту розрахунків за соціальним страхуванням в сучасних умовах оподаткування

Кваліфікаційна робота на здобуття ступеня вищої освіти «Бакалавр» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування». – Харківський національний технічний університет сільського господарства імені Петра Василенка, Харків, 2021.

Актуальність роботи. Сьогодні, в умовах ринкових перетворень держави, особливого значення набуває система соціального захисту населення, яка тісно пов'язана з виконанням специфічних функцій та формує фонди фінансових ресурсів, основне призначення яких покрити витрати громадян, що виникли з непередбачених причин. Особливо актуальною на сьогодні є проблема формування та подальшого розвитку соціального страхування, тому що в державі відбуваються кардинальні зміни в економічній системі. У той же час інтеграція України до ЄС вимагає забезпечення соціального захисту всіх верств населення на європейському рівні та перехід до європейських цінностей життя.

У зв'язку з постійними змінами у законодавстві стосовно порядку нарахування і утримання обов'язкових платежів на загальнообов'язкове державне соціальне страхування постають питання особливостей відображення в бухгалтерському обліку та аудиті розрахунків за соціальним страхуванням, адже неправильне здійснення нарахувань і утримань із заробітної плати працівників і недостовірне подання звітності до фондів соціального страхування тягне за собою накладення штрафних санкцій, що і підкреслює актуальність теми даного дослідження.

Метою кваліфікаційної магістерської роботи є розробка рекомендацій щодо вдосконалення обліку та аудиту розрахунків за соціальним страхуванням контролю на підприємстві шляхом узагальнення теоретичних та оцінки практичних аспектів обраної тематики.

В кваліфікаційній бакалаврській роботі автором досліджено теоретичні основи обліку та аудиту розрахунків за соціальним страхуванням. Розкрито стан обліку та аудиту розрахунків за соціальним страхуванням на підприємстві. Запропоновано напрями удосконалення обліку та аудиту розрахунків за соціальним страхуванням на підприємстві, що надасть можливість ефективно управляти фінансово-господарською діяльністю підприємства та підвищити економічну ефективність виробництва.

В ході аналізу різних трактувань визначення зобов'язань встановлено, що його основна суть при цьому залишається незмінною. На основі цього запропоновано виокремити власне тлумачення терміну «зобов'язання», під яким розуміють визнану боржником заборгованість, яка буде погашена кредитором внаслідок здійснення ряду дій щодо зменшення активів або збільшення зобов'язань та має часову визначеність за звітними періодами.

Проведено аналіз особливостей П(С)БО 11 та МСБО 37, в ході якого було виявлено відмінності.

Встановлено, що П(С)БО 11 «Зобов'язання» пропонує загальну класифікацію, яка є універсальною для будь якого підприємства. Але для правильної організації бухгалтерського обліку зобов'язань важливим є визначення моменту виникнення зобов'язання.

Розглянуто зміни у нормативно-правовій базі щодо обліку нарахування, сплати та декларування ЄСВ і відображення порядку його обліку та відображення інформації у фінансовій звітності підприємства.

Доведено, що для більш організованого обліку за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування і контролем за його нарахуванням і сплатою пропонується ввести до аналітичного обліку субрахунки другого порядку внесків за видами платежів (ставками збору). Тобто до субрахунку 651 "За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування" відкривати такі аналітичні рахунки: – 6511 "Розрахунки за страховими внесками від фактичних витрат на оплату праці"; – 6512 "Розрахунки за страховими внесками від загального оподаткованого доходу застрахованих осіб"; – 6513 "Розрахунки за фінансовими санкціями"; – 6514 "Пеня"; – 6515 "Розрахунки за авансовими платежами"; – 6516 "Регресні вимоги"; – 6517 "Розрахунки за окремими видами господарських операцій"; – 6518 "Добровільне страхування".

З'ясовано, що такий поділ дасть змогу підприємствам конкретизувати суму заборгованості за розрахунками з Пенсійним фондом, що важливо при проведенні звірки розрахунків.

Уточнено, що відрахування ЄСВ є однією з ланок зв'язку підприємства з контролюючими органами. Тому, для здійснення операцій з нарахування та утримання єдиного внеску, своєчасного їх складання, оформлення і подання до сплати варто застосовувати автоматизовану форму бухгалтерського обліку та використання спеціального програмного забезпечення, серед яких найбільшою перевагою користується програма 1С: Підприємство.

Розроблено методичку аудиту єдиного соціального внеску, яка дозволяє реалізувати завдання зовнішнього і внутрішнього аудиту і визначає загальну стратегію аудиту єдиного соціального внеску, аудиторські процедури, які розміщені у логічній послідовності, відповідають послідовності операцій, пов'язаних з обліком єдиного соціального внеску.

Ключові слова: зобов'язання, класифікація зобов'язань, облік та аудит розрахунків за соціальним страхуванням

SUMMARY

Sukhova A.V. Methodical and organizational principles of accounting and audit of social insurance payments in modern tax conditions (according to STOV "Slavutych" Krasnograd district of Kharkiv region). - On the rights of the manuscript.

Qualification work for obtaining the educational qualification level "Bachelor" in specialty 071 "Accounting and Taxation". - Kharkiv National Technical University of Agriculture named after Petro Vasylenko, Kharkiv, 2021

Qualifying bachelor's thesis is devoted to the substantiation and development of theoretical and practical recommendations for improving the accounting and auditing of social insurance payments.

Of particular importance in the context of market transformations of the state is the system of social protection, which is closely linked to the performance of specific functions and forms funds of financial resources, the main purpose of which is to cover the costs of citizens arising from unforeseen reasons. The problem of formation and further development of social insurance is especially relevant today, because the state is undergoing radical changes in the economic system. At the same time, Ukraine's integration into the EU requires social protection for all segments of the population at the European level and the transition to European values.

In connection with the constant changes in the legislation on the procedure for accrual and withholding of mandatory payments for compulsory state social insurance, there are questions about the peculiarities of reflection in accounting and auditing of social insurance payments, because the incorrect implementation of accruals and deductions from salaries and inaccurate reporting to social insurance funds entails the imposition of penalties, which emphasizes the relevance of the topic of this study.

The paper considers the theoretical foundations of accounting and auditing of social insurance payments. The organizational and economic activity of Slavutych LLC of Krasnograd district of Kharkiv region is analyzed. The state of accounting and audit of social insurance payments is studied and the directions of improvement of accounting and audit of social insurance payments of the research enterprise are given.

In the course of the analysis of different interpretations of the definition of liabilities, it was established that its main essence remains unchanged. Based on this, it is proposed to separate the interpretation of the term "liability", which means the debt recognized by the debtor, which will be repaid

to the creditor as a result of a number of actions to reduce assets or increase liabilities and has time certainty for reporting periods.

An analysis of the features of UAS 11 and IAS 37 was made, during which differences were identified.

It is established that UAS 11 "Liabilities" offers a general classification that is universal for any enterprise. But for the proper organization of the accounting of liabilities, it is important to determine the time of occurrence of the liability.

Changes in the regulatory framework for accounting for accrual, payment and declaration of SDRs and reflection of the order of its accounting and reflection of information in the financial statements of the enterprise are considered.

It is proved that for a more organized accounting for the single contribution to the obligatory state social insurance and control over its accrual and payment, it is proposed to introduce sub-accounts of contributions by types of payments (collection rates) into the analytical accounting. That is, to sub-account 651 "On calculations from the obligatory state social insurance" to open the following analytical accounts: - 6511 "Calculations on insurance premiums from actual labor costs"; - 6512 "Calculations of insurance premiums from the total taxable income of insured persons"; - 6513 "Settlements on financial sanctions"; - 6514 "Penya"; - 6515 "Settlements on advance payments"; - 6516 "Recourse requirements"; - 6517 "Settlements for certain types of business transactions"; - 6518 "Voluntary insurance".

It was found that such a division will allow companies to specify the amount of debt on settlements with the Pension Fund, which is important when reconciling settlements.

It is specified that the deduction of SDRs is one of the links between the company and regulatory authorities. Therefore, in order to carry out operations on accrual and withholding of a single contribution, their timely compilation, registration and submission for payment, it is necessary to use forms of accounting automation and use of special software, among which the greatest advantage is the program 1C: Entrepreneurship.

It is proposed to add a separate section on social security calculations and salary accruals to the provision on accounting policy, namely: "Account for reflection of SRS", "Term of accrual of SRS", "Interest on accrual of SRS".

The methodology of single social contribution audit has been developed, which allows to implement external and internal audit tasks and determines the general strategy of single social contribution audit, audit procedures, which are placed in a logical sequence, correspond to the sequence of operations related to single social contribution accounting.

Key words: liabilities, classification of liabilities, accounting and audit of social insurance settlements.

Комп'ютерний набір і верстка
А.В. Сухова

Підп. до друку __.__.2021. Формат 60x84 1/16. Папір офсетний. Гарнітура Times New Roman. Друк офсетний. Ум. друк. арк. 0,9. Обл.-вид.арк.0,9. Тираж 10 прим. Замовлення № _____

Надруковано в КП «Міська друкарня» 61002, м. Харків, вул. Алчевських, 44
Свідоцтво про державну реєстрацію: серія ДК № 3613 від 29.10.2009р.