

конкретной организации направлена на скорейшее выявление и оценку всех возможных рисков. Поэтому учетную политику целесообразно рассматривать не только как совокупность способов формирования информации, а как инструмент построения системы внутреннего контроля и управления рисками хозяйствующего субъекта.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
2. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/.
3. Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля Р-44/2013-КпР от 09.08.2013 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://bmcenter.ru/Files/mr_2013_KpT_CVKFO.
4. Алексеева, И. В. Исследование сущности и принципов организации системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / И. В. Алексеева, В. А. Мосенцева // Учет и статистика. – 2018. – № 3 (51). – С. 46-56.
5. Мосенцева, В. А. Анализ нормативно-правового регулирования системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций / В. А. Мосенцева // Учет. Анализ. Аудит. – 2019. – № 3. – С. 43-49.
6. Мирошниченко, Т. А. Создание системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных организациях / Т. А. Мирошниченко, О. А. Зубарева // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 4. – С. 229-233.
7. Хоружий, Л. И. Организация внутреннего контроля в системе обеспечения производственной безопасности агроформирований / Л. И. Хоружий, Ю. Н. Катков, Д. М. Полетаева // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2020. – № 1. – С. 21-27.

УДК 657.1

КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

З. М. Левченко, С. В. Тютюнник, Т. Е. Дугар

Полтавский государственный аграрный университет
г. Полтава, Украина (Украина, 36003, г. Полтава, ул. Сковороды, 1/3;
e-mail: slzm@ukr.net, tyutyunnik.sveta@ukr.net, taniadugar@ukr.net)

***Ключевые слова:** организация учета, контроль труда, анализ трудовых ресурсов, методы контроля, аудит оплаты труда.*

***Аннотация.** В статье исследуются пути создания системы учета, контроля и анализа труда и его оплаты при сочетании форм и приемов государственного и внутреннего контроля на предприятии с процедурами, методами и результатами анализа расходов на оплату труда, определение резервов средств*

на оплату труда и использование трудовых ресурсов, путей преодоления кризисных явлений, профилактики нарушений трудового законодательства.

CONTROL AND ANALYTICAL ASPECTS OF ORGANIZATION OF LABOR ACCOUNTING AND ITS PAYMENT IN AGRICULTURE

Z. M. Levchenko, S. V. Tiutiunnyk, T. Y. Dugar

Poltava State Agricultural University

Poltava, Ukrayna (Ukrayna, Poltava, 36003, 1a Skovorody st.; e-mail:

slzm@ukr.net, tyutyunnik.sveta@ukr.net, taniadugar@ukr.net)

Key words: organization of labor control, analysis of labor resources, control methods, audit of remuneration.

Summary. The article examines the ways of creating a system of control and analysis of labor and its payment, when combining the forms and methods of state and internal control at the enterprise with the procedures, methods and results of the analysis of labor costs, determining the reserves of funds for labor remuneration and the use of labor resources, ways to overcome crisis phenomena, prevention of violations of labor legislation.

(Поступила в редакцию 11.06.2021 г.)

Введение. Управление персоналом базируется на системе организации учета и контроля труда, аудите и анализе затрат на оплату труда при соблюдении трудового и налогового законодательства. Решение этих вопросов является проблемным из-за нестабильности экономического состояния предприятий, в условиях кризиса делает их насущными и актуальными в свете развития экономики страны.

Вопросы организации учета и контроля труда и его оплаты, анализа эффективности использования трудовых ресурсов в сельском хозяйстве, достижение паритета расходов на оплату труда и социальной стабильности жизни работающих являются первоочередными общественными и экономическими проблемами государства. Каждая страна решает их по-своему. В Украине эти вопросы стоят остро, особенно на фоне пандемии COVID-19 и глубокого экономического кризиса. Государство путем введения механизмов государственного контроля пытается регулировать вопросы соблюдения трудового законодательства и обеспечения прав работающих на достойную оплату труда, достаточную для удовлетворения жизненных потребностей и развития личности.

Цель работы заключается в поиске путей создания такой учетно-контрольно-аналитической системы, которая бы сочетала в себе формы и приемы государственного и внутреннего контроля с процедурами, методами и результатами анализа расходов на оплату труда, определение резервов средств на оплату труда и использования трудовых ресур-

сов, направления преодоления кризисных явлений и меры профилактики нарушений трудового законодательства.

Материалы и методика исследований. Развитие трудовых отношений в Украине свидетельствует о необходимости комплексного подхода к контролю труда и его оплаты и необходимости создания единой системы учетно-контрольных мероприятий, которые будут базироваться на использовании методологических приемов контроля и анализа. Именно сочетание государственного контроля за соблюдением трудового и налогового законодательства, контрольных, учетных и аналитических процедур на уровне предприятия, анализа и глобального прогнозирования тенденций расходов предприятий на оплату труда, оценки их эффективности, движения трудовых ресурсов возможен поиск путей рационального управления персоналом и удовлетворения социальных и экономических потребностей работников сельского хозяйства и работодателей.

Результаты исследований и их обсуждение. С целью организации бухгалтерского учета, контроля и анализа труда и его оплаты предлагаем создать систему объединенных в последовательный алгоритм определенных операций и действий, которые должны рационально сгруппировать учетные работы и труд учетных работников.

Предлагаемая система организации бухгалтерского учета труда и его оплаты включает следующие разделы: кадровый учет персонала и контроль трудовых отношений; учет труда и его документирование; учет заработной платы и контроль расчетов с работниками; отчетность по труду и его оплате: финансовая, налоговая и статистическая; анализ использованного труда и затрат на его оплату.

Основную работу по учету трудовых отношений и использованию трудовых ресурсов, осуществление расчетов по оплате труда выполняют учетные подразделения сельскохозяйственного предприятия во взаимодействии с кадровой службой. Организация бухгалтерского учета труда призвана обеспечить своевременный, точный, соответствующий требованиям законодательства учет расчетов с работниками по заработной плате, отчетность государственной фискальной службе по суммам начисленных доходов работникам, удержанных налогов на доходы физических лиц и военного сбора, в пенсионный фонд по персонифицированному учету единого социального взноса, анализ использования трудовых ресурсов для эффективного управления аграрным производством.

Ученые до сих пор не сошлись во мнениях относительно идентичности понятий «оплата труда» и «заработная плата». Р. Е. Островерха считает, что систему оплаты труда можно рассматривать как комплекс-

ное понятие, на уровне практического применения содержит виды и формы заработной платы [1].

Закон Украины «Об оплате труда» в действующей редакции не содержит определения категории «оплата труда» и отождествляет ее с заработной платой. Согласно Закону, заработная плата – это вознаграждение, исчисленное, как правило, в денежном выражении, которое по трудовому договору работодатель выплачивает работнику за выполненную им работу. Современные экономические условия диктуют предприятиям, а государство позволяет самостоятельно строить систему оплаты труда, которая может основываться на тарифной или других системах. Мы предлагаем внедрять почасовую оплату труда за потраченное рабочее время вместо изжившей себя сдельной формы оплаты труда [5, 6].

Аналитические исследования расчетов по оплате труда осуществляются по следующим направлениям:

- анализ динамики и структуры фонда оплаты труда;
- оценка размера и динамики средней заработной платы работников отдельных профессий и категорий;
- установление взаимосвязей, выявление и расчет влияния факторов на изменение средней заработной платы и фонда оплаты труда;
- расчет темпов роста и прироста средней заработной платы и их соотношение с темпами роста уровня производительности труда;
- исследование влияния эффективности применяемых систем премирования на уровень производительности труда;
- выявление резервов и разработка проектов управленческих решений по повышению эффективности использования фонда оплаты труда.

О. Ю. Шоляк предлагает при проведении экономического анализа расчетов по оплате труда использовать такие приемы [9]:

1. Расчетно-аналитические (прием сравнения; абсолютные, относительные и средние величины; ряды динамики; индексный способ; группировки; балансовое обобщение, приемы графического и табличного отображения данных).

2. Эвристические (анкетирование и интервью при анализе эффективности использования человеческого капитала, а именно для определения уровня мотивации работников и другие эвристические методы для прогнозирования оптимальных мер по повышению эффективности использования человеческого капитала).

3. Экономико-математические.

4. Специфические методы анализа выплат работникам (оценка эффективности использования человеческого капитала. Человеческий ка-

питал неотъемлемый от своего носителя – человека. Поэтому существует связь между психологическим состоянием человека и уровнем отдачи ее личного человеческого капитала. Таким образом, в определенном смысле аналитик, осуществляющий анализ эффективности использования человеческого капитала предприятия, должен быть психологом, знать соответствующие законы и закономерности психологии, уметь проводить оценку «психологического климата» предприятия) [2].

К основным показателям, которые рассчитывают при анализе расчетов по оплате труда, относят уровень и динамику среднемесячной и среднегодовой заработной платы, динамику и структуру фонда оплаты труда. Также анализ расходов на оплату труда предусматривает определение абсолютной и относительной изменения фонда оплаты труда; расчет влияния факторов на изменение средней заработной платы и фонда оплаты труда; исследование тенденций изменения средней заработной платы работников по категориям, профессиям, структурным подразделениям и отраслям производства.

На изменения фонда оплаты труда влияют следующие факторы: численность работающих; средняя оплата труда работников; структура и количество продукции; уровень прямой оплаты единицы продукции (из-за трудоемкости единицы продукции и среднечасовой оплаты); изменение уровня оплаты труда по тарифным ставкам и изменение других видов доплат; доплаты за сверхурочное время; оплата целодневных и внутрисменных простоев и др. [1].

Основными задачами контроля труда и его оплаты являются:

- контроль за соблюдением действующего законодательства по расчетам по оплате труда;
- установление правильности заключения трудовых соглашений;
- проверка правильности осуществления нормирования труда и его оплаты;
- проверка эффективности системы внутреннего контроля расчетов по оплате труда;
- проверка выплат заработной платы по трудовым соглашениям на достоверность отражения их в учете;
- проверка правильности расчета размеров основной и дополнительной оплаты труда и премий;
- выяснение законности и полноты удержаний из заработной платы и других выплат работникам;
- проверка соблюдения порядка депонирования заработной платы и своевременности перечисления депонированных сумм по истечении срока исковой давности;
- установление правильности создания резерва оплаты отпусков;

- достоверности показателей отчетности предприятия в части отражения показателей оплаты труда [2].

Объектами контроля труда и его оплаты являются:

- дисциплина труда и соблюдение трудового законодательства;
- политика оплаты труда;
- обязательства по оплате труда;
- расчеты по выплатам работникам;
- начисления и удержания из заработной платы.

Исходя из целей и задач контрольно-аналитических процедур, по вопросам проверки системы труда и его оплаты выделены следующие источники информации:

1. Нормативная информация:

1.1. Требования законодательных и нормативных документов, регламентирующих труд и его оплату;

1.2. Отраслевые соглашения об оплате труда;

1.3. Требования законодательных и нормативных документов, регламентирующих учет труда и его оплаты; приказ об учетной политике;

1.4. Коллективный договор;

1.5. Порядок учета рабочего времени, об оплате труда и о премировании;

1.6. Должностные инструкции.

2. Плановая информация:

2.1. Производственно-финансовые планы, бизнес-планы;

2.2. Трудовые договоры и контракты;

3. Фактическая информация:

3.1. Первичные документы по учету труда и его оплаты (учетные листы выполненных работ в сельском хозяйстве, наряды на сдельную работу, путевые листы автомобиля, товарно-транспортные накладные; табеля учета рабочего времени; акты выполненных работ, оказанных услуг);

3.2. Накопительные ведомости, журналы учета работ и затрат;

3.3. Расчетно-платежные ведомости, сводные ведомости начисления оплаты труда по составу и категориям работников, лицевые счета, реестр депонированной заработной платы, реестр авансовых выплат работникам и тому подобное;

3.4. Регистры аналитического и синтетического учета;

3.5. Аудиторские отчеты, акты ревизий, материалы инвентаризации и др.;

3.6. Ответы на запросы аудитора;

3.7. Статистическая, специальная и финансовая отчетность предприятия;

3.8. Результаты опроса управленческого персонала, полученные в процессе аудиторского контроля [1].

Осуществлять контроль за соблюдением законодательства по вопросам труда в Украине с 2017 г. поручено таким органам:

- Государственной службе по вопросам труда;
- Органам местного самоуправления, наделенным соответствующими полномочиями;
- Государственной фискальной службе;
- Пенсионному фонду Украины.

Основной формой органов Государственного контроля является инспекционные посещения, которые по своей сути являются внеплановыми мероприятиями. Контроль за соблюдением законодательства о труде возлагается на Государственную службу Украины по вопросам труда («Гоструда») и исполнительные органы городских советов городов областного значения, сельских и поселковых территориальных общин, городских советов объединенных территориальных общин, должностным лицам которых выдаются соответствующие удостоверения. При этом к полномочиям инспекторов органов местного самоуправления относятся только выявление неоформленных работников и контроль в сфере оплаты труда [3].

Широкие полномочия, безусловно, имеет инспекция Государственной службы по труду. Ее инспекторы при наличии служебного удостоверения направляются на проверку беспрепятственно, без предварительного уведомления [4].

Пенсионный фонд, в свою очередь, контролирует отдельные вопросы труда, которые определяют недостоверные начисления по суммам единого взноса социального страхования и составляют личный перечень штрафных санкций для работодателя. С 11.08.2017 г. вступил в силу «Порядок обмена информацией о сведениях, содержащих признаки использования труда неоформленных работников и нарушений законодательства о труде», который определяет механизм информационного взаимодействия при получении сведений, содержащих признаки использования труда неоформленных работников и нарушений законодательства о труде, между субъектами информационного контроля с целью обеспечения реализации их полномочий [3]. Так, в частности, Пенсионный фонд предоставляет Государственной фискальной службе информацию, включая данные страхователей с повышенной степенью риска, которые:

- начисляют заработную плату ниже законодательно установленного размера минимальной заработной платы по основному месту работы, кроме тех, кто в отчетности заполнил признак «неполное рабочее

время», и тех, которые начали и закончили трудовые отношения в отчетном месяце;

- подали уведомление о приеме работника на работу, но не отразили данные о начисленной ему заработной плате за соответствующий месяц или дату окончания трудовых отношений.

31 декабря 2019 года вступило в действие постановление Кабинета Министров Украины «Некоторые вопросы осуществления государственного надзора и контроля за соблюдением законодательства о труде», которым утвержден Порядок осуществления государственного контроля за соблюдением законодательства о труде. Порядок модифицирует процедуру осуществления государственного контроля за соблюдением законодательства о труде юридическими и физическими лицами, использующими наемный труд, которая существовала ранее [7, 8].

Одним из видов контроля является аудит, который конкретизируется для каждого отдельного предприятия и зависит от целей аудита, поэтому мы рекомендуем осуществлять независимый аудит в трудовой сфере по трем направлениям:

- экономическому – определение конкурентоспособности предприятия в трудовой сфере, оценка эффективности функционирования служб управления персоналом и целесообразности проведения аудита;
- социально-психологическому – предусматривает оценку социально-трудовых отношений на предприятии;
- организационно-технологическому – проверка документации и анализ показателей, что свидетельствуют о легитимности и эффективности деятельности предприятия.

Сегодня за нарушение норм трудового законодательства предусмотрено 5 видов ответственности: дисциплинарная, административная, материальная, финансовая и уголовная.

При этом такие виды ответственности будут применяться независимо друг от друга. Следует отметить, что именно на основании результатов проверки Государственной службы по вопросам труда должностные лица могут быть привлечены к административной и уголовной ответственности, а само предприятие – к финансовой ответственности.

Заключение. Обобщение, оценка и анализ последних публикаций и исследований в области организации учета, контроля и анализа труда и его оплаты дает возможность утверждать, что проблемы в этой области научной мысли и практики ведения бухгалтерского учета и контроля на фоне усиления кризисных ситуаций в стране, роста безработицы, перехода значительной части трудоспособного населения на режим удаленной работы порождают необходимость создания единой системы учета, контроля и анализа труда и его оплаты.

С целью организационного и методического обеспечения проведения комплекса контрольных мероприятий предлагается система взаимосвязанных элементов, которые объединяют приемы государственного контроля за соблюдением законодательства о труде; внутренний контроль труда и расходов на ее оплату; анализ расчетов по оплате труда и эффективности этих затрат. Мы считаем, что организация учета и контроля труда и его оплаты должна быть неразрывно связана с проведением аналитических процедур. Такая система будет давать возможность не только предупреждать нарушения трудового законодательства, что собственно и должна выполнять вся система учетных и контрольных мероприятий, но и прогнозировать дальнейшее развитие трудовых отношений, особенно в аграрной сфере; внедрение прогрессивных форм и систем оплаты труда, в частности почасовую оплату; планировать развитие сельскохозяйственного предприятия в целом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Левченко, З. М. Організація бухгалтерського обліку, звітності й аналізу праці та її оплати / З. М. Левченко, С. В. Тютюнник, М. В. Єрмолаєва // Інфраструктура ринку [Електронний ресурс]. – 2020. – № 46. – С. 106-112. – Режим доступу: http://www.market-infr.od.ua/journals/2020/46_2020_ukr/20.pdf. – Дата доступу: 17.05.2021.
2. Левченко, З. М. Організація контролю, обліку та аналізу праці й її оплати / З. М. Левченко, С. В. Тютюнник, Т. Є. Дугар // Інфраструктура ринку [Електронний ресурс]. – 2021. Випуск 51. – С. 315-323. – Режим доступу: http://www.market-infr.od.ua/journals/2021/51_2021_ukr/53.pdf. – Дата доступу: 18.05.2021.
3. Юрчук, Н. П. Організація внутрішнього контролю обліку праці та її оплати на сільськогосподарських підприємствах / Н. П. Юрчук // Інноваційна економіка. Всеукраїнський науково-виробничий журнал [Електронний ресурс]. – 2013. – № 1. – С. 296-299. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2013_1_72. – Дата доступу: 19.04.2021.
4. Гамова, О. В. Внутрішній контроль заробітної плати на підприємстві / О. В. Гамова, І. А. Козачок, Т. В. Федоренко // Інвестиції: практика та досвід [Електронний ресурс]. – 2017. – № 2. – С. 31-38. – Режим доступу: <http://www.investplan.com.ua/?op=1&z=5339&i=5>. – Дата доступу: 19.05.2021.
5. Кодекс законів про працю України, затверджений Законом № 322-VIII від 10.12.1971 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text>. – Дата доступу: 19.01.2021.
6. Про оплату праці: Закон України від 24 березня 1995 р. № 108/95-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80#Text>. – Дата доступу: 18.05.2021.
7. Податковий кодекс України: Закон України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 13.08.2020 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>. – Дата доступу: 18.04.2021.
8. Порядок здійснення державного контролю за додержанням законодавства про працю, затверджено Постановою Кабінету Міністрів України від 21 серпня 2019 р. № 823 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/823-2019-%D0%BF#n12>. – Дата доступу: 18.05.2021.
9. Шоляк, О. Ю. Методика проведення економічного аналізу виплат працівникам / О. Ю. Шоляк // Вісник Хмельницького національного університету. – 2009. – № 6. – С. 157-164.