

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ІЗ ПЕРСОНАЛОМ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ»

Студента 2 курсу, ___м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік і
оподаткування в
міжнародному бізнесі»

Науковий керівник
доктор економічних наук,
професор

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
доцент

Посисаєвої
Надії Миколаївни

Фоміна
Олена Володимирівна

Король
Світлана Яківна

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет

Факультет фінансів та обліку

Кафедра обліку та оподаткування

Ступінь вищої освіти «магістр»

Спеціальність «Облік і оподаткування»

Спеціалізація «Облік і оподаткування в міжнародному бізнесі»

Затверджую

Зав. кафедри

О.В.Фоміна

«__» _____ 2020 р.

**Завдання
на випускн у кваліфікаційну роботу студентів**

Посисаєва Надія Миколаївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема випускн у кваліфікаційн у роботи

« Облік розрахунків із персоналом за міжнародними стандартами»

Затверджена наказом ректора від «__» _____ 20__ р. № _____

2. Строк здачі студентом закінченого роботи «16» грудня 2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Метою випускн у кваліфікаційн у роботи є дослідження теоретичних засад і практики обліку розрахунків із персоналом та розробка рекомендацій щодо їх вдосконалення.

Об'єктом дослідження є процес організації обліку розрахунків із персоналом.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та практичних питань з організації обліку розрахунків із персоналом.

4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видано	Завдання виконано

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ІЗ ПЕРСОНАЛОМ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Економічна сутність розрахунків з персоналом

1.2. Концептуальні засади обліку розрахунків з персоналом за міжнародними стандартами фінансової звітності

Висновки за розділом 1

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ІЗ ПЕРСОНАЛОМ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «WINNER-SPACE»

2.1. Організація обліку розрахунків із персоналом на ТОВ «WINNER-SPACE»

2.2. Методичні підходи фінансового обліку розрахунків з персоналом за міжнародними стандартами фінансової звітності

2.3. Облік розрахунків з персоналом в умовах застосування інформаційних систем і технологій

Висновки за розділом 2

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ІЗ ПЕРСОНАЛОМ НА ТОВ «WINNER-SPACE»

3.1. Напрями удосконалення обліку розрахунків із персоналом

3.2. Заходи удосконалення обліку розрахунків із персоналом на ТОВ «WINNER-SPACE»

Висновки за розділом 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

6. Календарний план виконання роботи

№ п/п	Етапи виконання ВКР	Термін виконання	
		За планом	Фактично
1	Узгодження плану та оформлення завдання	31.12.2021 р.	31.12.2021 р.
2	Подання статті на кафедру	02.06.2021 р.	02.06.2021 р.
3	Вступ. Подання розділу 1	23.04.2021 р.	23.04.2021 р.
4	Подання розділу 2	25.06.2021 р.	25.06.2021 р.
5	Подання розділу 3. Висновки	08.10.2021 р.	08.10.2021 р.
6	Подання завершеної роботи на кафедру для реєстрації	25.10.2021 р.	25.10.2021 р.
7	Попередній захист	11.11.2021 р.	11.11.2021 р.
8	Подання завершеної (переплетеної) роботи та електронної версії в ПДФ на кафедру	23.11.2021 р.	23.11.2021 р.

7. Дата видачі завдання 30.12.2020 р.

8. Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О.В. Фоміна

9. Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король

10. Завдання прийняв до виконання студент _____ Н.М. Посисаєва

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ О.В. Фоміна

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Н.М. Посисаєвої може бути допущена до захисту екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ С.Я. Король

Завідувач кафедри
обліку та оподаткування _____

О.В. Фоміна

« _____ » грудня 2021 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ПЕРСОНАЛОМ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ	13
1.1. Економічна сутність розрахунків з персоналом	6
1.2. Концептуальні засади обліку розрахунків з персоналом за міжнародними стандартами фінансової звітності	13
Висновки за розділом 1	17
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ІЗ ПЕРСОНАЛОМ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «WINNER-SPACE»	19
2.1. Організація обліку розрахунків із персоналом на ТОВ «WINNER-SPACE»	19
2.2. Методичні підходи фінансового обліку розрахунків з персоналом за міжнародними стандартами фінансової звітності	23
2.3. Облік розрахунків з персоналом в умовах застосування інформаційних систем і технологій	27
Висновки за розділом 2	32
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ІЗ ПЕРСОНАЛОМ НА ТОВ «WINNER-SPACE»	34
3.1. Напрями удосконалення обліку розрахунків із персоналом	34
3.2. Заходи удосконалення обліку розрахунків із персоналом на ТОВ «WINNER-SPACE»	38
Висновки за розділом 3	42
ВИСНОВКИ	43
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	45
ДОДАТКИ	54

ВСТУП

Актуальність дослідження. Облік розрахунків за виплатами працівникам є невід’ємною частиною господарської та фінансової діяльності кожного підприємства. Такі виплати є суттєвою складовою фінансових витрат суб’єкта господарювання, але у той же час вони є дієвим інструментом стимулювання працівників до збільшення продуктивності праці, зростання прибутку, а також важливим інструментом контролю за ефективністю залучення трудових ресурсів у процес здійснення господарської діяльності підприємства [2].

За розрахунками Міністерство соціальної політики фактичний розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб з урахуванням суми обов’язкових платежів відповідно до чинного законодавства у цінах червня 2021 року становив 5 710,47 грн. Таким чином, законодавчо встановлений на червень 2021 року прожитковий мінімум для працездатних осіб (2270 грн) занижено порівняно з його фактичним розміром у 2,5 рази або на 3440 грн. Мінімальна заробітна плата у травні (6000 грн) перевищила фактичний розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 290 грн. Середня заробітна плата в Україні у червні 2021 року порівняно із травнем зросла на 6% та становила 14313 грн. Порівняно із червнем 2020 року вона зросла на 23,6%. В перерахунку на євро заробітна плата зросла до 434 євро з 402,9 євро у травні. Протягом червня 2021 року найбільшими темпами заробітна плата підвищилася у наступних сферах: освіти (на 22,3%), надання інших видів послуг (на 13,8%). Проте порівняно з травнем 2021 року зниження середньої заробітної плати відбулося у сфері транспорту, складського господарства, поштової та кур’єрської діяльності (на 1,4%) [16] (дод.А).

Виплати працівникам є показником соціально-трудоких відносин між роботодавцем та працівниками на підприємстві, а в глобальному значенні визначають рівень доходів та життя працівників і населення країни в цілому.

Тому, вони є важливим елементом в складі бухгалтерського, фінансового та податкового обліку на підприємстві, і їм приділяється достатньо уваги у статтях і роботах вітчизняних науковців [1].

Облік розрахунків із персоналом являється одним із складних і найважливіших ділянок бухгалтерського обліку, що потребують перевірених і актуальних даних, які показують зміну категорії працівників і їх чисельності. Трудові доходи працівника визначаються його особистим трудовим внеском з урахуванням кінцевих підсумків діяльності підприємства. Вони регулюються податками і максимальними розмірами не обмежуються. Мінімальний розмір оплати праці встановлюється законодавством [15]. Обрана тема дослідження є актуальною, оскільки правильне розуміння поняття виплат працівникам, їх структури, класифікації та особливостей відображення у звітності підприємства є дуже важливим, а рівень виплат працівникам може впливати на поточні та майбутні показники діяльності підприємства. Належна організація бухгалтерського обліку розрахунків за виплатами працівникам сприяє ефективному управлінню та контролю за своєчасним здійсненням розрахунків, якістю та продуктивністю використання трудових ресурсів. Тому ефективність функціонування будь-якого суб'єкта господарювання тісно взаємопов'язана з системою організації та оплати праці, розрахунків та обліку виплат працівникам.

Аналіз останніх досліджень. Облік розрахунків із працівниками є об'єктом дослідження як вітчизняних, так і закордонних науковців: Сміт, Д. Рікардо, К. Маркс, Н. Барабаш, Ф. Бутинець, А. Бутко, Н. Є. Качан, А. Грабова, І. Сахарцева, М. Кім, А. Колот, та інші в наукових статтях Ярмолюк О.Ф., Жидєєва Л.І., Цвятковська О.В., Оляднічук Н.В., Овсяк Н.І. та багато інших.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних засад і практики обліку розрахунків із персоналом та розробка рекомендацій

щодо їх вдосконалення. Для вирішення даної мети слід виділити наступні завдання:

- дослідити економічну сутність та структуру розрахунків із персоналом;
- розглянути концептуальні засади обліку розрахунків із персоналом за міжнародними стандартами фінансової звітності ;
- розглянути організацію обліку розрахунків із персоналом;
- ознайомитися із методичними підходами фінансового обліку розрахунків із персоналом за міжнародними стандартами;
- дослідити напрями удосконалення обліку розрахунків із персоналом на підприємстві;
- запропонувати заходи удосконалення обліку розрахунків із персоналом на підприємстві.

Об'єктом дослідження є процес організації обліку розрахунків із персоналом.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та практичних питань з організації обліку розрахунків із персоналом.

Гіпотеза дослідження ґрунтується на припущенні, що застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності на підприємстві надасть змогу отримувати більш детальну інформацію про розрахунки із персоналом, що має значення при прийнятті управлінських рішень.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в обґрунтуванні методичних рекомендацій та теоретичних положень щодо удосконалення обліку розрахунків із персоналом за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку.

Апробація результатів дослідження. Основні результати дослідження опубліковані у статті у збірнику наукових праць КНТЕУ 2021.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ІЗ ПЕРСОНАЛОМ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

1.1. Економічна сутність розрахунків з персоналом

Основним джерелом доходів найманих працівників є і надалі залишатиметься заробітна плата. Заробітну плату як економічну категорію вважають однією із найскладніших в силу певних економічних особливостей, які намагатимемося розглянути. Заробітна плата при правильній організації забезпечує прямий і безпосередній зв'язок доходів з кількістю і якістю витраченої праці. Саме за її допомогою оцінюється кваліфікація працівника, складність виконуваної ним роботи, обсяг та якість вироблених матеріальних благ, наданих послуг. Тобто, показники оплати праці дають загальне уявлення про внутрішню діяльність підприємства та виступають засобом контролю за мірою праці [2].

Заробітна плата як економічна категорія відноситься до числа найскладніших, оскільки виступаючи індикатором змін у суспільстві, її економічний зміст змінювався відповідно до зміни суспільно-економічної формації. Протягом століть вченими-економістами робились спроби дати визначення цієї категорії, однак більшість із них вже не відповідають сучасним умовам господарювання [17].

В економічній теорії (оплата праці) заробітна плата - це ціна робочої сили, яка відповідає вартості предметів споживання і послуг, що забезпечують відтворення робочої сили, задовольняючи фізичні та духовні потреби працівника і членів його сім'ї [19].

Аналіз сучасної економічної літератури свідчить про те, що існує багато точок зору на проблему сутності заробітної плати як економічної категорії.

Наразі існує велика кількість трактувань сутності заробітної плати, що пояснюється різними науковими поглядами дослідників (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Дослідження поняття «заробітна плата» в наукових джерелах [19]

№ з/п	Джерело	Зміст поняття
1	Жуков А.Л.	Заробітна плата в ринковій економіці - це виплачувана за використання праці сума засобів, в основі визначення якої є ціна праці»
2	Дячун О.В.	Заробітна плата в умовах ринкової економіки - це плата за працю, а її величина – це ціна праці, яка визначається на ринку праці в результаті взаємодії попиту на конкретні види праці і її пропозицію
3	Калина А.В.	В умовах ринкової економіки підхід до оплати праці змінюється і величина заробітної плати повинна визначатись на основі витрат на відтворення робочої сили з врахування попиту на неї
4	Волгін М.А.	Заробітна плата як ціна праці чи робочої сили - це основна частина фонду життєвих засобів працівників, яка розподіляється між ними відповідно до кількості і якості витраченої праці
5	Майорченко В.	Заробітна плата - це частина вартості створеного ним продукту праці, обумовлена чинною системою суспільних, у тому числі ринкових відносин, що впливають із характеру власності на засоби виробництва
6	Вачевська Н.Л.	Заробітна плата це сума грошей (коштів), які працівник отримує за свою виробничу діяльність або за кількість виготовленої продукції чи матеріальних благ
7	Рульєв В.А.	Під заробітною платою розуміється деякий об'єм матеріальних благ, котрі забезпечують реалізацію відтворювальної, стимулюючої і соціальної функцій і вартість якої складає основу заробітної плати
8	Хмурова В.В.	Заробітна плата - це ціна праці в залежності від кваліфікації працівника, складності, кількості, якості і умов виконуваної роботи, а також додаткові виплати
9	Герасимчук Л.С.	„Заробітна плата - сукупність винагород в грошовій чи (і) натуральній формі, отриманих працівником в залежності від кількості, якості витраченої ним праці і результатів діяльності всього підприємства”
10	Гринчуцький В.	„Заробітна плата як категорія належить до відносин найманої праці. Вона виражає відносини двох власників: одного власника робочої сили, другого - власника грошей. Працівник наймається для того, щоб, продавши свою послугу - працю, отримати засоби до існування - заробітну плату. Він не має можливості продавати готовий продукт власної праці, бо не є власником умов його виробництва. В протилежному працівник став би продавати продукт праці - товар, а не послугу праці”

Як видно з табл. 1.1, підходи науковців щодо визначення дефініції «заробітна плата» неоднозначні. Доцільно розглядати її з декількох позицій, а саме: з позиції підприємця (по-перше, це стаття витрат, що знижує прибуток; по-друге, є мотиваційним чинником), і з позиції працівника (є основним джерелом доходу і, як наслідок, ознакою підвищення рівня життя); як елемент ринку праці (її рівень впливає на попит та пропозицію робочої сили); як «грошове вираження вартості та ціни товару «робоча сила» і частково результативності її функціонування» (дод.В) [14]; а також - як економічну категорію, що відображає стосунки роботодавця і найманого працівника [19].

Структура заробітної плати має певну структуру (рис. 1.1).

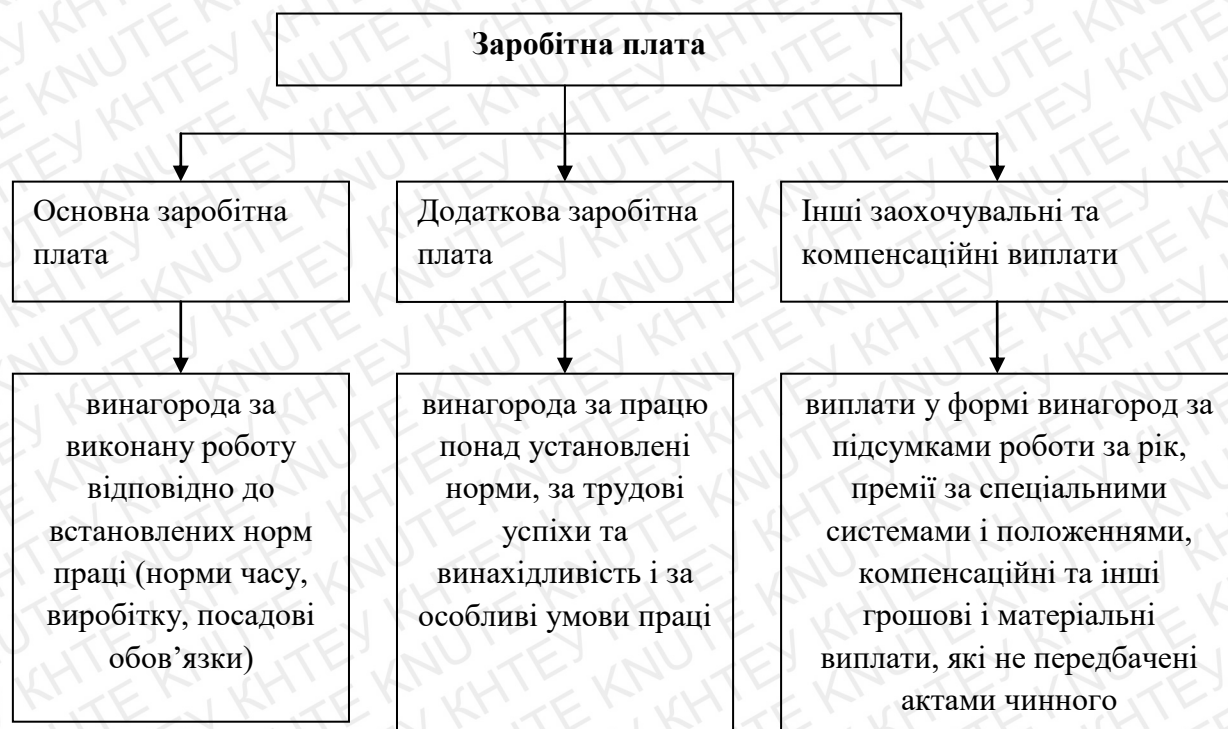


Рис. 1.1. Структура заробітної плати [27]

Основна заробітна плата включає нараховані винагороди за виконану роботу відповідно до встановлених норм праці (норми часу, виробітки, обслуговування, посадових обов'язків) [32].

До основної заробітної плати входять:

1. Винагороди за виконану роботу відповідно до встановлених нормами праці за тарифними ставками (окладами), відрядними розцінками робітників та посадовими окладами керівників, спеціалістів, технічних службовців, включаючи у повному об'ємі внутрішнє сумісництво.

2. Суми відсоткових або комісійних нарахувань залежно від об'єму доходів (виручки), одержаних від реалізації продукції (робіт, послуг), у випадку, якщо вони є основною заробітною платою.

3. Оплата при переведенні працівника на нижчеоплачувану роботу у випадках та розмірах, передбачених чинним законодавством, а також при невиконанні норм виробітку та виготовленні продукції, що виявилася браком не з вини працівника.

4. Оплата роботи висококваліфікованих працівників, залучених для підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації робітників.

5. Оплата праці за час перебування у відрядженні (не включає відшкодування витрат у зв'язку з відрядженням: добових, вартості проїзду, витрат на наймання житлового приміщення тощо).

6. Вартість продукції, виданої працівникам при натуральній формі оплати праці. У випадку виплати заробітної плати натурою відповідно до статті Закону України «Про оплату праці» для відображення у звітах видана продукція оцінюється за цінами, не вищими собівартості у розмірі, що не перевищує 50% нарахованої заробітної плати за місяць.

7. Оплата праці (включаючи гонорари) працівників, які не перебувають у штаті підприємства (за умови, що розрахунки проводяться підприємством безпосередньо з працівниками), за виконання робіт:

- відповідно до договорів громадсько-правового характеру, включаючи
- договір підряду (за виключенням фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності);

- відповідно до зобов'язань осіб, які є членами спостережної ради або ревізійної комісії акціонерного товариства:
- згідно з договорами з підприємствами про надання робочої сили (безробітним за виконання громадських робіт, учням та студентам, які проходять виробничу практику на підприємстві або притягнуті до тимчасової роботи на період канікул) [32].

Додаткова заробітна плата — це винагорода за понаднормативну працю, трудові успіхи та винахідливість і за особливі умови праці. Вона включає доплати, надбавки, гарантії та компенсації, передбачені чинним законодавством, премії, пов'язані з виконанням виробничих завдань та функцій [39].

До складу додаткової заробітної плати належать:

1. Доплати та надбавки до тарифних ставок та посадових окладів у розмірах, передбачених діючим законодавством:
2. Премії робітникам, керівникам, спеціалістам та іншим службовцям за виробничі результати, включаючи премію за економію окремих видів матеріальних ресурсів.
3. Винагорода (відсоткові надбавки) за вислугу років, стаж роботи (надбавки за стаж роботи) за спеціальністю на цьому підприємстві.
4. Оплата праці робітників, які не перебувають у штаті підприємства, за виконання робіт відповідно до договорів цивільно-правового характеру, включаючи договір підряду.
5. Оплата працівникам, які не перебувають у штаті підприємства, за виконання одноразових робіт.
6. Суми відшкодувань втраченого заробітку через тимчасову втрату працездатності.
7. Оплата різниці в окладах працівникам з інших підприємств із збереженням розміру посадового окладу за попередніми місцями роботи, а також при тимчасовому заміщенні.

8. Оплата днів відпочинку, які надаються їм у зв'язку з роботою у понаднормативний робочий час.
9. Оплата праці кваліфікованих робітників, керівників, спеціалістів, скерованих без звільнення від основної роботи для підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації робітників, керівництва виробничою практикою студентів.
10. Оплата праці студентів вищих навчальних закладів та студентів, що працюють на підприємствах у складі студентських загонів.
11. Оплата праці студентів, що проходять виробничу практику на підприємствах, а також оплата праці учнів профтехучилищ на профорієнтаційній практиці.
12. Суми виплат, пов'язаних з індексацією заробітної плати.
13. Оплата за час вимушеного прогулу або виконання оплачуваних нижче робіт.
14. Вартість безкоштовного надання працівникам окремих галузей народного господарства продуктів харчування, витрат на оплату житла тощо.
15. Оплата витрат, пов'язаних із наданням безкоштовного проїзду відповідним працівникам.
16. Вартість безкоштовно наданого форменого одягу або сума пільг у зв'язку з продажем речей за нижчими цінами.
17. Оплата щорічних основних та додаткових відпусток відповідно до чинного законодавства.
18. Оплата пільгового часу роботи підлітків.
19. Оплата робочого часу працівників, що виконують державні або громадські обов'язки.
20. Сума заробітної плати за основним місцем роботи на період
21. Оплата навчальних відпусток, які надаються робітникам, що навчаються у вечірніх та заочних вищих та середньо-спеціальних навчальних закладах, аспірантурі [32].

Інші заохочувальні та компенсаційні виплати - це виплати у формі винагороди за підсумки роботи за рік (13 зарплата), премії за спеціальними системами, положеннями, компенсаційні та інші грошові та матеріальні виплати, які не передбаченні актами чинного законодавства [39]:

1. Оплата простою не з вини робітника.
2. Суми, що виплачуються робітникам, які перебувають у відпустці з ініціативи адміністрації.
3. Надбавки та доплати, непередбачені законодавством.
4. Винагороди за відкриття, авторські винагороди.
5. Виплати працівникам, що працюють на території радіоактивного забруднення.
6. Сума наданих трудових та соціальних пільг [32].

В залежності від способу розрахунку заробітної плати (на основі фактично відпрацьованих годин або в залежності від фактично виконаного обсягу роботи) виділяють форми та системи заробітної плати відображені на рис.1.2.

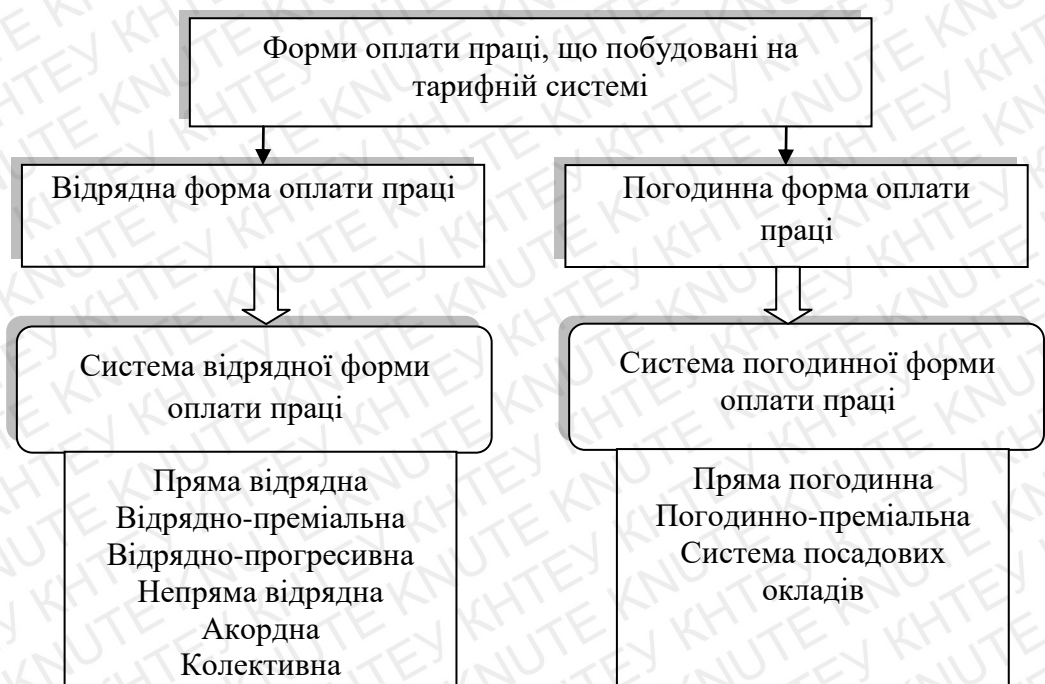


Рис. 1.2. Форми і системи оплати праці [29]

З рис. 1.3. видно, що розрізняють дві основні форми заробітної плати: погодинну та відрядну.

1.2. Концептуальні засади обліку розрахунків з персоналом за міжнародними стандартами фінансової звітності

Концептуальні засади обліку розрахунків з персоналом за міжнародними стандартами фінансової звітності визначаються нормативними документами, які носять регулюючу функцію та рекомендаційний характер, а також діючої практики застосування міжнародних стандартів.

На рис. 1.2 узагальнено документи, які укладаються для регулювання системи виплат працівникам на міжнародному, державному рівнях та на рівні підприємства.

Міжнародний рівень	Державний рівень	Рівень підприємства
<ul style="list-style-type: none"> Ратифіковані міжнародні угоди (Ратифікація Угоди про уникнення подвійного оподаткування між Україною та Малайзією, угода між Кабінетом міністрів України та урядом Литовської Республіки про працевлаштування та співробітництво у сфері трудової міграції). міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності (МСФЗ) (МСФЗ 19 "Виплати працівникам", МСФЗ 2 "Платіж на основі акцій" та інші). 	<ul style="list-style-type: none"> Угоди, кодекси (Цивільний, Господарський та Податковий кодекси України, Генеральна угода з праці на 2019-2021 роки); закони (ЗУ "Про оплату праці", "Про відпустки", "Про колективні договори та угоди" та інші); положення (стандарти) бухгалтерського обліку та фінансової звітності (П(С)БО 11 "Зобов'язання", П(С)БО 16 "Витрати", П(С)БО 26 "Виплати працівникам"); інструкції, постанови та положення (Інструкція зі статистики заробітної плати, порядок обчислення заробітної плати та інші). 	<ul style="list-style-type: none"> Установчі та розпорядчі документи (Статут, трудовий договір, колективний договір та інші); наказ про облікову політику підприємства (положення про облікову політику в частині розрахунків за виплатами працівникам).

Рис. 1.2 Рівні нормативно-правового регулювання обліку розрахунків за виплатами працівникам Джерело: складено за [8]

Рівні, що зображені на рис. 1.2 ілюструють важливість нормативного регулювання системи виплат працівникам. Наявність міжнародного досвіду та практики визнання економічної сутності, обліку та визнання питання виплат працівникам призвела до створення та розвитку в Україні прийнятних умов для найманих працівників.

На державному рівні України, основним законодавчим актом є Конституція, на якій базується все законодавство, у тому числі і законодавство про працю. Вона регулює право на працю, відпочинок, соціальний захист, безпечні умови праці та заробітну плату[8].

Нормативним документом, що визначає засади та гарантії українців до праці є Кодекс законів про працю (КЗпП). КЗпП регулює трудові відносини всіх працівників, сприяє зростанню продуктивності праці, поліпшенню якості роботи, підвищенню ефективності суспільного виробництва і піднесенню на цій основі матеріального і культурного рівня життя трудящих, зміцненню трудової дисципліни і поступовому перетворенню праці на благо суспільства в першу життєву потребу кожної працездатної людини [28].

Закон України (ЗУ) «Про оплату праці» регулює всі види відноси, що склалися між найманим працівником та суб'єктом господарювання, на підставі трудового договору. В цьому нормативному документі визначено заробітну плату як винагороду, обчислену, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу [64]. Документ спрямовано на забезпечення відтворювальної та стимулюючої функції заробітної плати.

Закон України «Про встановлення прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати» спрямований на встановлення розміру прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати, що забезпечить належний соціальний захист кожного громадянина України у період фінансово-економічної кризи [57]. Мінімальна заробітна плата - це законодавчо встановлений розмір заробітної плати за просту,

некваліфіковану працю, нижче якого не може встановлюватися оплата за виконану працівником місячну норму робіт [65]. Рівень МЗП встановлюється відповідно мінімального прожиткового мінімуму, який встановлює державний бюджет [24].

ЗУ «Про відпустки» встановлює та регулює право найманих працівників на відпустку, та ЗУ «Про колективні договори» визначає правові засади для укладання та виконання колективних договорів. Ці закони не мають пряме відношення до трудових відносин, оскільки здійснюють їх регулювання[8].

Документ, в якому описано про податкову систему України, а саме про відносини зі справляння податків та зборів є Податковий кодекс України. В кодексі встановлені відсоткові ставки податків та внесків, які слід утримувати від виплат працівникам та такі виплати, які підлягають оподаткуванню [].

Інструкцією зі статистики заробітної плати, затвердженої Державним комітетом статистики України, була розроблена на основі ЗУ «Про оплату праці». Інструкція містить методологічні положення щодо визначення показників оплати праці у формах державних статистичних спостережень з метою одержання об'єктивної статистичної інформації про розміри та структуру заробітної плати найманих працівників [59].

Для бухгалтерського обліку основними документами з обліку виплат працівникам є МСБО 19 «Виплати працівникам». В даному документі описуються види виплат, їх класифікація за виконану працівниками роботу. НП(С)БО 26 «Виплати працівникам» не суперечить МСБО 19 «Виплати працівникам».

Визначення даного поняття у вітчизняному та міжнародному стандартах є тотожними. Але структура виплат працівникам в розрізі підходів вітчизняного та міжнародного стандартів має свої відмінності (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Порівняння методологічних положень обліку розрахунків за виплатами працівникам за НП(С)БО26 та МСБО19

Види виплат працівникам		
	Згідно з НП(С)БО26 «Виплати працівникам»	Згідно з МСБО19 «Виплати працівникам»
1	2	3
1	<p>Поточні виплати – виплати працівнику, які підлягають сплаті в повному обсязі протягом дванадцяти місяців по закінченні місяця, у якому працівник виконував відповідну роботу:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заробітна плата за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; - виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); - премії та інші заохочувальні виплати, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців по закінченні періоду, у якому працівники виконують відповідну роботу, тощо. 	<p>Короткострокові виплати – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), які підлягають сплаті в повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, - участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду), - установлені пільги теперішнім працівникам (такі як медичне обслуговування, надання житла, автомобілів, а також надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг).
2	<p>Виплати при звільненні – це:</p> <ul style="list-style-type: none"> - виплати працівнику, які підлягають сплаті за рішенням підприємства про звільнення працівника до досягнення ним пенсійного віку; - виплати працівнику, які підлягають сплаті за рішенням працівника про звільнення за власним бажанням до досягнення ним пенсійного віку. 	<p>Виплати при звільненні – це виплати, які підлягають сплаті в результаті:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рішення суб'єкта господарювання звільнити працівника до встановленої дати виходу на пенсію; - рішення працівника погодитися на таке звільнення в обмін на такі виплати.
3	<p>Виплати по закінченні трудової діяльності – виплати працівнику (окрім виплат при звільненні та виплат інструментами власного капіталу підприємства), які підлягають сплаті по закінченні трудової діяльності працівника.</p>	<p>Виплати по закінченні трудової діяльності – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), які підлягають сплаті після закінчення трудової діяльності: пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності.</p>

Продовження табл.1.2

4	Виплати інструментами власного капіталу – виплати працівнику, за якими йому надається право на отримання фінансових інструментів власного капіталу, емітованих підприємством	-
5	Інші довгострокові виплати – виплати працівнику, які не підлягають сплаті в повному обсязі протягом дванадцяти місяців по закінченні місяця, у якому працівник виконував відповідну роботу.	Інші довгострокові виплати працівникам: включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше.

Джерело: складено за [47].

Крім цих стандартів, які використовують для відображення в обліку та звітності виплат працівникам, в практиці використовуються й інші стандарти зокрема МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» [35] для відображення компенсаційних виплат інструментами власного капіталу та тих виплат, які не регулюються МСБО 19. Загалом трудові відносини та питання оплати праці регулюються значною кількістю нормативів, які наведено у Додатку Б.

Висновки до розділу 1

Дослідження теоретичних засад і практики обліку розрахунків із персоналом дозволило дійти певних висновків:

1. Дослідивши економічну сутність та структуру розрахунків із персоналом, встановлено, що заробітну плату, щодо якої виникають розрахунки між персоналом та роботодавцем, відповідно доцільно також розглядати з кількох позицій:
 - підприємця - це стаття витрат, що знижує прибуток, а також мотиваційний чинник;

- працівника заробітна плата – це є основним джерелом доходу;
 - ринку праці – рівень заробітної плати впливає на попит та пропозицію робочої сили).
2. Визначено склад розрахунків з персоналом за структурою заробітної плати, її форми та системи.
 3. Розглянувши концептуальні засади обліку розрахунків із персоналом за міжнародними стандартами фінансової звітності з'ясовано, що основні положення обліку розрахунків з персоналом визначено нормативними документами, що носять рекомендаційний та регулюючий характер.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ІЗ ПЕРСОНАЛОМ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «WINNER-SPACE»

2.1. Організація обліку розрахунків із персоналом на ТОВ «WINNER-SPACE»

Базовим підприємством для написання випускної кваліфікаційної роботи обрано підприємство торгівлі ТОВ «WINNER-SPACE». Засновниками підприємства є дві фізичної особи, які створили підприємство у 2008 році.

Основним видом діяльності ТОВ «WINNER-SPACE» є неспеціалізована оптова торгівля, підприємство має чисельність 7 осіб, тому відноситься до малого підприємництва. ТОВ «WINNER-SPACE» займається реалізацією товарів, а саме дитячими іграшками, одягом, супутніми товарами, які отримує від вітчизняних та іноземних постачальників.

ТОВ «WINNER-SPACE» знаходиться на загальній системі оподаткування, є зареєстрованою особою платником податку на додану вартість. Організаційно-економічна характеристика, організаційна структура та аналіз основних показників діяльності підприємства ТОВ «WINNER-SPACE» наведено у **додатку**.

Бухгалтерський облік на підприємстві веде головний бухгалтер одноосібно. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні, керівник підприємства зобов'язаний створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів [55].

З метою упорядкованості руху та своєчасного одержання первинних документів наказом керівника встановлюється графік документообороту, в

якому вказуються дата створення або одержання від інших підприємств та установ документів, прийняття їх до обліку, передання в обробку та до архіву. Контроль за дотриманням графіка документообороту здійснюється головним бухгалтером [61]. Завершальним етапом процесу документування на підприємстві ТОВ «WINNER-SPASE» є забезпечення зберігання документів. Первинні документи та облікові реєстри, що пройшли обробку, фінансові звіти та баланси підлягають обов'язковій передачі до архіву підприємства та зберігаються відповідно до нормативно-правових документів [61]. Зберігання всіх документів в архіві забезпечується головним бухгалтером.

На ТОВ «WINNER-SPASE» застосовується відрядна форма оплати праці, оскільки вона матеріально зацікавлює робітників у підвищенні продуктивності праці і сприяє дієвому контролюванню організації виробничого процесу.

Також працівникам підприємства дається щорічна відпустка, яка становить не менше 24 календарних днів за відпрацьований робочий рік.

Для обліку використання робочого часу на ТОВ «WINNER-SPASE» використовують табель, який веде уповноважена на те особа. Табельний облік застосовується для аналізу і контролю за використанням робочого часу і станом трудової дисципліни. Дані табельного обліку використовуються також для визначення заробітку працівників, які перебувають на погодинній оплаті праці, та окремих виплат іншим працівникам. На основі таблицю робочого часу у бухгалтерії досліджуваного підприємства складається відомість розрахунку заробітної плати у відомості відображаються суми нарахованої зарплати, премії, доплати, лікарняні, відпускні, розміри утримань до фондів соціального страхування та суми до видачі працівникам на руки [67].

Узагальнення інформації про розрахунки з персоналом, який відноситься як до облікового так і не до облікового складу підприємства, - з

оплати праці (за всіма видами заробітної плати, премій, допомоги тощо), а також розрахунки за неoderжану персоналом у встановлений термін суму з оплати праці (розрахунки з депонентами) здійснюється на рахунок 66 «Розрахунки з оплати праці» [48].

На підприємстві ТОВ «WINNER-SPASE» застосовуються такі субрахунки:

- 661 «Розрахунки за заробітною платою»;
- 662 «Розрахунки з депонентами».

По кредиту рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці» відображаються нарахована працівникам підприємства основна і додаткова заробітна плата, премії, допомога з тимчасової непрацездатності, матеріальна допомога, суми індексації заробітної плати у зв'язку з інфляцією, суми компенсації втрати працівниками частини заробітної плати у зв'язку з порушенням термінів її виплати та інші нарахування, які є доходом працівника [26]. За дебетом рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці» здійснюється виплата заробітної плати, премій, допомоги, матеріальної допомоги, вартість отриманих у рахунок оплати праці матеріалів, а також суми утриманих податків і зборів.

Нараховані, але не отримані персоналом підприємства у встановлений термін суми з оплати праці відображаються за кредитом субрахунку 662 «Розрахунки з депонентами» та за дебетом субрахунку 661 «Розрахунки із заробітною платою» [68].

Сума всіх утримань із заробітної плати працівників і сума виплаченої зарплати дорівнює обороту за дебетом рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці». Кредитове сальдо цього рахунку дорівнює сумі в графі розрахунково-платіжної відомості «Сума, що належить до виплати» (дод.Ж).

Аналітичний облік розрахунків по заробітній платі має стільки ж рахунків, скільки працюючих на ТОВ «WINNER-SPASE» за обліковим складом, тобто це облік розрахунків по заробітній платі по кожному працюючому окремо.

Для правильної організації обліку виплат працівникам на будь-якому підприємстві бухгалтер керується документами з даного питання, до яких належать загальнодержавні нормативні акти та внутрішні (локальні) нормативні документи, зокрема: колективний договір підприємства, положення про оплату праці, положення про фонди матеріального заохочення та соціального розвитку, норми виробітку, розцінки тощо [18]. Документальне оформлення операцій щодо розрахунків між працівниками й роботодавцем за різними виплатами супроводжується великою кількістю документів типових та нетипових форм.

Особливе значення для визначення розміру виплат працівникам відіграє аналітичний облік, який здійснюється за кожним працівником, та дозволяє згрупувати інформацію у розрізі виплат працівникам різних кваліфікацій та категорій в цілому по підприємству. Зазначену інформацію можна знайти у типових формах первинної облікової інформації зі статистики праці (табл 2.1).

Таблиця 2.1

**Типові форми первинних документів з обліку праці
та її оплати за групами**

Класифікаційна ознака	Форма первинного документа
1	2
Облік особового складу	№ П-1 «Наказ (розпорядження про прийняття на роботу)» № П-2 «Особова картка працівника» № П-3 «Наказ (розпорядження) про надання відпустки» № П-4 «Наказ (розпорядження) про припинення трудового договору (контракту)»
Облік використання робочого часу	№ П-5 «Табель обліку використання робочого часу»
Документи для розрахунку заробітної плати	№ П-6 «Розрахунково-платіжна відомість» № П-7 «Розрахунково-платіжна відомість (зведена)»

Джерело: узагальнено автором на основі [].

Відомості про виплати працівникам накопичуються у ф. №П-6 (за кожним працівником) та ф. №П-7 (зведеної по підприємству), у яких відображаються нараховані доходи за видами, суми утримань податків та платежів та загальна сума коштів, що підлягає виплаті працівникам за визначений термін. Зазначені документи є підґрунтям для накопичення інформації в облікових регістрах та складання Звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форми № 1ДФ) [25]. Визначені форми розрахунково-платіжних відомостей хоча й класифіковані за різними групами виплат працівникам, проте не мають ув'язки з ознаками оподаткування таких сум податком з доходів фізичних осіб. Йдеться про ті види доходів, які за тих чи інших обставин можуть звільнитись від сплати податку або, навпаки, матимуть податкові наслідки, проте у відомості представлені під однією назвою.

З метою узгодження розрахунково-платіжних відомостей з податковим обліком доходів працівників пропонуємо удосконалити зазначений документ та додати стовпчик з кодом ознаки оподаткованого доходу. Це дозволить поглибити аналітичність інформації щодо здійснюваних виплат працівникам та сприятиме уникненню помилок у проведенні утримань податку з доходів фізичних осіб.

2.2. Методичні підходи фінансового обліку розрахунків з персоналом за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

визначається Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» [60] та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 19 (МСБО 19) «Виплати працівникам» [37]. П(С)БО26 не надає конкретного визначення самого поняття «виплати працівникам», але опосередковано дає розуміння, що це є виплати за роботи, виконані працівниками суб'єкта господарювання. В свою чергу МСБО19 визначає виплати працівникам як «всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками».

В таблиці 2.2 відображено порівняльну кореспонденцію виплат працівникам згідно чинного законодавства та на досліджуваному підприємстві.

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за виплатами працівникам

№	Господарська операція	Кореспонденція рахунків				Сума, грн.
		Згідно з нормативними документами		На підприємстві		
		Дт	Кт	Дт	Кт	
1	Нарахована основна та додаткова заробітна плата:					
	- працівники ливарно-чавунного цеху	23	661	2311	661	7000,00
	- працівники механіко-обробного цеху №1	23	661	2312	661	5000,00
	- працівники механіко-обробного цеху №2	23	661	2313	661	6500,00
	- працівники які не задіяні у виробничому процесі	92, 93	661	92, 93	661	5500,00
	Премія працівникам адміністрації	92	661	92	661	5000,00
2	Нарахована допомога по тимчасовій непрацездатності:					
	- перші 5 днів за рахунок підприємства;	949	663	949	6632	4758,00
	- інші дні.	378 311	663 378	378 311	6633 378	3720,00
3	Утримання із заробітної плати:					
	- податок на доходи фізичних осіб (ПДФО);	661	641	661	6411	6076,44
	- військовий збір (ВЗ);	661	642	661	642	506,37

	- на користь інших осіб (аліменти);	661	685	661	685	506,37
	- перевитрачені кошти на відрядження;	661	372	661	3721 3722	4200,00
	- за завдані збитки.	661	375	661	375	350,00
4	Депонування заробітної плати	661	663	661	663	5000,00
5	Видача з каси:					
	- заробітної плати;	661	301	661	301	20175,19
	-депонованої заробітної плати;	663	301	663	301	5000,00

Джерело: авторська розробка.

Проаналізувавши дані наведені в табл. 2.1, можна зробити висновок, що бухгалтерія ТОВ «WINNER-SPASE» дотримується методики бухгалтерського обліку, щодо нарахування та перерахування на карткові рахунку або видачу через касу заробітної плати та інших виплат працівникам.

Аналітичний облік розрахунків за виплатами працівникам на підприємстві здійснюється по кожному підрозділу та працівникові окремо. Кількість аналітичних рахунків відповідає чисельності працюючих на підприємстві. Для якісно аналітичного обліку щомісячно складається розрахунково-платіжна відомість, де відображається сума всіх нарахувань по кожному аналітичному рахунку.

Узагальнюється розкриття інформації про виплати працівникам у фінансовій звітності. Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [60] відомості про виплати працівникам відображаються у Звіті про фінансовий стан (у статтях «Довгострокові забезпечення», «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування», «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці», додатковій статті «Пенсійні зобов'язання»), Звіті про сукупний дохід за елементами операційних виплат (витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи), Звіті про рух

грошових коштів (статтях «Витрачання на оплату праці» та «Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи») тощо.

Формами фінансової звітності ТОВ «WINNER-SPASE», в яких міститься інформація про розрахунки з оплати праці є: Баланс (Ф.1, 1-М); Звіт про фінансові результати (Ф.2, 2-М) (рис.2.4) (дод.К, Л, М).

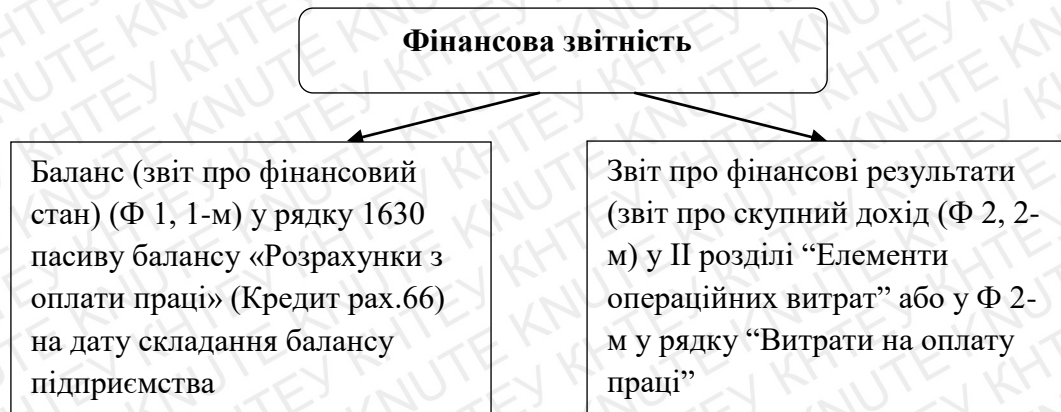


Рис.2.1. Алгоритм розкриття інформації про оплату праці у формах фінансової звітності ТОВ «WINNER-SPASE» (сформовано автором за [5])

Окрім фінансової звітності на ТОВ «WINNER-SPASE» також складається податкова звітність. Із 2021р. підприємства складають нову об'єднану звітність Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (№ Д4 та форму № 1ДФ), затверджену наказом Мінфіну від 15.12.2020 р. № 773.

Податковий розрахунок включає 6 додатків. ТОВ «WINNER-SPASE» складають лише із 4 з них. Це:

- додаток 1 (Д1) - «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам»;
- додаток 4 (4ДФ) - «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору»;

- додаток 5 (Д5) - «Відомості про трудові відносини та період проходження військової служби»;
- додаток 6 (Д6) - «Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства».
- Звітний період - податковий квартал (п. 51.1 ПКУ) [75].

Подавати Податковий розрахунок необхідно протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу.

2.3. Облік розрахунків з персоналом в умовах застосування інформаційних систем і технологій

ТОВ «WINNER-SPASE» використовує програмний продукт фірми 1С, який є лідером серед розробників програмного забезпечення в галузі обліку й управління підприємствами. Програма «1С:Документообіг 8 для України» дозволяє вести облік витрат робочого часу працівників, що побудований на основі щоденних звітів про виконану роботу, які подаються у розрізі видів робіт. Перелік видів робіт ведеться працівником, який відповідальний за нормативно-довідкову інформацію, виходячи з міркувань аналізу витрат робочого часу. Для аналізу роботи підприємства у програмі передбачено можливість побудови великої кількості різноманітних звітів, що самостійно заповнюються працівниками з використанням функції автоматичного додавання записів [18]. Використання паралельно програмних рішень «1С:Документообіг 8 для України» та «1С: Зарплата і Управління Персоналом для України» дозволяє управлінському персоналу оцінити витрати часу й коштів на окремі види робіт. Послідовність впровадження програмного продукту «1С: Зарплата і Управління Персоналом для України»

в практичну діяльність підприємства торгівлі схематично наведено на рисунку 2.2.



Рис. 2.2. Впровадження програмного продукту в практичну діяльність

Перевагами прикладного рішення «1С: Зарплата і Управління Персоналом для України» є можливість автоматизації обліку на підприємствах з різними формами оплати праці (погодинною, відрядною, акордною, за договорами цивільно-правового характеру тощо), широким списком доплат і утримань, та навіть просто з великою кількістю працівників (понад 100 осіб) [25, с. 343].

Після придбання програмного продукту «1С: Зарплата і Управління Персоналом для України» першим етапом має бути заповнення елементів вкладки «Підприємство» за всіма необхідними реквізитами (назва підприємства, суб'єкт господарювання (фізична чи юридична особа), всі необхідні коди, головне підприємство чи відокремлений підрозділ тощо). Можливість зміни і доповнення первинної конфігурації програми дозволяє настроїти її на вимоги будь-якого підприємства і навіть конкретного користувача. Працюючи з первинною настройкою, можна: оформляти накази про прийом на роботу; та про просування по службі; вводити і розраховувати лікарняні листи; здійснювати розрахунок відпусток різного типу і оформляти відпускні записки; вводити разові або довгострокові доплати; оформляти накази про виплату премії як підрозділам, так і окремим співробітникам; розраховувати різноманітні доплати від доплати до окладу до доплати “за вислугу років”; вести штатний розклад підприємства; отримувати стандартні звіти і форми для надання до податкових і інших органів; провести повну або часткову виплати заробітної плати; депонувати суми, не видані по платіжних відомостях; оформляти звільнення з розрахунком компенсацій відпусток, вихідної допомоги [29].

На наступному – заповнити елементи вкладки «Кадровий облік», що візуально складається з таких елементів (рис. 2.3). В програмному комплексі реалізовано основні форми оплати праці, що використовуються на підприємствах торгівлі: погодинна (з використанням місячних, денних і погодинних тарифних ставок) і відрядна форми оплати праці, а також їхні

варіанти – почасово-преміальна і відрядно-преміальна форми оплати праці [45]. При погодинній та поденній оплаті розмір заробітної плати працівника визначається шляхом множення відповідної годинної чи денної тарифної ставки на кількість відпрацьованих в обліковому періоді годин або днів.

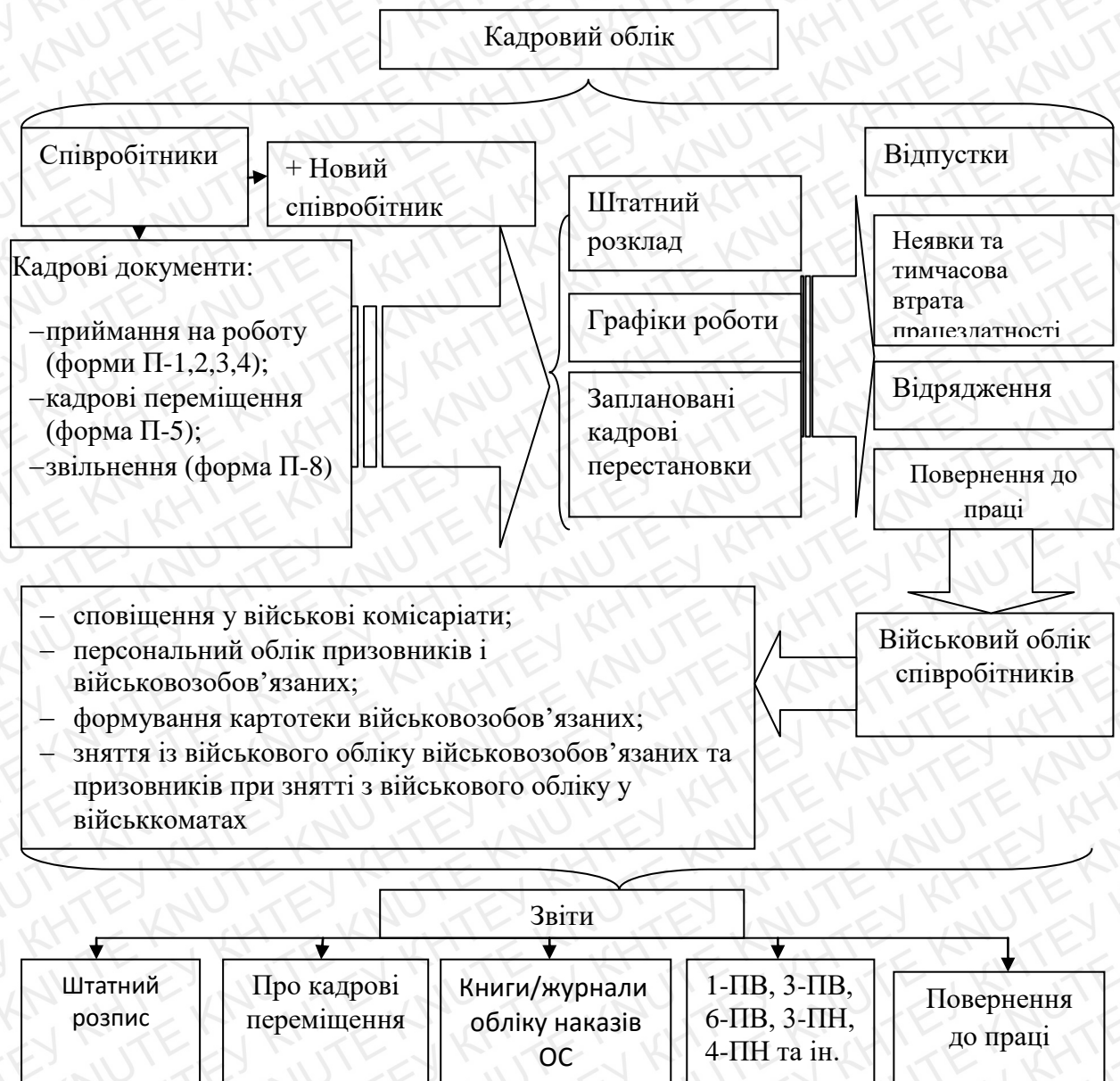


Рис. 2.3. Кадровий облік у програмі 1С [45]

При помісячній оплаті за відпрацьований повний місяць виплачується місячна тарифна ставка або посадовий оклад незалежно від кількості робочих днів у цьому місяці [25].

«Погодинний заробіток»/«Поденний заробіток»; потім у програмному середовищі створюється графік роботи для працівника для погодинної/денної оплати праці. Фактична кількість відпрацьованого часу автоматично відображається за допомогою електронного «Табеля обліку робочого часу підприємства», а кінцевий розрахунок заробітної плати (з/пл) здійснюється з використанням документа «Нарахування зарплати працівникам підприємства» [45]. Розрахунок заробітної плати в системі 1С зазначено на рис.2.4.

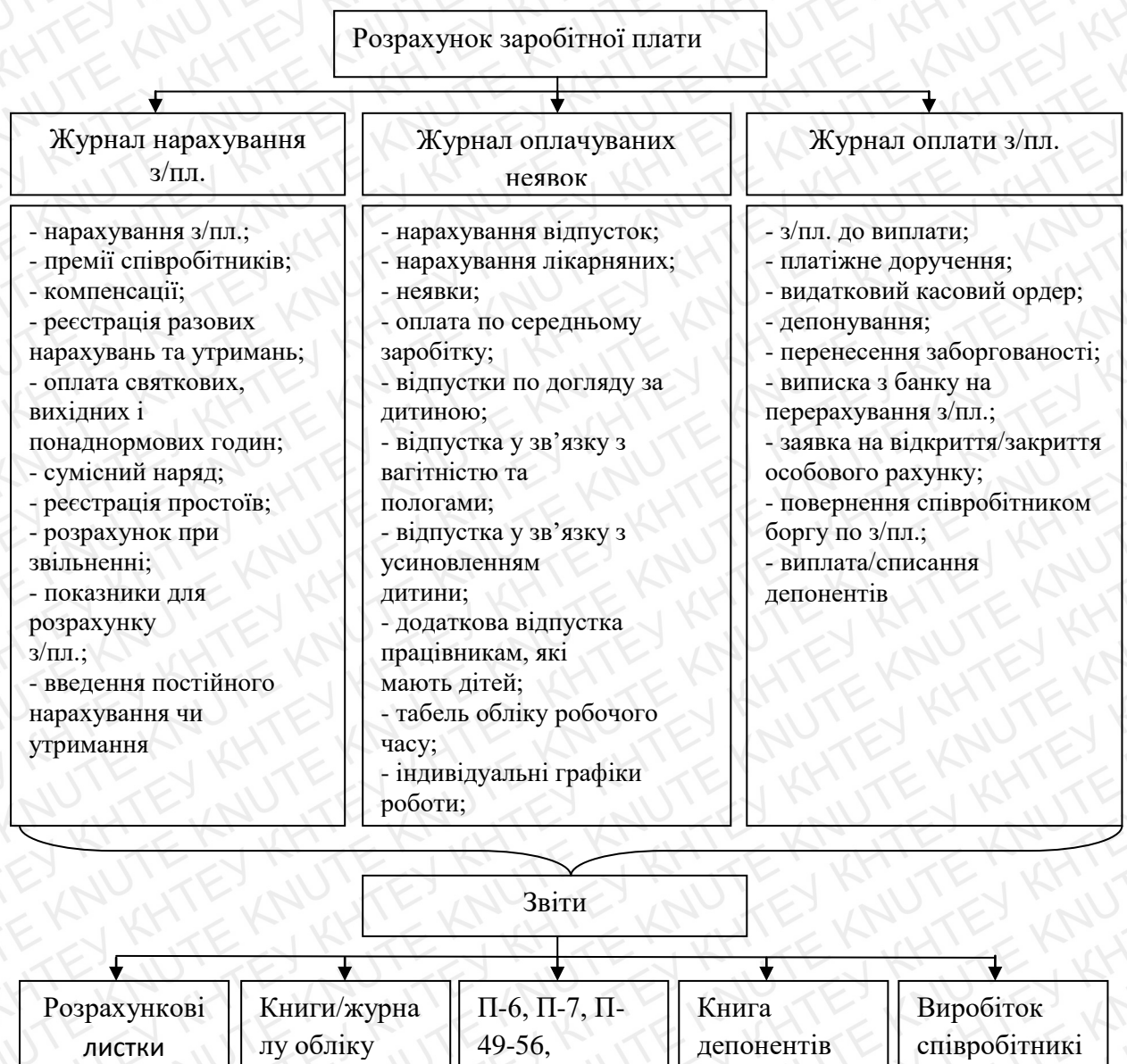


Рис.2.4. Порядок розрахунку заробітної плати в системі 1С [45]

Програмний продукт «1С: Підприємство 8. Зарплата і Управління Персоналом для України» забезпечує також нарахування регламентованих законодавством податків з фонду оплати праці та обліку утримань із заробітної плати працівників (обов'язкових: податку на доходи фізичних осіб, внесків до фондів соціального страхування, військового збору; необов'язкових: за виконавчими документами суду, аліментів тощо). Гнучка реалізація обліку нарахованої заробітної плати і податків дозволяє налаштовувати порядок відображення цих сум у витратах підприємства, одержати аналітичну звітність за підсумками розрахунків, а також автоматично передавати ці дані в типову конфігурацію «1С: Бухгалтерія 8 для України».

Висновки до розділу II

1. Встановлено, що бухгалтерський облік на підприємстві повинен забезпечувати: точний розрахунок оплати праці кожного робітника відповідно до кількості і якості витраченої праці, правильний підрахунок утримань із заробітної плати; контроль за дисципліною праці, використанням часу і виконанням норм виробітки робітниками, своєчасним виявленням резервів подальшого росту продуктивності праці, витратою фонду заробітної плати (фонду споживання) і т.п [5]. Відповідно, суцільне спостереження за операціями по розрахунках з оплати праці на здійснюється за допомогою документування, що є важливою ланкою функціонування бухгалтерського обліку.
2. Для обліку оплати праці на ТОВ «WINNER-SPASE» призначений рахунок 66 “Розрахунки за виплатами працівникам” відображає загальну суму заборгованості працівникам підприємства за різними виплатами, є синтетичним, до якого відкривають аналітичні рахунки

за прізвищами працівників. Крім того, розрахунки з оплати праці пов'язані зі сплатою обов'язкових внесків, які обліковуються на рахунку бухгалтерського обліку 65 «Розрахунки за страхуванням», є одним із елементів витрат, порядок нарахування і сплата яких регулюються відповідними законодавчими актами і важливі для бухгалтера, особливо в частині відображення їх в податковому обліку.

3. Формами фінансової звітності ТОВ «WINNER-SPASE», в яких міститься інформація про розрахунки з оплати праці є: Баланс (Ф.1, 1-М); Звіт про фінансові результати (Ф.2, 2-М); Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.
4. Проведений аналіз програмного забезпечення автоматизації обліку праці та її оплати свідчить, що найбільш пристосованим програмним продуктом є «1С: Підприємство 8. Зарплата і Управління Персоналом для України», яке і використовується на ТОВ «WINNER-SPASE».

Застосування програмного забезпечення дає змогу не тільки здійснювати систематизацію господарських операцій у реєстрах-таблицях, а й в автоматичному режимі складати ці форми звітності.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ІЗ ПЕРСОНАЛОМ НА ТОВ «WINNER-SPACE»

3.1. Напрями удосконалення обліку розрахунків із персоналом

Напрями удосконалення обліку розрахунків із персоналом визначаються проблемними питаннями, які наразі існують на практиці. Нйперше, це стосується застосування міжнародних стандартів фінансової звітності. Закріплені законодавчо субрахунки не дозволяють забезпечити деталізацію усіх видів виплат працівникам, встановлених у НП(С)БО 26 та МСБО 19.

В табл. 3.1 узагальнено переваги та недоліки обох методів переходу на МСФЗ.

Таблиця 3.1

Переваги та недоліки переходу на МСФЗ

Трансформація ФЗ	Одночасне ведення за П(С)БО та МСФЗ
Переваги	
Не вимагає істотних витрат	Високий ступінь надійності інформації
Нетривалий період складання звітності (відсутність потреби у налагодженні робочого механізму)	Можливе складання ФЗ одночасно
	Довгострокова перспектива. кваліфіковані працівники
Недоліки	
Ризик викривленого відображення достовірності ФЗ (суб'єктивність оцінок)	Істотні витрати (навчання, іспит, залучення нових кадрів)
Недовгострокова перспектива	Тривалий процес налагодження та пристосування до системи паралельного обліку
Залучення зовнішніх ресурсів	
Можлива тільки після складання звітності за П(С)БО	

Джерело: складено за [21].

З табл. 3.1 можна зробити висновок, якщо на меті у компанії перехід на МСФЗ з мінімальної кількістю витрат – слід скористатися трансформацією фінансової звітності аудиторських компаній. Якщо управлінці хочуть мати кваліфікований персонал, високий ступінь надійності інформації слід запроваджувати паралельний облік за МСФЗ та П(С)БО.

Окрім того, не всі підприємства використовують у своїй практиці 8 клас рахунків за елементами витрат підприємства, тому аналітичність визначених рахунків не відповідає вимогам сучасного обліково-аналітичного забезпечення (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Діючі та запропоновані субрахунки першого та другого порядку обліку виплат працівникам у національній системі обліку

За Планом рахунків [13]	Пропозиції
1	2
У складі забезпечень виплат працівникам	
47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів»	471 «Забезпечення виплат відпусток»
471 «Забезпечення виплат відпусток»	472 «Додаткове пенсійне забезпечення» (за видами програм)
472 «Додаткове пенсійне забезпечення»	473 «Забезпечення гарантійних зобов'язань»
473 «Забезпечення гарантійних зобов'язань»	474 «Забезпечення інших витрат і платежів»
474 «Забезпечення інших витрат і платежів»	4741 «Забезпечення виплат при звільненні»;
475 «Забезпечення призового фонду (резерв виплат)»	4742 «Забезпечення невідпрацьованого часу»
476 «Резерв на виплату джек-поту, не забезпеченого сплатою участі у лотереї»	4743 «Забезпечення інших виплат працівникам»
477 «Забезпечення матеріального заохочення»	477 «Забезпечення матеріального заохочення»
478 «Забезпечення відновлення земельних ділянок»	4771 «Забезпечення матеріального заохочення на виплату працівникам винагороди»
	4772 «Забезпечення матеріального заохочення на виплату працівникам допомоги»
	4773 «Забезпечення матеріального заохочення на виплату працівникам премії»
	4774 «Інші забезпечення матеріального заохочення»

Продовження табл. 3.2

1	2
У складі довгострокових зобов'язань	
Не передбачено	56 «Довгострокові виплати працівникам» 561 «Довгострокові оплачувані відпустки» 562 «Довгострокові винагороди» 563 «Довгострокові допомоги по непрацездатності» 564 «Виплати частки прибутку та премії» 565 «Відстрочені компенсаційні виплати» 566 «Інші довгострокові виплати»
У складі соціальних виплат	
65 «Розрахунки за страхуванням» 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування» 652 «За соціальним страхуванням» 654 «За індивідуальним страхуванням» 655 «За страхуванням майна»	651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування» 6511 «За страхуванням виплат штатним працівникам» 6512 «За страхуванням виплат сумісникам» 6513 «За соціальним страхуванням виплат за цивільно-правовими договорами»
У складі поточних зобов'язань	
66 «Розрахунки за виплатами працівникам»: 661 «Розрахунки за заробітною платою» 662 «Розрахунки з депонентами» 663 «Розрахунки за іншими виплатами»	661 «Розрахунки зі штатними працівниками» (за видами можливих виплат) 6611 «Розрахунки з оплати праці» 66111 «Виплати за окладами й тарифами»
	66112 «Премії та заохочення» <...> 6613 «Розрахунки з депонентами» 6614 «Розрахунки за іншими поточними виплатами» 662 «Розрахунки з сумісниками» <...> 663 «Розрахунки за цивільно-правовими договорами» <...>
У складі витрат за елементами	
81 «Виплати на оплату праці» 811 «Виплати за окладами й тарифами» 812 «Премії та заохочення» 813 «Компенсаційні виплати» 814 «Оплата відпусток» 815 «Оплата іншого невідпрацьованого часу» 816 «Інші витрати на оплату праці»	811 «Виплати штатним працівникам» (за видами виплат) 8111 «Виплати за окладами й тарифами» 8112 «Премії та заохочення» <...> 8116 «Інші витрати на оплату праці» 81161 «Виплати при звільненні», 81162 «Виплати на додаткове пенсійне забезпечення», 81163 «Інші виплати» 812 «Виплати сумісникам» <...>

Закінчення табл. 3.2

1	2
	813 «Виплати за цивільно-правовими договорами» <...>
82 «Відрахування на соціальні заходи» 821 «Відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» 824 «Відрахування на індивідуальне страхування»	821 «Відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» 8211 «Відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування штатних працівників» <...>

Джерело: удосконалено на основі [23].

Запропоновані зміни до рахунку 47 «Забезпечення майбутніх виплат і платежів» не лише розкриватимуть забезпечення виплат відпусток та іншого невідпрацьованого часу, а й надаватимуть інформацію про виплати при звільненні працівників, які виділені НП(С)БО 26 та МСБО 19 в окрему групу. Виплати працівникам, які акумулюються у складі поточних зобов'язань, соціальних виплат та витрат за елементами, на наш погляд, доцільно розмежувати як за видами трудових та цивільно-правових відносин, так і за елементами формування витрат, що вмотивовано різними підходами до виникнення персоніфікованого доходу працівника та визначення наступного зобов'язання перед бюджетом за відрахуваннями на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податком з доходів фізичних осіб [1].

При цьому подальшу деталізацію рахунків у розрізі субрахунків третього порядку підприємство може здійснювати, виходячи з власних потреб, наприклад, застосовуючи види виплат, визначених у субрахунках 811-816 (відповідно до чинного законодавства), та відкриваючи додаткові субрахунки: 81161 «Виплати при звільненні», 81162 «Виплати на додаткове пенсійне забезпечення», 81163 «Інші виплати» тощо.

Відкриття рахунку 56 «Довгострокові виплати працівникам» (за довгострокові компенсовані періоди відсутності чи непрацездатності, з нагоди ювілеїв та ін.) дозволить систематизувати виплати за видами та

термінами їх виникнення. В основу запропонованого аналітичного підходу нами закладені форми довгострокових виплат, визначені IAS 19, а також момент виконання таких виплат – сплата працівникові через дванадцять місяців або пізніше після закінчення періоду, в якому вони зароблені [23].

Внесені пропозицій можуть бути апробовані як на досліджуваному підприємстві, так і на інших підприємствах.

3.2. Заходи удосконалення обліку розрахунків із персоналом на ТОВ «WINNER-SPACE»

На ТОВ «WINNER-SPACE» застосовують змішану форму оплати праці, яка включає основну, тобто постійну фіксовану суму відповідно до тарифного розряду, та додаткову, тобто змінну суму у вигляді відсотку від обсягу продажу.

Відсоток, який виплачується менеджерам з продажу, зростає прямо пропорційно обсягам продажу підприємства. Розмір цієї премії залежить від результату виконання квартальних/річних показників бюджету ТОВ «WINNER-SPACE», у тому числі, контрольних планових показників діяльності підприємства в цілому та окремо по кожному підрозділу.

Для оцінки результату виконання бюджету визначені наступні контрольні планові показники:

- продаж товарів, всього;
- продаж товарів клієнтам з розрахунком 100%;
- продаж товарів клієнтам на умовах відстрочення платежу.

План контрольних показників преміювання здійснюється за наступним алгоритмом (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

План контрольник показників преміювання

Контрольні планові показники бюджету	Питома вага премії	
	Квартальна премія, %	Річна премія, %
Продаж товарів, всього	37	50
Продаж товарів клієнтам з розрахунком 100%	22	30
Продаж товарів клієнтам на умовах відстрочення платежу	16	20
Процент премії всього:	75	100

Джерело [складено для ТОВ «WINNER-SPACE»]

Розмір премій, як квартальної, так і річної, розраховується на підставі контрольних показників за звітний період за наступною методикою (табл.3.4).

Таблиця 3.4

Методика розрахунку преміальної частини ЗП

Процент виконання контрольних планових показників бюджету	Процент квартальної премії для показника «Продаж товарів, всього»	Процент квартальної премії для показника „ «Продаж товарів клієнтам з розрахунком 100%»	Процент квартальної премії для показника „ «Продаж товарів клієнтам на умовах відстрочення платежу»
більше/або 95 %	37 %	22 %	16 %
від 90 % до 95 %	27 %	16 %	12 %
від 80 % до 90 %	22 %	13 %	10 %
менше 80 %	0 %	0 %	0 %

Джерело [складено для ТОВ «WINNER-SPACE»]

Загальний відсоток преміальної частини розраховується шляхом присвоєння відповідного проценту премії за результатами діяльності за квартал/рік кожному контрольному плановому показнику бюджету, за якими оцінюється діяльність підприємства за звітний період згідно із шкалою (табл. 3.3, 3.4) за такою схемою (табл.3. 5).

Премія працівникам ТОВ «WINNER-SPACE», залежить від загального показника якості їх роботи, який розраховується за формулою (3.1):

$$\text{ЗПР} = \sum((\text{ЗСК}/ n)1 + (\text{ЗСК}/ n)2 + \dots + (\text{ЗСК}/ n)i)/N, \text{ де} \quad (3.1)$$

ЗПР – загальний показник якості роботи;

ЗСК – загальна сума балів по всіх критеріях опитувальника;

n – кількість критеріїв опитувальника;

N – кількість опитувальників (учасників опитування (клієнтів) щодо якості їх обслуговування) [80].

На основі одержаних даних можна скласти бюджет преміального фонду підприємства. Бюджет може включати показник обсягу продажу в розрізі клієнтів за різними умовами продажу. Всі показники наводяться в планових та фактичних значеннях. Для цілей аналізу виконання бюджету зазначають планові та фактичні значення, відхилення, питому вагу виконання плану в цілому та у % від суми премії.

Таблиця 3.4

**Бюджет преміального фонду ТОВ «WINNER-SPACE» за
ключовими показниками**

Контрольні планові показники бюджету	План	Факт	Відхилення	% виконання	% квартальної або річної премії
Продаж товарів, всього	967257	847230	-120027	На	11
Продаж товарів клієнтам з розрахунком 100%	750200	620123	-130077	17,3	9
Продаж товарів клієнтам на умовах відстрочення платежу	217057	227107	-10050	0,5	2,3
Загальний процент премії до виплати:	-	-	-	-	22,3

Джерело [складено для ТОВ «WINNER-SPACE»]

Розмір премії розраховується на підставі оброблених даних за наступною шкалою (табл. 3.5).

Таблиця 3.5

Рейтингування премії за якісною складовою

Загальні показники якості роботи менеджера з продажу (ЗПР)		Сума премії, (грн.)
Дуже добре	4,5 – 5,0	200
Добре	4,0 - 4,5	150
Задовільно	3,5 – 4,0	100
Не задовільно	3,0 – 3,5	50
Не відповідає вимогам	менше 3,0	0

Джерело [складено для ТОВ «WINNER-SPACE»]

Дана методика може бути застосована як для ТОВ «WINNER-SPACE», так і для інших підприємств. Формування бюджетів може здійснюватися із застосування Microsoft Excel із встановленням бюджетного періоду в квартал, 6 місяців та рік. Такий підхід дозволить враховувати здобутки працівників, мотивувати їх до підвищення результату роботи, планувати витрати підприємства на оплату праці та регулювати грошово потоки.

Висновки за розділом 3

Дослідження питання удосконалення обліку розрахунків із персоналом на ТОВ «WINNER-SPACE» обумовило визначення напрямів та заходів, які необхідно здійснити щодо покращення методики та практики обліку розрахунків із персоналом за міжнародними стандартами.

1. Проаналізовано міжнародні стандарти фінансової звітності, що дозволило виявити переваги та недоліки їх застосування щодо обліку розрахунків із персоналом. Виявити проблемні питання.

2. В світлі застосування міжнародних стандартів фінансової звітності встановлено, систематизовано діючі та запропоновані субрахунки першого та другого порядку обліку виплат працівникам у національній системі обліку.

3. Розроблено методику розрахунку премії працівникам як частини додаткової заробітної плати, яка включає систему ранжування, врахування показника якості роботи працівників та звітування.

4. Розроблено та запропоновано до використання управлінський звіт Бюджет преміального фонду ТОВ «WINNER-SPACE» за ключовими показниками, за допомогою якого узагальнюватимуться планові, фактичні показники та відхилення від виконання плану.

ВИСНОВКИ

В результаті дослідження теоретичних засад і практики обліку розрахунків із персоналом та здійснено розробки рекомендацій щодо їх вдосконалення, які можна узагальнити в наступному:

1. Заробітна плата - це ціна робочої сили, яка відповідає вартості предметів споживання і послуг, що забезпечують відтворення робочої сили, задовольняючи фізичні та духовні потреби працівника і членів його сім'ї [5]. За структурою заробітна плата включає основну заробітну плату, додаткову заробітну плату та Інші заохочувальні та компенсаційні виплати. Форми та системи заробітної плати діляться відрядну та погодинну.

2. 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 визначається Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» [3] та Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 19 (МСБО 19) «Виплати працівникам» [4]. П(С)БО26 не надає конкретного визначення самого поняття «виплати працівникам», але опосередковано дає розуміння, що це є виплати за роботи, виконані працівниками суб'єкта господарювання. В свою чергу МСБО19 визначає виплати працівникам як «всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками».

3. Базовим підприємством для написання випускної кваліфікаційної роботи обрано підприємство торгівлі ТОВ «WINNER-SPASE». Основним видом діяльності ТОВ «WINNER-SPASE» є неспеціалізована оптова торгівля. На підприємстві ТОВ «WINNER-SPASE» застосовуються такі субрахунки:

661 «Розрахунки за заробітною платою»;

662 «Розрахунки з депонентами».

4. Аналітичний облік розрахунків по заробітній платі має стільки ж рахунків, скільки працюючих на ТОВ «WINNER-SPASE» за обліковим складом, тобто це облік розрахунків по заробітній платі по кожному працюючому окремо. Відомості про виплати працівникам накопичуються у ф. №П-6 (за кожним працівником) та ф. №П-7 (зведеної по підприємству), у яких відображаються нараховані доходи за видами, суми утримань податків та платежів та загальна сума коштів, що підлягає виплаті працівникам за визначений термін.

5. Формами фінансової звітності ТОВ «WINNER-SPASE», в яких міститься інформація про розрахунки з оплати праці є: Баланс (Ф.1, 1-М); Звіт про фінансові результати (Ф.2, 2-М); Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

6. Проведений аналіз програмного забезпечення автоматизації обліку праці та її оплати свідчить, що найбільш пристосованим програмним продуктом є «1С: Підприємство 8. Зарплата і Управління Персоналом для України», яке і використовується на ТОВ «WINNER-SPASE».

7. В світлі застосування міжнародних стандартів фінансової звітності встановлено, систематизовано діючі та запропоновані субрахунки першого та другого порядку обліку виплат працівникам у національній системі обліку.

8. Розроблено методику розрахунку премії працівникам як частини додаткової заробітної плати, яка включає систему ранжування, врахування показника якості роботи працівників та звітування.

9. Розроблено та запропоновано до використання управлінський звіт Бюджет преміального фонду ТОВ «WINNER-SPACE» за ключовими показниками, за допомогою якого узагальнюватимуться планові, фактичні показники та відхилення від виконання плану.

СПИСОК ВИКОРСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андросова О. Шляхи удосконалення обліку з нарахувань заробітної плати / О.Ф. Андросова. Ю.Є. Аскерова// Актуальні проблеми економіки. - 2010. - №9. - С. 250-254.
2. Бакуменко П.С. Ефективність оплати праці на торговельному підприємстві / П.С. Бакуменко, Т.П. Ткаченко // Сучасні проблеми економіки і підприємництва. -2016. - Випуск 17. – С. 166-173.
3. Богущка Л. Т. Облік актуарних прибутків та збитків у роботодавця згідно МСБО 19 «виплати працівникам» URL: http://dspace.tneu.edu.ua/retrieve/75a596ed-d2bd-4771-ad7b-3f503ed5d9ae/Stan%20i%20perspektuvu31.05_1.06.2018.PDF#page=25.
4. Брезицька К. Ф. Аналіз сучасних систем оплати праці в зарубіжних країнах / К.Ф. Брезицька // Управління розвитком. - 2011. - № 8 (105). - С. 30-31.
5. Важливі цифри 2020 року: оподаткування доходів фізосіб і соцстрахування URL: [https://i.factor.ua/ukr/journals/buh911/2020/january/issue-1/article-106129.html?wn=google_ads_iframe_%2F141806220%2FiFactor_top_bnr_0&r1=](https://i.factor.ua/ukr/journals/buh911/2020/january/issue-1/article-106129.html?wn=google_ads_iframe_%2F141806220%2FiFactor_top_bnr_0&r1=106129.html?wn=google_ads_iframe_%2F141806220%2FiFactor_top_bnr_0&r1=)
6. Васильчак С. В. Теоретичні основи формування оплати праці на підприємстві / С. В. Васильчак, О. Р. Жидяк, Т. М. Полянчич // Наук. вісн. НЛТУ України. - 2011. - Вип. 21.12. - С. 152-157.
7. Воронкова Т. Н. МСФО 19: учитываемые вознаграждения работникам. URL:<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=25535647>.
8. Гасанов С. С. Ідентифікація поточних змін у МСФЗ як ключовий аспект актуалізації нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку в Україні / С. С. Гасанов, Я. В. Котляревський, К. В. Коваленко. // Облік і аудит. – 2016. – С. 116–127.
9. Герчанівська П.Е. Культура управління : навч. посібник / Герчанівська П.Е. – К. : ІВЦ Видавництво «Політехніка», 2005. – 152 с.

10. Глухова С.В. Підходи до сутності заробітної плати / С.В. Глухова, А.А. Зотова // Молодий вчений. – 2016. – Випуск 12.1. – С. 698-701.
11. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – Київ: Лібра, 2004. – 880 с. – (Лібра).
12. Гончарук С. М. Гармонізація обліку зобов'язань на підприємствах в Україні в контексті переходу на міжнародні стандарти / С. М. Гончарук, Н. В. Войтович. // Молодий вчений. – 2017. – №12. – С. 596–600.
13. Грищенко О. Забезпечення на оплату відпусток, як складова облікової політики підприємств/ О. Грищенко, Н. Козицька URL: http://repositsc.nuczu.edu.ua/bitstream/123456789/7913/1/Conference%20Proceedings_%20VSEMV%20October_2018.pdf#page=91.
14. Гуня В.О. Заробітна плата: українські та світові реалії / В.О. Гуня. К.В. Кисилиця // Прикладна статистика: проблеми теорії та практики. - 2016. - Вип. 18-19. - С. 24-31. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pspttp_2016_18-19_6
15. Демченко М. М. Облік та оподаткування виплат працівникам підприємства у контексті законодавчих змін / М. М, Демченко. // Young Scientis. – 20169. – №2. – С. 31–37.
16. Державна служба статистики України [Електронний ресурс] // Держстат України. – 1998. – URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
17. Дмитрієв-Звруденко В. В. Соціальна відповідальність бізнес-структур на ринку України / В. В. Дмитрієв-Звруденко // Економічна наука. – 2012. – URL: http://www.economy.in.ua/pdf/6_2012/15.pdf.
18. Дробязко С. І. Організація бухгалтерського обліку заробітної плати працівників підприємства. Економіка та держава. 2020. № 1. С. 4–8.
19. Дубовська О. В. Теоретичні засади заробітної плати як соціально-економічної категорії / О. В. Дубовська // Вісник ДДФА. Економічні науки. - 2014. - № 2. - С. 23-32

20. Дьордй В. П. Нормативно-правове регулювання операційних витрат / В. П. Дьордй, В. К. Макарович – URL: https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/20926/1/%D0%94%D1%8C%D0%BE%D1%80%D0%B4%D1%8F%D0%B9_%D0%9C%D0%B0%D0%BA%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D1%87.pdf.
21. Єдиний соціальний внесок URL: // Таксер. – 2020. – Режим доступу до ресурсу: <https://taxer.ua/uk/kb/esv>.
22. Жидєєва Л. І. Облік виплат працівникам: проблеми теорії та практика використання ПСБО 26 та МСБО 19 / Л. І. Жидєєва, І. В. Стародуб. // Мукачівський Державний Університет. – 2017. – №9. – С. 1122–1126.
23. Жидовська Н. М. Удосконалення систем оплати праці України з урахуванням зарубіжного досвіду / Н. М. Жидовська, О. С. Прокопишин, М. Б. Бойчун // Зб. наук. праць Таврійського державного агротехнологічного університету. Економічні науки. - 2012. - Т. 2, № 2 (18). - С. 138-146.
24. З 01.07.2020 р. мінімальну зарплату можуть підвищити до 5238 грн: є проєкт Закону URL: <https://medoc.ua/blog/z-01072020-r-minimalnu-zarplatu-mozhut-pidvishhiti-do-5238-grn-prokt-zakonu>.
25. Зінчук Л. М. Організація обліку розрахунків за виплатами працівникам / Л. М. Зінчук URL: <http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/4902/1/1%20%2846%29.pdf>.
26. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>.
27. Калина А. В. Соціально-економічна сутність заробітної плати / А. В. Калина // Формування ринкових відносин в Україні. - 2008. - № 4 (23). - С. 81-85.
28. Кодекс законів про працю України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text>.

29. Колобердянко І. І. Сучасні системи та організація оплати праці в зарубіжних країнах / І. І. Колобердянко, Ю. А. Редька. // Вісник Запорізького національного університету. – 2015. – №2. – С. 123–130.
30. Колот А. М. Оплата праці на підприємстві: організація та удосконалення / А. М. Колот. - К. : Праця, 1997. - 267 с.
31. Кравченко О.В. Виплати працівникам: економічна сутність, вітчизняна та міжнародна практика обліку / О.В. Кравченко, Т.С. Сидорук // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. - 2014. - Вип. 38. - С. 174-180.
32. Лень В. С. Виплати працівникам: поняття, структура та облік / В. С. Лень, М. П. Штупун // Проблеми і перспективи економіки та управління. - 2015. - № 2. - С. 266-274. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ppcu_2015_2_36
33. Лист № 1305/0/101-18/28 від 23.07.2018 року// Міністерство Соціальної політики – URL: <https://www.profiwins.com.ua/ru/letters-and-orders/ministry-of-labor-and-social-policy/13677-1305s-18.html>.
34. Лучко М. Р. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах [Текст] : навч. посіб. / М. Р. Лучко, І. Д. Бенько. – К. : Знання, 2006. – 311 с.
35. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Платіж на основі акцій» URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_005.
36. Михайленко Ю. О. Організація обліку і контролю розрахунків за заробітною платою / Ю. О. Михайленко. // Молодий вчений. – 2017. – №2. – С. 287–294.
37. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам»: IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012.
38. Мочерний С. В. Політична економія: [навч. посіб.] / С. В. Мочерний. - К. : Знання-Прес, 2006. - 687 с.
39. Овсюк Н. В. Виплати працівникам за ПСБО 26 та МСФЗ (IAS) 19: порівняльний аспект / Н. В. Овсюк, О. Ю. Радченко. // Проблеми теорії та

методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – №3. – С. 360–368.

40. Олійник Т. Ю. Еволюція теоретичних засад щодо основних компонентів організації виплат працівникам / Т. Ю. Олійник – URL: http://www.vtei.com.ua/images/2020/25_03_2020/3/14.pdf.

41. Онищенко В. Військовий збір / В. Онищенко – URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7401-vyskoviy-zbr>.

42. Островерха Р.Е. Теоретичні засади удосконалення організації обліку заробітної плати / Р.Е. Островерха // Вісник Національного університету "Львівська політехніка". Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. - 2014. - № 797. - С. 284-291.

43. Очеретько Л. М. Проблеми обліку та оподаткування розрахунків за виплатами працівникам і шляхи їх вирішення / Л. М. Очеретько, І. А. Хохлова. // Ефективна економіка. – 2018.

44. Петраченко Д. Мотивація і стимулювання праці персоналу як інструмент удосконалення діяльності підприємства / Д. Петраченко // Схід. — 2009. — № 9. — С. 23—27

45. Петренко Н. І. Удосконалення організації обліку заробітної плати та величина мінімальної заробітної плати / Н. І. Петренко, Л. О. Войчак. // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – №20. – С. 1010–1015

46. Петрова І. Л. Сегментація ринку праці: теорія і практика регулювання / І. Л. Петрова - К. : Таксон, 1997. - 246 с.

47. Пилипенко К. А. Особливості обліку витрат: вітчизняний та міжнародний досвід / К. А. Пилипенко, А. Д. Костенко – URL: <http://dspace.khntusg.com.ua/bitstream/123456789/7048/1/77.pdf>.

48. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11#Text>.

49. Податкова соціальна пільга URL:
https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B0_%D1%81%D0%BE%D1%86%D1%96%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0_%D0%BF%D1%96%D0%BB%D1%8C%D0%B3%D0%B0.
50. Податковий агент URL:
https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D0%B9_%D0%B0%D0%B3%D0%B5%D0%BD%D1%82.
51. Податковий кодекс України URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
52. Порядок визначення класу професійного ризику виробництва за видами економічної діяльності URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/237-2012-%D0%BF#Text>.
53. Порядок обчислення середньої заробітної плати URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/100-95-%D0%BF#Text>.
54. Притула В.І. Актуарна оцінка виплат працівникам у системі управління персоналом в контексті міжнародної практики / В. І. Притула // Облік і фінанси . – 2012. - №1. – С. 67-72.
55. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.
56. Про відпустки URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/504/96-%D0%B2%D1%80#Text>.
57. Про встановлення прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати від 12 жовтня 2010 року № 1646 – VI: Закон України URL:
<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1646-17>.
58. Про Державний бюджет України на 2020 рік URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/294-20#Text>.

59. Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати: наказ Держкомстату України від 13.01.2004 № 5.
60. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам" URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text>.
61. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0489202-08#Text>.
62. Про індексацію грошових доходів населення. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1282-12#Text>.
63. Про колективні договори та угоди. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3356-12#Text>.
64. Про оплату праці від 24.03.1995, № 108/95-ВР: Закон України . URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/108/95>.
65. Про охорону праці. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2694-12#Text>.
66. Самуельсон П. Экономика. - М.: Алгон, ВНИСИ, 1992. - Т. 2. - 335 с.
67. Саух І.В. Методика перевірки операцій з оплати праці та пов'язаних з нею розрахунків / І.В. Саух // Вісник ЖДТУ. – 2012. – № 2 (20). – С. 428–433
68. Система обліку за центрами відповідальності. URL: <http://banking.uabs.sumdu.edu.ua/images/department/banking/discip/finkon/Tema3.pdf>.
69. Сметанко О. В. Проблемні питання обліку виплат працівникам: аналіз дисертаційних робіт / О. В. Сметанко. // Економічні науки. – 2010. – №18. – С. 141–146.
70. Соціальна відповідальність бізнесу. URL: https://vue.gov.ua/%D0%A1%D0%BE%D1%86%D1%96%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0_%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C_%D0%B1%D1%96%D0%B7%D0%BD%D0%B5%D1

%81%D1%83#.D0.A5.D0.B0.D1.80.D0.B0.D0.BA.D1.82.D0.B5.D1.80.D0.B8.D1.81.D1.82.D0.B8.D0.BA.D0.B0.

71. Сторожук Т. М. Елементи облікової політики підприємства щодо зобов'язань / Т. М. Сторожук. // Збірник наукових праць Ірпінської фінансово-юридичної академії (економіка, право). - 2013. - № 2. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/znpifyua_2013_2_12

72. Толуб'як В. С. Заробітна плата та її вплив на формування фінансових ресурсів системи пенсійного забезпечення / В. С. Толуб'як // Теорія та практика державного управління. — 2010. — Вип. 2. - С. 242—249.

73. Тюрєнко В. Ю. Виплати працівникам: поняття, структура та удосконалення обліку / В. Ю. Тюрєнко – URL: https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/10100/1/SDR2018_P133-136.pdf.

74. Ушакова Л. Виплати працівникам: класифікуємо та обкладаємо / Л. Ушакова. – 2020. – URL: https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2017/december/issue-102/article-32899.html?wn=google_ads_iframe_%2F141806220%2FiFactor_top_bnr_0&r1=r1=r1=

75. Харламова О. Акценти трансформації фінансової звітності. О. Харламова // Дебет-Кредит. – 2018. – URL: <https://news.dtki.ua/debet-kredit/partner-news/52124>.

76. Хаустова Є.Б. Проблеми заробітної плати в Україні та шляхи їх вирішення / Є.Б. Хаустова, І.В. Маринченко // Международный научный журнал. – 2015. - №9. – С. 156-163.

77. Чижишин О. Проблеми теорії та практика використання ПСБО 26 та МСБО 19/ О. Чижишин, Г. Саварин – URL: <http://feb.tsatu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/11/2019-Zbirnik-stud-Verstka.pdf#page=303>.

78. Шевчук Л.П. Аналіз і контроль формування та використання коштів на оплату праці на підприємствах роздрібною торгівлі: автореф. дис. на здобуття

наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 “Бухгалтерський облік, аналіз і аудит” / Л.П. Шевчук. – Київ, 2010. – 22 с.

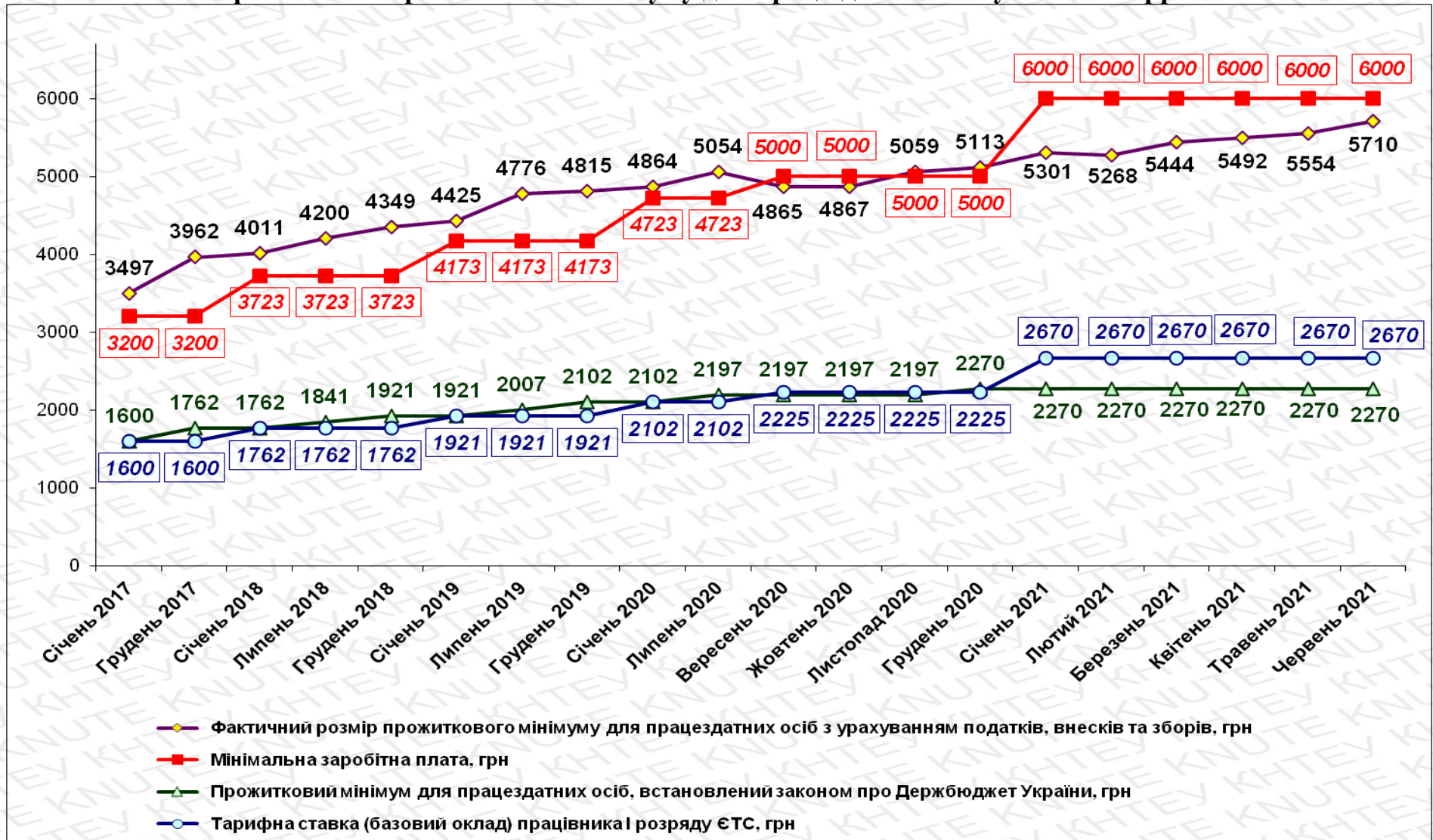
79. Шмиголь Н. М. Сучасні тенденції в організації оплати праці в зарубіжних країнах у розрізі систем оплати праці / Н. М. Шмиголь, Д. С. Монастирська, А. А. Антонюк. // Економіка та підприємництво. – 2016. – №2. – С. 71–75.

80. Штик Ю. В. Винагороди працівникам: відображення у фінансовій звітності підприємств за умови використання МСФЗ / Ю. В. Штик. // Облік, аналіз та контроль. – 2018. – №1. – С. 204–213.

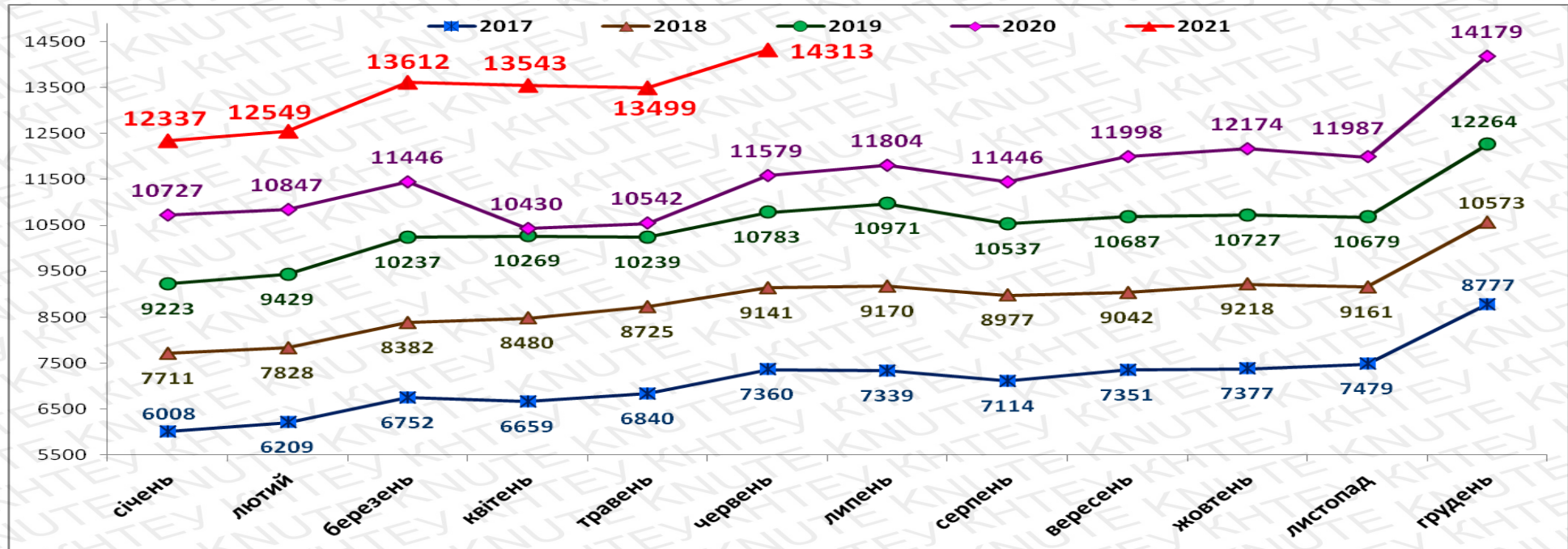
81. Яременко Л. М. Концептуальні засади оплати праці в умовах ринкової економіки / Л. М. Яременко. - URL: http://www.nbuv.gov.ua/old_jm/Soc_Gum/Evu/2010_15_1/Yarem.pdf

82. Ярмолюк О.Ф. Удосконалення облікового забезпечення управління виплатами працівникам підприємства / О.Ф. Ярмолюк // Ефективна економіка. – 2014. – № 4 – URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2947>.

Динаміка базового тарифного розряду ЄТС, мінімальної заробітної плати, фактичного прожиткового мінімуму для працездатних осіб у 2017-2021 рр.



Динаміка середньої заробітної плати у 2017-2021 роках



Звітний місяць	Середня заробітна плата, грн.						
	Україна	промисловість	сільське, лісове та рибне господарство	освіта	охорона здоров'я та соціопомога	maximum/ область	minimum/ область
Червень 2021 року	14313	14710	11875	14158	12090	20455 (м. Київ) 14988 (Донецька) 14679 (Київська)	11497 (Кіровоградська)
у % до попереднього місяця	106,0	102,9	100,6	122,3	104,9	106,1(м. Київ) 103,7 (Донецька) 106,0 (Київська)	105,4 (Кіровоградська)
у % до відповідного періоду попереднього року	123,6	118,3	124,9	131,3	136,7	124,8 (м. Київ) 120,4 (Донецька) 124,5 (Київська)	118,1 Кіровоградська)

За даними Держстату Департамент з питань бюджету та оплати праці апарату ФПУ

Середня заробітна плата штатних працівників за видами економічної діяльності та у промисловості у 2020-2021 роках
(за даними Держстату)

Вид діяльності	січень 2020	січень 2021	червень 2021		
	грн.	грн.	грн.	% до попереднього місяця	% до травня 2020
У середньому по економіці	10727	12337	14313	106,0	123,6
Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство	8542	9565	11875	100,6	124,9
з них сільське господарство	8570	9529	11251	96,8	118,9
Промисловість	12177	13374	14710	102,9	118,3
Добувна промисловість і розроблення кар'єрів	16246	17813	18760	100,0	114,9
з них добування кам'яного та бурого вугілля	15455	17948	17333	98,9	114,5
Переробна промисловість	11080	11832	13480	103,1	120,2
з них:					
виробництво харчових продуктів, напоїв та тютюнових виробів	10348	11145	12363	100,3	117,7
текстильне виробництво, виробництво одягу, шкіри, виробів зі шкіри та інших матеріалів	7470	7321	9011	111,1	129,7
виробництво коксу та продуктів нафтоперероблення	16086	17532	18688	102,5	112,3
виробництво основних фармацевтичних продуктів і фармацевтичних препаратів	20617	21418	23268	97,3	120,2
металургійне виробництво, виробництво готових металевих виробів, крім машин і устаткування	13838	15594	15913	99,9	116,4
виробництво комп'ютерів, електронної та оптичної продукції	12292	12252	14781	107,0	122,3
виробництво машин і устаткування, не віднесених до інших угруповань	10057	10852	14088	113,6	124,3
виробництво автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів та інших транспортних засобів	11103	11105	13703	106,5	127,4
Постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря	15467	18130	18813	104,1	116,1
Водопостачання; каналізація, поводження з відходами	9074	10131	11032	103,8	113,5

Вид діяльності	січень 2020	січень 2021	червень 2021		
	грн.	грн.	грн.	% до попереднього місяця	% до травня 2020
Будівництво	9164	9238	11302	103,5	117,2
Оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотранспортних засобів і мотоциклів	11013	11898	13341	101,3	123,6
Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність	12362	12210	12984	98,6	114,0
наземний і трубопровідний транспорт	11663	11766	12162	97,1	116,4
водний транспорт	12277	12604	14766	99,1	120,5
авіаційний транспорт	26281	22394	29288	104,4	149,3
складське господарство та допоміжна діяльність у сфері транспорту	13552	13158	13810	97,8	109,2
поштова та кур'єрська діяльність	6306	7524	8669	110,5	118,3
Тимчасове розміщення й організація харчування	7395	6647	8922	100,5	171,4
Інформація та телекомунікації	17941	21941	26197	103,7	138,4
Фінансова та страхова діяльність	20080	24095	22691	103,3	117,4
Операції з нерухомим майном	9029	9683	11208	100,6	127,6
Професійна, наукова та технічна діяльність	14805	16602	19052	107,4	120,8
Діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування	9267	10304	11034	102,9	117,0
Державне управління й оборона; обов'язкове соціальне страхування	13845	15231	19868	110,8	121,2
Освіта	8166	10310	14158	122,3	131,3
Охорона здоров'я та надання соціальної допомоги	7297	10573	12090	104,9	136,7
з них охорона здоров'я	7374	10786	12317	105,0	137,2
Мистецтво, спорт, розваги та відпочинок	8314	10437	13260	110,0	139,5
Надання інших видів послуг	10646	11657	14049	113,8	122,6

Джерело: <https://bit.ly/3BM1A0F>

Додаток Б
Таблиця Б.1

Основні законодавчо-нормативні акти з питань трудових відносин

№	Найменування нормативного акту	Основні положення
1	2	3
Законодавчі акти		
1	Кодекс законів про працю (від 10.12.1997 №322) [28]	Встановлює основні гарантії права громадян України на здійснення трудової діяльності, безпечності умов праці, тривалості роботи і відпочинку, оплати праці
2	Податковий кодекс (від 02.12.2010 №2755) [51]	Встановлює правила оподаткування господарської діяльності юридичних і фізичних суб'єктів господарювання, у тому числі доходів громадян і вигляді заробітної плати та інших доходів
3	Про Державний бюджет України [58]	Встановлює розмір мінімальної заробітної плати у місячному і погодинному розмірі
4	Про оплату праці (від 23.01.1995 №108) [64]	Встановлює правові та організаційні умови оплати праці працівникам, що працюють на підставі трудових угод
5	Про індексацію грошових доходів населення [62]	Встановлює порядок індексації заробітної плати залежно від темпів інфляції
6	Про охорону праці (від 21.11.2002 №229) [65]	Визначає безпечні умови праці та права працівників на їх забезпечення
7	Про відпустки (від 14.02.1996 №504) [56]	Встановлює гарантовані державою права працівників на відпустку, тривалість відпустки, порядок її надання
8	Про колективні договори та угоди (від 01.07.1993 №3356) [63]	Встановлює правила укладання колективних договорів, права та обов'язки сторін, термін дії, наслідки недотримання
Постанови Кабінету Міністрів України		
1	Порядок обчислення середньої заробітної плати (від 08.02.1995 №100) [53]	Розкриває методи обчислення середньої заробітної плати у різних законодавчо встановлених випадках
2	Порядок визначення класу професійного ризику виробництва за видами економічної діяльності (від 08.02.2012 №237) [52]	Встановлює механізм визначення класу професійного ризику виробництва за видами економічної діяльності
Нормативні документи міністерств		
1	Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці (Наказ Державного комітету статистики від 05.12.2008 №489) [61]	Встановлює типові форми обліку робочого часу та розрахунку з оплати праці
Нормативи з обліку розрахунків за виплатами працівникам		
1	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні (від 16.07.1999 № 996 [55]	визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні

Закінчення додатку Б
Закінчення таблиці Б.1

1	2	3
2	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (від 30.11.1999 №291) [48]	Визначено назви та коди об'єктів бухгалтерського обліку, на яких накопичується інформація про розрахунки з працівниками
3	Інструкція про використання Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (від 30.11.1999 №291) [26]	встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та факти фінансово-господарської діяльності підприємств, організацій та інших юридичних осіб
4	П(С)БО 26 «Виплати працівникам» [60]	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати працівникам
5	МСФЗ 19 «Виплати працівникам» [37]	Встановлює засади розрахунків з працівниками в процесі виконання поточних і довгострокових планів і програм

Огляд спеціальної літератури з питань фінансового і управлінського обліку та оподаткування

№	Джерело	Використання в роботі для удосконалення фінансового і управлінського обліку та оподаткування
1	2	3
1	Чижишин О. [77]	Досліджено відмінності між міжнародними та національними стандартами у сфері обліку виплат працівникам.
2	Жидєєва Л. [22]	Статтю присвячено актуальним питанням із визначення термінів та обліку виплат працівникам відповідно до Положення стандарту бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» (ПСБО 26) порівняно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 19 «Виплати працівникам» (МСБО 19)
3	Богуцька Л. [3]	Розглянуто порядок обліку виплат працівникам та досліджено відображення актуарних прибутків та збитків.
4	Очеретько Л. [43]	Досліджено економічну сутність виплат працівникам, наведено авторське визначення. Охарактеризовано нормативно-правові акти, що регулюють нарахування та виплату працівникам всіх видів виплат.
5	Михайленко Ю. [36]	У статті висвітлено окремі аспекти неузгодженості методологічних правил, прописаних в МСБО 19 «Виплати працівникам» із діючою вітчизняною практикою. Увагу сфокусовано на критеріях та методах класифікації, визнання, оцінки, а також відображення виплат працівникам у фінансовій звітності суб'єктів господарювання.
6	Пилипенко К. [47]	В статті проаналізовано МСБО 19 та П(С)БО 26, визначено їх відмінності
7	Гончарук С. [12]	У статті розглянуто та проведено порівняння ключових аспектів обліку зобов'язань відповідно до вимог міжнародних і національних стандартів бухгалтерського обліку. Проаналізовано положення основних міжнародних стандартів, які регламентують порядок визнання, оцінки, обліку зобов'язань і розкриття інформації про них у фінансовій звітності.
8	Грищенко О. [13]	Стаття присвячена дослідженню питань організації і методики бухгалтерського обліку забезпечення на оплату відпусткових, як важливої складової облікової політики. Розглянуто сутність поняття «забезпечення», проведено порівняльний аналіз обліку забезпечень відповідно до національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.
9	Тюренко В. [73]	В статті проаналізовано види виплат працівникам згідно з національними та міжнародними стандартами, проведено аналіз.
10	Дьордй В. [20]	Авторами проаналізовано нормативно-правову базу витрат діяльності підприємства як складову виплат працівникам.
11	Воронкова Т. [7]	У статті розглянуто порядок визнання, оцінки, розкриття в звітності окремих видів виплат працівникам відповідно до норм МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам».

Продовження Додатку В
Продовження таблиці В.1

1	2	3
12	Гасанов С. [8]	В статті розглянуто проблеми нормативно-правового забезпечення системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні
13	Штик Ю. [80]	Авторами обґрунтовано теоретичні положення відображення інформації щодо винагород працівникам у фінансовій звітності підприємств за умови використання МСФЗ та розробка практичних рекомендацій з її удосконалення.
14	Михайленко Ю. [36]	У статті досліджено стан обліку виплат працівникам підприємства, досліджено економічну сутність та значення заробітної плати, як складової поточних виплат працівникам. Розглянуто законодавче регулювання та нормативно – правове забезпечення обліку і звітності розрахунків з оплати праці.
15	Дробязко С. [18]	Розглянуто визначення сутності оплати праці працівників підприємства як об'єкта бухгалтерського обліку. Доведено, що на сучасному етапі заробітна плата не виконує покладені на неї функції, що вимагає нагального втручання з боку держави. Здійснено порівняльний аналіз міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку та виявлено низку розбіжностей, що потребують законодавчого врегулювання в контексті переходу на застосування МСБО.
16	Петренко Н. [45]	Розкрито сутність заробітної плати та її вплив на організацію обліку; досліджено економічну суть та значення заробітної плати, встановлено відмінності та взаємозв'язки понять «заробітна плата» й «оплата праці»; розглянуто законодавче регулювання та нормативно-правове забезпечення обліку і звітності розрахунків з оплати праці; визначено об'єкти та елементи організації обліку та заробітної плати і шляхи їх удосконалення; проведено аналіз мінімальної заробітної плати в Україні порівняно з країнами Європейського Союзу; обґрунтовано, що мінімальна заробітна плата встановлена із порушенням норм Закону «Про оплату праці».
17	Лучко М. [34]	В побіднику проаналізовано облік заробітної плати та накладних витрат на основі зарубіжного досвіду.
18	Колобердянко І. [29]	В статті досліджено особливості сучасних систем оплати праці та різноманітних методів стимулювання персоналу, визначена роль держави в організації оплати праці в різних країнах, розкрито основні аспекти організації праці в зарубіжних країнах.
19	Шмиголь Н. [79]	У статті розглянуто особливості сучасних систем оплати праці та різноманітні методи стимулювання персоналу, визначено роль держави в організації оплати праці в різних країнах. Розкрито основні аспекти організації оплати праці в зарубіжних країнах
20	Овсяк Н. [39]	У статті розглядаються складові виплат працівникам відповідно до МСФЗ (IAS) 19 та ПСБО 26 “Виплати працівникам”, а також розкрито особливості обліку виплат працівникам згідно з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку порівняно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

Продовження Додатку В
Продовження таблиці В.1

1	2	3
21	Сметанко О. [69]	Досліджено проблемні питання виплат працівникам в авторефератах дисертаційних робіт. Проведено аналіз авторефератів дисертацій в розрізі спеціальностей. Розглянуто методичку формування та відображення інформації про оплату праці і доходи працівників в частині бухгалтерських розрахунків, виплати, заробітна плата, оплата праці
22	Сторожук Т. [71]	У статті висвітлено визначення елементів облікової політики підприємства щодо об'єкта бухгалтерського обліку – зобов'язання.
24	Петраченко Д. [44]	У статті викладені теоретичні основи мотивації і стимулювання праці. Спираючись на світову теорію і практику мотивації праці, автор аналізує деякі методи мотивації персоналу розвинених країн, визначає особливості процесу формування мотивації трудової діяльності, виявляє основні напрями й розробляє рекомендації для вдосконалення діяльності персоналу на вітчизняних підприємствах.
25	Al Mamun С. [83]	У статті розглянуто досвід застосування міжнародних стандартів фінансової звітності у різних країнах з перехідною економікою, на основі якого обґрунтовано основні переваги та недоліки процесу впровадження МСФЗ з метою складання фінансової звітності для компаній в Україні.
26	Саух І. [67]	У статті виокремлено основні напрями перевірки розрахунків з оплати праці працівників підприємства
27	Шевчук Л. [78]	Досліджено теоретико-методологічні та організаційні засади та практичні аспекти формування та використання коштів на оплату праці (ОП) на підприємствах роздрібно торгівлі (ПРТ). Запропоновані рекомендації спрямовано на підвищення легальної заробітної плати, зменшення податкового навантаження (ПН) на підприємства та наповненість соціальних фондів, які сприяють ефективному формуванню та раціональному використанню коштів на ОП.
28	Демченко М. [15]	Розкрито мету, завдання, об'єкти контролю виплат працівникам. Розглянуто види контролю виплат працівникам за суб'єктами. Визначено законодавчо-нормативні та первинні документи, що є джерелами інформації для проведення контролю виплат працівникам. Систематизовано етапи та методи проведення контролю виплат працівникам.
29	Ярмолюк О. [82]	Статтю присвячено теоретичним та практичним аспектам обліку виплат працівникам. На основі аналізу національних та міжнародних стандартів визначені основні складові виплат працівникам. Розглянуто проблеми облікового забезпечення короткострокових та довгострокових виплат працівникам підприємства та запропоновані напрями удосконалення обліку.

Продовження дод. В

Продовження таблиці В.1

1	2	3
30	Притула В. [54]	В статті вивчено методики актуарної оцінки зобов'язань за виплатами працівникам та дослідження теоретичних основ функціонування пенсійних планів у системі управління персоналом у міжнародній практиці.
31	Гуня В.О. «Заробітна плата: українські та світові реалії» [14]	Представлено дослідження різних підходів до сутності заробітної плати як економічної категорії, об'єкта обліку та аналізу. Огляд дав можливість уточнити сутність цієї категорії. Проаналізовано динаміку розміру мінімальної заробітної плати в Україні у гривневому вимірнику та доларовому еквіваленті за період 2004-2016 рр. Висвітлено розбіжності у встановленні розміру цього показника у зарубіжних країнах та Україні. Критично розглянуто перспективи підвищення розміру мінімальної заробітної плати в нашій країні у 2017 р
32	Лень В. С. «Виплати працівникам: поняття, структура та облік» [32]	Розглянуто сутність поняття «виплати працівникам» як категорії бухгалтерського обліку. Доведено, що визначення поняття «виплати працівникам», наведене в МСБО 19 «Виплати працівникам», є обмеженим і не повною мірою відображає його сутність та об'єкти обліку. Обґрунтовано авторське визначення виплат працівникам: виплати працівникам – це всі форми поточної та майбутньої компенсації та додаткових благ, що їх надає суб'єкт господарювання самостійно або через третю особу працівнику та членам його сім'ї згідно з законодавством та внутрішньою практикою в обмін на майбутні, поточні та минулі послуги та у зв'язку з фактом поточних та минулих трудових відносин. Доведено, що виплати працівникам є частиною доходу фізичної особи, отриманого у роботодавця, сукупністю об'єктів бухгалтерського обліку, пов'язаних з їх поточними та майбутніми доходами, які отримує (отримуватиме) працівник за рахунок підприємства безпосередньо або через третю особу.
33	Бакуменко П.С. «Ефективність оплати праці на торговельному підприємстві» [2]	У статті досліджено процес організації оплати праці на підприємствах, проаналізовано різні форми та системи оплати праці та доцільність їх використання в різних структурних підрозділах підприємства. Проаналізовано роботу відділу продажів торговельної компанії та організацію оплати праці спеціалістів з продажу, орієнтовану на величину економічного ефекту (доходу, прибутку). Виявлено складність в організації справедливої оплати праці менеджерів з продажу, спеціалізованих на продажу неоднорідних за рентабельністю та доходністю товарів та послуг. Запропоновано власний підхід до організації оплати праці в таких випадках
34	Глухова С.В. «Підходи до сутності заробітної плати» [10]	У статті досліджено сутність економічної категорії «заробітна плата». Представлено та проаналізовано різні підходи до трактування поняття «заробітна плата». Запропоновано власне визначення дефініції «заробітна плата». У статті розглянуто зміст функцій оплати праці різних дослідників. Запропоноване власне бачення функцій оплати праці

Закінчення Додатку Г
Закінчення таблиці Г.1

1	2	3
35	Брезицька К. Ф. «Аналіз сучасних систем оплати праці в зарубіжних країнах» [4]	У статті проаналізовано сучасні систем оплати праці в зарубіжних країнах
36	Петрова І. Л. «Сегментація ринку праці: теорія і практика регулювання» [46]	У статті проаналізовано сегментацію ринку праці. Розкрита теорія і практика регулювання
37	Калина А. В. «Соціально-економічна сутність заробітної плати» [27]	У статті проаналізовано соціально-економічна сутність заробітної плати
38	Васильчак С. В. «Теоретичні основи формування оплати праці на підприємстві» [6]	У статті проаналізовано теоретичні основи формування оплати праці на підприємстві
39	Жидовська Н. М. «Удосконалення систем оплати праці України з урахуванням зарубіжного досвіду» [23]	У статті проаналізовано систему оплати праці в Україні та запропоновано удосконалення систем оплати праці України з урахуванням зарубіжного досвіду
40	Дубовська О. В. «Теоретичні засади заробітної плати як соціально-економічної категорії» [19]	У статті проаналізовано теоретичні засади заробітної плати як соціально-економічної категорії

Характеристика та аналіз основних показників діяльності підприємства ТОВ «WINNER-SPACE»

Основним видом діяльності ТОВ «WINNER-SPACE» є неспеціалізована оптова торгівля, має чисельність 7 особи, тому відноситься до суб'єкта малого підприємництва. Як видно з організаційної структури з рис.В.1, однією складовою підприємства є бухгалтерія, яка складається з головного бухгалтера.

З метою забезпечення в ТОВ «WINNER-SPACE»

єдиних методологічних засад організації бухгалтерського обліку і фінансової звітності на підприємстві введені в дію посадові інструкції, в яких визначені функції та обов'язки працівників підприємства.

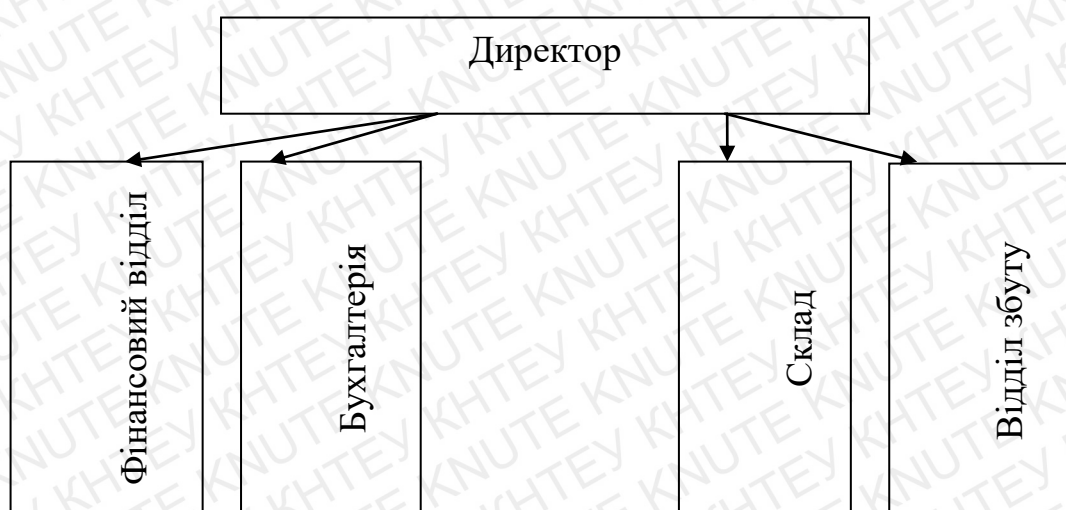


Рис.В.1. Організаційна структура ТОВ «WINNER-SPACE»

Проаналізувавши дані додатку табл. В.1, бачимо, що протягом 2016-2020 років зменшилися показники чистого прибутку та власних оборотних коштів. На зменшення показника чистого прибутку вплинуло зменшення обсягів реалізації товарів підприємства, що зумовило підвищення собівартості реалізованих товарів. На результат показника власних оборотних коштів здійснило свій вплив збільшення дебіторської заборгованості.

Продовження дод. Д

Аналізуючи інші показники, спостерігаємо, що чистий дохід від реалізації продукції зменшився на 16,7% у 2020 році порівняно з 2019 роком. Це обумовлене зменшенням обсягу продажу товарів. Показник дебіторської заборгованості має позитивну динаміку і збільшився на 18% у 2020 році порівняно з 2019 роком. Це обумовлено тим, що перед нашим підприємством покупці та замовники мають борг, тобто вони не вчасно розраховуються за товари. В цілому фінансово-господарська діяльності за 2020-2019 роки має негативну динаміку.

Таблиця Д.1

Аналіз динаміці фінансових результатів ТОВ «WINNER-SPACE» в період з 2016 -2020 роки													
Показники	Роки					Абсолютне відхилення				Відносне відхилення			
	2016	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020	2017	2018	2019	2019
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів	5028,5	3836,8	4229,1	3628,8	2987,3	-1191,7	392,3	-600,3	-641,5	-23,7	10,2	-14,2	-16,7
Інші операційні доходи													
Інші доходи													
Разом доходи	5028,5	3836,8	4229,1	3628,8	2987,3	-1191,7	392,3	-600,3	-641,5	-23,7	10,2	-14,2	-16,7
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	4988,5	3755,5	4141,8	3587,8	2906,4	-1233	386,3	-554	-681,4	-24,7	10,3	-13,4	-18,1
Інші операційні витрати	35,5	70,8	83,4	60,5	87,1	35,3	12,6	-22,9	26,6	99,4	17,8	-27,5	37,6
Інші витрати							0	0	0				
Разом витрати	5024	3826,3	4225,2	3648,3	2993,5	-1197,7	398,9	-576,9	-654,8	-23,8	10,4	-13,7	-17,1
Фінансовий результат до оподаткування	4,5	10,5	3,9	-19,5	-6,2	6	-6,6	-23,4	13,3	133,3	-62,9	-600,0	126,7
Податок на прибуток	0,8	1,9	0,7	0,2		1,1	-1,2	-0,5	-0,2	137,5	-63,2	-71,4	-10,5
Чистий прибуток	3,7	8,6	3,2	-19,7	-6,2	4,9	-5,4	-22,9	13,5	132,4	-62,8	-715,6	157,0

Наказ про облікову політику

«5» січня 2021 р.

На виконання вимог Закону України від 16 липня 1999 року № 996–XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також з метою дотримання підприємством єдиної методики відображення господарських операцій та забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності **наказують**:

1. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій застосовувати норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

2. За відсутності необхідних норм у вітчизняних П(С)БО застосовувати аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО–МСФЗ (IAS–IFRS) на підставі того, що національні стандарти не можуть суперечити міжнародним.

3. Установити межу суттєвості для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, – 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 %;
- статей фінансової звітності – 1000 грн.

4. Не відображати відстрочені податкові активи й відстрочені податкові зобов'язання у річній фінансовій звітності.

- 6.** При перерахуванні доходів, витрат і грошових коштів, виражених в іноземній валюті, середньозважений валютний курс не застосовувати.
- 7.** Для визнання основних засобів, інших необоротних матеріальних і нематеріальних активів, встановлення строку корисного використання об'єктів та вибору методу нарахування амортизації створити постійно діючу експертну технічну комісію.
- 8.** Матеріальні активи, термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року, а вартість менше 6000 грн., вважати іншими необоротними матеріальними активами.
- 9.** При нарахуванні амортизації основних засобів застосовувати прямолінійний метод нарахування амортизації
- 10.** Проводити переоцінку тих об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких відрізняється від їхньої справедливої вартості на дату балансу більше ніж на 15 %.
- 11.** При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовувати прямолінійний метод.
- 12.** Здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок.
- 13.** Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати кожне їхнє найменування.
- 14.** Облік транспортно-заготівельних витрат вести на окремому субрахунку в цілому, а не за групами.
- 15.** У разі продажу чи іншому вибутті запасів застосовувати метод ФІФО.
- 16.** Величину резерву сумнівних боргів розраховувати за методом класифікації дебіторської заборгованості (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників).
- 17.** Створювати резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам підприємства та виконання гарантійних зобов'язань.
- 18.** Контроль за виконанням цього наказу покласти на фінансового директора та головного бухгалтера підприємства.

Додаток 3

Робочий план рахунків ТОВ «WINNER-SPASE»

Синтетичні рахунки (рахунки першого порядку)		Субрахунки (рахунки другого порядку)	
Код 1	Назва 2	Код 3	Назва 4
Клас 1. Необоротні активи			
10	Основні засоби	104	Машини та обладнання
		105	Транспортні засоби
13	Знос (амортизація) необоротних активів	131	Знос основних засобів
15	Капітальні інвестиції	152	Придбання (виготовлення) основних засобів
Клас 2. Запаси			
28	Товари	281	Товари на складі
		286	Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу
30	Каса	301	Каса в національній валюті
31	Рахунки в банку	311	Поточні рахунки в національній валюті
		315	Спеціальні рахунки в національній валюті
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	361	Розрахунки з вітчизняними покупцями
37	Розрахунки з різними дебіторами	371	Розрахунки за виданими авансами
		372	Розрахунки з підзвітними особами
		373	Розрахунки за нарахованими доходами
		374	Розрахунки за претензіями
		377	Розрахунки з іншими дебіторами
39	Витрати майбутніх періодів		За видами витрат
Клас 4. Власний капітал та забезпечення зобов'язань			
40	Статутний капітал		За видами капіталу
44	Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)	441	Прибуток нерозподілений
		442	Непокриті збитки
		443	Прибуток, використаний у звітному періоді
46	Неоплачений капітал		За видами капіталу
Клас 6. Поточні зобов'язання			
60	Короткострокові позики	601	Короткострокові кредити банків у національній валюті
64	Розрахунки за податками й	641	Розрахунки за податками
		642	Розрахунки за обов'язковими платежами

	платежами	643	Податкові зобов'язання
		644	Податковий кредит
65	Розрахунки за страхування	651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування
		652	За соціальним страхуванням
66	Розрахунки за виплатами працівникам	661	Розрахунки за заробітною платою
		662	Розрахунки з депонентами
68	Розрахунки за іншими операціями	663	Розрахунки за іншими виплатами
		680	Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу
		681	Розрахунки за авансами одержаними
		684	Розрахунки за нарахованими відсотками
		685	Розрахунки з іншими кредиторами
Клас 7. Доходи і результати діяльності			
70	Доходи від реалізації	702	Дохід від реалізації товарів
		704	Вирахування з доходу
71	Інший операційний дохід	710	Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю
		711	Дохід від реалізації іноземної валюти
		712	Дохід від реалізації інших оборотних активів
		714	Дохід від операційної курсової різниці
		715	Одержані штрафи, пені, неустойки
		716	Відшкодування раніше списаних активів
		717	Дохід від списання кредиторської заборгованості
		718	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів
		719	Інші доходи від операційної діяльності
79	Фінансові результати	791	Результат операційної діяльності
		792	Результат фінансових операцій
		793	Результат іншої звичайної діяльності
		794	Результат надзвичайних подій
Клас 9. Витрати діяльності			
90	Собівартість реалізації	902	Собівартість реалізованих товарів
92	Адміністративні витрати		За видами витрат
93	Витрати на збут		За видами витрат
94	Інші витрати операційної діяльності	943	Собівартість реалізованих виробничих запасів
		944	Сумнівні та безнадійні борги
		945	Втрати від операційної курсової різниці
		946	Втрати від знецінення запасів
		947	Нестачі і втрати від псування цінностей
		948	Визнані штрафи, пені, неустойки
		949	Інші витрати операційної діяльності
98	Податок на прибуток	981	Податок на прибуток

Додаток К

Фінансова звітність підприємства ТОВ «WINNER-SPACE»

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "WINNER-SPACE"	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Територія	печерський район	за ЄДРПОУ	2017 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	37264592
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення	за КОПФГ	8038200000
Середня кількість працівників, осіб	7	за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		46.49
Адреса, телефон	вулиця Ярославська 4, м. КИІВ		5876447

1.Баланс на 31 грудня 2016 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1,9	-
первісна вартість	1011	10,5	10,5
знос	1012	(8,6)	(10,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1,9	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	158,4	62,0
у тому числі готова продукція	1103	158,4	62,0
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	136,0	114,3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	0,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	0,4	1,9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	294,8	178,4
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	296,7	178,4

Продовження дод. К

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	108,7	112,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	109,7	113,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	183,9	62,2
розрахунками з бюджетом	1620	1,0	1,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,8	0,8
розрахунками зі страхування	1625	0,7	0,3
розрахунками з оплати праці	1630	1,4	1,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	187,0	65,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
1700	-	-	-
Баланс	1900	296,7	178,4

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2016

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 028,5	2 303,6
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	5 028,5	2 303,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 988,5)	(2 254,9)
Інші операційні витрати	2180	(35,5)	(44,4)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(5 024,0)	(2 299,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	4,5	4,3
Податок на прибуток	2300	(0,8)	(0,8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	3,7	3,5

Керівник

(підпис)

Павленко Руслан Павлович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Продовження дод. К

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди
Товариство з обмеженою відповідальністю "WINNER-SPACE"	за ЄДРПОУ	2018 01 01 37264592
Територія Печерський район	за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення	за КВЕД	46.49
Середня кількість працівників, осіб 7		
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон вулиця Ярославська, м. КИІВ, 01103		5876447

1.Баланс на 31 грудня 2017 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801008	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	10,5	10,5
знос	1012	(10,5)	(10,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	62,0	132,4
у тому числі готова продукція	1103	62,0	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	114,3	25,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,2	4,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1180	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1185	1,9	1,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	178,4	164,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	178,4	164,1

Продовження дод. К

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (лайвовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	112,4	121,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	113,4	122,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	62,2	36,0
розрахунками з бюджетом	1620	1,1	2,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,8	1,9
розрахунками зі страхування	1625	0,3	0,8
розрахунками з оплати праці	1630	1,4	2,8
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	65,0	42,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	178,4	164,1

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 836,8	5 028,5
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3 836,8	5 028,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 755,5)	(4 988,5)
Інші операційні витрати	2180	(70,8)	(35,5)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3 826,3)	(5 024,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	10,5	4,5
Податок на прибуток	2300	(1,9)	(0,8)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	8,6	3,7

Керівник _____
(підпис)Павленко Руслан Павлович _____
(ініціали, прізвище)Головний бухгалтер _____
(підпис)_____ _____
(ініціали, прізвище)

Продовження дод. К

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "WINNER-SPACE"	Дата(рік,місяць,число)	2019	01	01
Територія	Печерський район	за ЄДРПОУ	37264592		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8038200000		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	7	за КВЕД	46.49		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Кіквідзе, буд. 26, оф. 62, м. КИІВ, 01103		5876447		

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801008	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	-	-
первісна вартість	1011	10,5	10,5
знос	1012	(10,5)	(10,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	132,4	65,2
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25,7	11,7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	4,6	1,0
у тому числі з податку на прибуток	1138	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1180	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1,4	6,3
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	164,1	84,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	164,1	84,2

Продовження дод. К

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	121,0	62,1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	122,0	63,1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	36,0	15,1
розрахунками з бюджетом	1620	2,5	1,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	1,9	-
розрахунками зі страхування	1625	0,8	1,0
розрахунками з оплати праці	1630	2,8	3,6
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	42,1	21,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	164,1	84,2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 229,1	3 836,8
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4 229,1	3 836,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 141,8)	(3 755,5)
Інші операційні витрати	2180	(83,4)	(70,8)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(4 225,2)	(3 826,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	3,9	10,5
Податок на прибуток	2300	(0,7)	(1,9)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	3,2	8,6

Керівник _____
(підпис)Головний бухгалтер _____
(підпис)Павленко Руслан Павлович _____
(ініціали, прізвище)_____ _____
(ініціали, прізвище)

Продовження дод. К

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "WINNER-SPACE"	Дата (рік, місяць, число)	Код
Територія	печерський район	за ЄДРПОУ	2020 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	товариство	за КОАТУУ	37264592
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення	за КОПФГ	8038200000
Середня кількість працівників, осіб	7	за КВЕД	10
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		46.49
Адреса, телефон	вулиця Ярославська 4, м. КИІВ		5876447

1. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	-	-
первісна вартість	1011	10,5	10,5
знос	1012	(10,5)	(10,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	65,2	39,1
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11,7	13,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1,0	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6,3	6,9
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	84,2	59,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	84,2	59,2

Продовження дод. К

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	62,1	42,4
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	63,1	43,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	15,1	12,7
розрахунками з бюджетом	1620	1,4	2,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	0,2
розрахунками зі страхування	1625	1,0	1,0
розрахунками з оплати праці	1630	3,6	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	21,1	15,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	84,2	59,2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 628,8	4 229,1
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	3 628,8	4 229,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 587,8)	(4 141,8)
Інші операційні витрати	2180	(60,5)	(83,4)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(3 648,3)	(4 225,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(19,5)	3,9
Податок на прибуток	2300	(0,2)	(0,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(19,7)	3,2

Продовження дод. К

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "WINNER-SPACE"	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Територія	Печерський район	за ЄДРПОУ	37264592		
Організаційно-правова форма господарювання	приватна	за КОАТУУ	8038200000		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля змінними товарами господарського призначення	за КОПФГ	10		
Середня кількість працівників, осіб	7	за КВЕД	46.49		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Ярославська 4, м. КИШ		5876447		

I. Баланс на 31 грудня 2020 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	-	-
первісна вартість	1011	10,5	10,5
знос	1012	(10,5)	(10,5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	-
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	39,1	67,7
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13,2	7,2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6,9	11,7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	59,2	86,6
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи ввбуття	1200	-	-
Баланс	1300	59,2	86,6

Продовження дод. К

Пасив	Код ряжка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1,0	1,0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	42,4	36,2
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	43,4	37,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	12,7	43,1
розрахунками з бюджетом	1620	2,1	5,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,2	-
розрахунками зі страхування	1625	1,0	1,2
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	15,8	49,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами ввбуття	1700	-	-
Баланс	1900	59,2	86,6

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020 р.

Стаття	Код ряжка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 987,3	3 628,8
Інші операційні доходи	2120	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	2 987,3	3 628,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 906,4)	(3 587,8)
Інші операційні витрати	2180	(87,1)	(60,5)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(2 993,5)	(3 648,3)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(6,2)	(19,5)
Податок на прибуток	2300	(-)	(0,2)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(6,2)	(19,7)

Додаток Л

Декларація на прибуток ТОВ «WINNER-SPACE»

Відмітка про одержання
(підпис контролюючого органу, до якого подается
Податкова декларація з податку на прибуток
підприємств)
-
-

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20.10.2015 № 897

(у разі зміни наказу Міністерства фінансів України
28.04.2017 № 467)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	-	Звітна
		X	Звітна нова
		-	Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2020 року	-	I квартал	-	Півріччя	-	Три квартали	X	Рік
		-	Базовий звітний період квартал	X	Базовий звітний період рік				

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	-	I квартал	-	Півріччя	-	Три квартали	-	Рік
---	---	---	-----------	---	----------	---	--------------	---	-----

4	Платник: Товариство з обмеженою відповідальністю WINNER-SPACE" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	--

5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	37264592	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	4	6	.	4	9				
6	Податкова адреса вулиця Ярославська 4, м. КИЇВ, 01103	Поштовий індекс	0	1	1	0	3					
		Телефон	0	4	4	5	8	7	6	4	4	7
		Моб. тел.										
		Факс	0	4	4	5	8	7	6	4	4	7
		E-mail	ele2321@ukr.net									

7	Повне найменування нерезидента	-	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)				
	Місцезнаходження нерезидента	-	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)				

8	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЇВІ, ДПІ У ПЕЧЕРСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М.КИЇВА) (найменування контролюючого органу, до якого подается Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)
---	---

9	Особливі відмітки
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:
	- виробника сільськогосподарської продукції
	- банку
	- страховика
	- суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей
	- суб'єкта, що провадить азартні ігри з використанням гральних автоматів
	- суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри (у тому числі казино), крім азартних ігор з використанням гральних автоматів
	- постійного представництва нерезидента
	- підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації	
- платника єдиного податку	

ПОКАЗНИКИ		Код рядка	Сума (грн)
1	2	3	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	2 987 280	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	480	
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	-	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ) (+, -)	04	480	

Продовження дод. ЛІ

Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ПЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ПЗ) x $18 \frac{2}{100}$)	06	86
Дохід за договорами страхування, спістрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах нелержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування (рядок 07 – рядок 07.1 - рядок 07.2) x $- \frac{3}{100}$	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2)):	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотерей	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотерей відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x $- \frac{4}{100}$)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x $- \frac{5}{100}$)	12	-
Сума доходу від бузкекської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених гравцям виплат	14	-
Податок на дохід від бузкекської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x $- \frac{6}{100}$)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	86
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) ⁸	19	86
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ, Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) ⁸	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁷	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) ⁸	25	-
Виправлення помилок⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 – рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 26 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26-29, 31-33, 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	26	-

Продовження дод. ЛІ

Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	28	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	29	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	30	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів⁹		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	31	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	32	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 26 - 29, 31 - 33 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	34	-
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання звільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	35	-
Штрафні санкції за порушення положень пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	36	-
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 1231 глави 11 розділу II, пунктів 142.1 - 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	37	-

Найвність додатків ¹⁰	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹¹	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	Фіз ¹²	
											П(С)БО	МСФЗ
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Найвність податків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств - форм фінансової звітності ¹²	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹³	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹³	Звіт про рух грошових коштів ¹³	Звіт про власний капітал ¹³	Примітки до річної фінансової звітності ¹³	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Найвність доповнення ¹⁴	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
-	№ з/п	Зміст доповнення
-	1	-

Додатки на - арк.

Найвність рішень ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
-	-

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

2 9 8 8 5 1 3 7 9 6

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ¹⁶)

(підпис)

Павленко Руслан Павлович

(ініціали та прізвище)

Додаток М

Декларація по ПДВ ТОВ «WINNER-SPACE»

Платіж про одержання
(підпис контролюючого органу,
дата, кодний №)ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 01 березня 2021 року № 131)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		011	X	Звітна
			012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2 0 2 1			0 8
		(рік)			(місяць)
03	Платіжник	Товариство з обмеженою відповідальністю "WINNER-SPACE"			
	від	№			
(за наявності) (прізвище, ім'я, по батькові) платіжника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди)					
031	Податковий номер платіжника податку ¹ або операції (за наявності) та номер паспорту ²	37264592			
04	Індивідуальний податковий номер платіжника податку на додану вартість				
05	Податкова адреса вулиця Дроздівська 4, м. КИЇВ	Поштовий індекс	0 1 1 0 3	Телефон	0445876447
		Електронна адреса	eie2345@ukr.net		
06	Сільськогосподарський товаровиробник, ввезений або який претендує на ввезення до Реєстру організмування бюджетної допомоги				
Декларація подана до ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЇВІ, ДП У ПЕЧЕРЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРЬСЬКИЙ РАЙОН М.КИЇВА)					
(за наявності) (код контролюючого органу, до якого подана звітність)					

Код рядка	Код додатка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги поставок (без податку на додану вартість)	
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7% і 14%, крім ввезення товарів на митну територію України.	X	X
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	432 575	86 515
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14%	-	-
2		Операції з ввезенням товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за ввезенням товарів	-	0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування	-	X
3		Інші операції, що оподатковуються за ввезенням товарів	-	0
4		Нарховано податкових зобов'язань відповівши до пункту 198.3 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	Д1, Д6	основною ставкою	-	-
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	Д1, Д6	ставкою 7%	-	-
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	Д1, Д6	ставкою 14%	-	-
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	Д3	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з поставками послуг за межами митної території України та послуг, місце поставки яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X
5.1	Д3	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)):	-	X
5.1.1		згідно з пунктом 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	Д1	Послуги, отримані від іноземця, місце поставки яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	Д1	основною ставкою	-	-
6.2	Д1	ставкою 7%	-	-
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-	-
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з невільними використаннями товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+)) + 4.2 + 4.2.1 (-/+)) + 4.3 + 4.3.1 (-/+)) + 6.1 (-/+)) + 6.2 (-/+)) + 7 (-/+)) + 8)	X	86 515

Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	Д1	з основною ставкою	451 934	90 387
10.2	Д1	з ставки 7%	-	-
10.3	Д1	з ставки 14%	-	-
10.4		з ввезенням товарів та/або без податку на додану вартість	-	X
11		Ввезення на митну територію України товарів, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою	-	-
11.2		з ставки 7%	-	-
11.3		з ставки 14%	-	-
12		Погашення податковий зобов'язань (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від іноземця, місце поставки яких визначено на митній території України	X	X
13.1	Д1	з основною ставкою	-	-
13.2	Д1	з ставки 7%	-	-