

УДК 657:331.2

Олійник Вікторія Сергіївна,

аспірант,

Університет державної фіскальної служби України
(08200, Україна, м. Ірпінь, вул. Університетська, 31)

E-mail: patsay1992@i.ua

ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ У ЗВІТНОСТІ КРИМІНАЛЬНО-ВИКОНАВЧИХ УСТАНОВ

Анотація

Мета дослідження. У статті розглянуто порядок відображення інформації про виплати працівникам у податковій звітності та звітності зі страхування установ державного сектору з метою удосконалення існуючих форм у частині виплат засудженим кримінально-виконавчих установ.

Методологія. На основі використання методів теоретичного узагальнення, порівняння, аналізу, синтезу та останніх законодавчих змін автор обґрунтовує необхідність формування інформації про виплати працівникам з числа засуджених у податковій звітності та звітності зі страхування.

Отримані результати. Проведене дослідження дозволило встановити наступні факти: у звітності зі страхування не передбачено окремо виділених рядків для працівників-засуджених і категорії застрахованої особи «наймані працівники (засуджені)», у податковій звітності відсутній код ознаки доходу для відображення інформації про виплати засудженим, що працюють на основі строкових трудових договорів. Запропоновано виокремити дану категорію працівників, що забезпечить цілісний зв'язок юридичних та облікових норм у контексті реформування кримінально-виконавчої системи.

Цінність дослідження. Зазначені пропозиції сприятимуть комплексному відображенню інформації про заробітну плату засуджених у формах звітності кримінально-виконавчих установ і відповідатимуть нормам законодавства України.

Ключові слова: бухгалтерський облік, первинні документи, звітність, виплати працівникам, єдиний соціальний внесок, податок на доходи фізичних осіб.

Постановка проблеми та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Характеризуючи сучасний стан формування звітності в частині виплат працівникам установ державного сектору, зазначаємо, що в зв'язку із нововведеннями з 1 січня 2017 року ця ділянка обліку потребує детальнішого дослідження та удосконалення з метою формування *цілісної і своєчасної інформації* по виплатах працівникам. *Постійні зміни правової та організаційної бази обліку вимагають від сучасного бухгалтера своєчасного здійснення уточнень як у порядку обліку, так і при відображенні інформації про виплати працівникам у*

звітності суб'єктів державного сектору, зокрема, кримінально-виконавчих установ, що свідчить про актуальність даного дослідження. Особливої уваги потребує податкова звітність і звітність зі страхування в частині відображення виплат засудженим.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідження питань організації обліку та звітності виплат працівникам є темою наукових напрацювань В.М. Пархоменка, Б.Ю. Іванова, В.С. Дієсперова, Ф.Ф. Бутинця, Т. Мельник, Н.В. Оляднічук, Л.В. Мельнянкової, О.П. Левченка, І.М. Бурденка та інших науковців.

Б.Ю. Пархоменко відмічає важливість інформації як продукту бухгалтерського обліку, що подається у фінансовій звітності, зазначаючи, що вона має бути достовірною, повною та неупередженою [1]. Т.Г. Мельник розглядала вплив законодавчих і нормативних нововведень стосовно розрахунків по поточних виплатах працівникам і їх вплив на облік і звітність цих розрахунків [2]. Н.В. Оляднічук проаналізувала актуальні проблеми обліку розрахунків за виплатами працівникам та обґрунтувала необхідність оптимізації облікових процесів господарських операцій [3]. С.О. Михайловина досліджувала порядок відображення інформації про виплати працівникам у фінансовій, статистичній та податковій звітності підприємства [4]. О.Г. Обмок розглядала питання щодо розкриття у фінансовій звітності інформації про виплати працівникам у державному секторі з урахуванням міжнародних стандартів і запропонувала зміни в Примітках до фінансової звітності в частині забезпечень [5].

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми, котрим присвячується стаття. Віддаючи належне напрацюванням науковців, роботи яких присвячені дослідженню особливостей відображення інформації про виплати працівникам у різних формах звітності, вважаємо за необхідне подальше вивчення цього питання у кримінально-виконавчих установах і надання пропозицій щодо формування інформації про виплати засудженим у податковій звітності та звітності зі страхування.

Формулювання мети і завдання дослідження. Метою написання статті є уточнення суттєвості змін нормативно-правового забезпечення відносно організації обліку виплат працівникам кримінально-виконавчих установ і їх вплив при формуванні звітності, висвітлення питання документального оформлення операцій з обліку праці та її оплати, а також внесення пропозицій для

удосконалення існуючих форм податкової та звітності зі страхування в частині виплат засудженим.

Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів. Формуванню звітності по виплатах працівникам у кримінально-виконавчих установах передують значна підготовча робота, зокрема, ознайомлення і внесення кадрових даних і здійснення необхідних розрахунків на основі первинних документів, контроль видатків на оплату праці, відображення інформації про виплати працівникам на рахунках обліку, формування зазначених показників у формах аналітичного та синтетичного обліку, внесення показників по виплатах працівникам у форми бухгалтерської звітності.

Облік розрахунків за виплатами працівникам здійснюється на підставі типових [6] і спеціалізованих форм обліку. У кримінально-виконавчих установах використовуються такі типові форми первинної облікової документації:

1) № П-1 «Наказ (розпорядження) про прийняття на роботу» – застосовується для обліку прийнятих на роботу працівників;

2) № П-2 «Особова картка працівника» – заповнюється на кожного працівника установи на підставі відповідних документів: паспорта, трудової книжки, диплома або іншого документа про освіту тощо;

3) № П-3 «Наказ (розпорядження) про надання відпустки»;

4) № П-4 «Наказ (розпорядження) про припинення трудового договору (контракту)». Будь-які зміни, що відбуваються в особовому складі установи, оформляють відповідними наказами;

5) № П-5 «Табель обліку використання робочого часу» – відображається повний список усіх вільнонайманих працівників та осіб зі спеціальним званням відділу установи з відмітками про використання працівником робочого часу протягом облікового періоду. Для засуджених, які працюють на державному підприємстві використовується форма «Табель обліку робочого часу засуджених на підприємстві установи». Табель застосовується з метою: розрахунку заробітної плати; складання статистичної звітності з праці; контролю за дотриманням працівниками встановленого режиму робочого часу; обліку використання робочого часу всіх категорій працівників;

6) № П-6 «Розрахунково-платіжна відомість працівника» – відображаються суми всіх видів нарахованої заробітної плати за її видами, утримання і суми до видачі;

7) № П-7 «Розрахунково-платіжна відомість (зведена)» – відображається узагальнена інформація про нарахування та утримання із заробітної плати всіх працівників установи. Для працівників з числа засуджених використовують «Відомість нарахування заробітної плати засудженим на підприємстві установи».

Таким чином, типові форми первинного обліку розроблені для систематизації та визначення стандартного уніфікованого переліку показників по виплатах працівникам, що потрібні для складання звітних форм державних статистичних спостережень з праці, звітності зі страхування, податкової звітності кримінально-виконавчих установ.

При необхідності кримінально-виконавча установа може доповнювати накази, які побудовані за типовими формами, іншими показниками, вносити зміни до типових форм. Особливо це актуально для категорії працівників з числа засуджених.

Оперативний облік надходження, переміщення і вибуття особового складу на основі названих документів покладається на співробітника по кадрах.

Нарахування заробітної плати проводиться на основі даних первинних документів з обліку виробітку, фактично відпрацьованого часу та інших документів. Одночасно проводиться розрахунок всіх утримань із заробітної плати і визначається сума, що належить до видачі.

Отже, установа може використовувати також й інші форми первинних документів, поряд з тими що визначені чинним законодавством щодо організації обліку праці та її оплати.

Г.А. Семенов і Л.О. Андрущенко зазначають, що розробляючи внутрішні документи на підприємствах, необхідно: розширювати практику персоналізації ставок і окладів найкваліфікованішим працівникам, орієнтованим на підвищення ефективності праці; враховувати галузеві особливості, зокрема при створенні системи стимулювання, встановлювати спеціальні, специфічні фактори оцінок робіт для методу бальної системи преміювання, для кожної категорії персоналу, посилюючи регуляторну і стимулюючу функції заробітної плати [7]. Проте, зазначені показники та фактори складно використовувати в установах державного сектору. Відмінністю підприємств від установ державного сектору є обмеження фонду та структури оплати праці. Саме тому, залишається актуальним розроблення нових і вдосконалення існуючих галузевих форм первинних документів з обліку заробітної плати в кри-

мінально-виконавчих установах, що враховують особливості її нарахування і виплати окремим категоріям працівників, зокрема, засудженим.

Слід розробити форму первинного документа, який буде характеризувати якісний склад працівників, за показниками якого нараховувати премії, що сприятиме справедливій оцінці праці кожного працівника кримінально-виконавчої установи.

Погодимось із науковцями в частині факторів і критеріїв оцінювання умов преміювання, зокрема, включати рівень кваліфікації, ступінь відповідальності виконаної роботи, рівень професійної майстерності, ініціативності, стаж роботи, результати кваліфікаційної атестації робітників тощо, які відповідають сучасним реаліям, тактиці та стратегії управління установою, її підрозділами й персоналом [7]. Додамо також вчасний прихід на роботу, обсяги діяльності працівника, кількість відділів/осіб у підпорядкуванні.

Таким чином, первинний облік праці та заробітної плати має бути організований так, щоб сприяти підвищенню продуктивності праці, повному використанню робочого часу, підвищенню мотивації, а також правильному обчисленню чисельності працівників для обліку заробітної плати з метою оподаткування. Адже від організації первинного обліку праці залежить якість, справедливість, повнота і своєчасність розрахунків з персоналом з оплати праці кримінально-виконавчих установ та якість звітної інформації.

Первинну облікову документацію оперативного обліку персоналу, документи з використання робочого часу, реєстри аналітичного, синтетичного обліку та підсумкову документацію по розрахунках за виплатами працівникам кримінально-виконавчих установ відображено в табл. 1.

Сума виплат працівникам кримінально-виконавчої установи в обов'язковому порядку оподатковується. Існує два види оподаткувань заробітної плати. Першим є нарахування на заробітну плату єдиного соціального внеску, другим є утримання із заробітної плати податку на доходів фізичних осіб і військового збору.

Нарахування на заробітну плату здійснюється і сплачується за рахунок роботодавця. Утримання із заробітної плати нараховується і сплачується роботодавцем, але проводиться за рахунок працівника.

Таблиця 1

Облікова документація кримінально-виконавчих установ по розрахунках за виплатами працівникам

Первинна облікова документація	
Документи оперативного обліку (особового складу)	Документи з обліку виробітку та використання робочого часу
Наказ (розпорядження) про прийняття на роботу (П-1)	Наряд на відрядну роботу Табель обліку відпрацьованого робочого часу (П-5)
Особова картка працівника (П-2)	
Наказ (розпорядження) про надання відпустки (П-3)	
Наказ (розпорядження) про припинення трудового договору (контракту) (П-4)	
Регістри аналітичного обліку	
Особовий рахунок,	
Розрахунково-платіжна відомість осіб рядового та начальницького складу	
Розрахунково-платіжна відомість працівників, які не мають спеціальних звань рядового та начальницького складу	
Картка аналітичного обліку касових видатків	
Картка аналітичного обліку фактичних видатків	
Регістри синтетичного обліку	
Меморіальний ордер № 5	
Меморіальний ордер № 1	
Меморіальний ордер № 2	
Меморіальний ордер № 3	

Продовження табл. 1.

Документація підсумкового обліку		
Звітність про виконання кошторисів бюджетних установ	Фінансова звітність	Баланс (за формою № 1-дс); Звіт про фінансові результати (за формою № 2-дс); Звіт про рух грошових коштів (за формою № 3-дс); Примітки до фінансової звітності
	Бюджетна звітність	Звіт про надходження та використання коштів загального фонду (ф.№ 2д, № 2м) Звіт про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (ф.№ 4-1д, № 4-1м), Звіт про заборгованість за бюджетними коштами (ф.№ 7д, № 7м)
Пояснювальна записка та форми щодо розкриття елементів фінансової звітності		
Статистична звітність	Звіт з праці (ф. № 1 – ПВ (місячна)), Звіт з праці (ф. № 1 – ПВ (квартальна))	
Податкова звітність	Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (ф. № 1 – ДФ), Звіт про нарахування податку з доходів фізичних осіб, що утримується з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, виплати щомісячної грошової компенсації втрат у зв'язку з утриманням цього податку	
Звітність зі страхування	Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів, Звіт по коштах загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням ф. Ф4-ФСС з ТВП	

З 01 січня 2016 року набрав чинності Закон України №909-VIII [8], яким, зокрема, внесено зміни до Закону України №2464 «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [9]. До 01.01.2016 р. існувало 67 класів професійного ризику виробництва, до яких було віднесено платників єдиного внеску, з урахуванням видів їх економічної діяльності. Кожному з таких класів було встановлено свій розмір єди-

ного внеску до визначеної ст. 7 Закону №2464 бази нарахування [9]. Відповідно до внесених змін встановлено **розмір єдиного внеску на рівні 22% незалежно від виду економічної діяльності платника єдиного внеску**. Виняток становитимуть тільки спеціальні ставки нарахування ЄСВ для інвалідів (8,41%, 5,3% і 5,5%), які залишилися без змін. Для працівників із числа засуджених **розмір єдиного внеску також складає 22%**.

При формуванні щомісячної звітності по єдиному соціальному внеску кримінально-виконавчі установи керуються чинним Порядком, затвердженим Наказом №435, яким передбачено заповнення всіх необхідних реквізитів.

Доцільно зазначити деякі з них:

1. Рядки в таблиці 1 Звіту заповнюються у розрізі видів доходу.
2. Суми нарахованого єдиного внеску відображаються в рядках табл. 1 Звіту за видами доходу, із розрахунку ставки ЄСВ [10].

Згідно пункту 1 розділу IV Наказу №435, Звіт щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування формується на підставі бухгалтерських та інших документів, відповідно до яких провадиться нарахування (обчислення), або які підтверджують нарахування (обчислення) виплат (доходу), на які відповідно до Закону нараховується єдиний внесок [10]. Проте, для працівників з числа засуджених не виділений вид доходу.

Враховуючи те, що відповідно до Закону України [11] засуджені працюють згідно строкових договорів, відомості про їх виплати слід вносити у звітність зі страхування. З цією метою ми пропонуємо виділити категорію осіб – «працюючий засуджений» і відображати у рядках Звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування відомості про виплати засудженим разом з нарахуваннями єдиного внеску, додавши рядки у відповідні таблиці:

- Таблиця 1. Нарухування єдиного внеску:

1.6. Сума нарахованої заробітної плати засудженим (особам, що відбувають покарання),

2.1.2. Сума нарахованої заробітної плати, винагород за виконану роботу (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами та додаткової бази нарахування, на яку нараховується єдиний внесок роботодавцями працюючим засудженим,

3.1.2. Нарухувано єдиного внеску на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (на-

дані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами працюючим засудженим (22,0 %),

- Таблиця 5. Відомості про трудові відносини осіб: додати категорію особи «наймані працівники (засуджені)», присвоївши код – 7,

- Таблиця 6. Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам: у стовпчику 9 «Код категорії застрахованої особи» додати код 50 «наймані працівники із числа засуджених», що сприятиме контролю нарахування на виплати засуджених і сплати єдиного соціального внеску та частку працевлаштованих засуджених.

Наступною дослідимо податкову звітність по виплатах працівникам, що представлена податковим розрахунком – документом, який свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку. На підставі відомостей щодо сум утриманого та/або сплаченого податку, які зазначаються в податковому розрахунку, нарахування податкового зобов'язання не проводиться. Податковий розрахунок за формою №1ДФ подається окремо за кожний квартал (податковий період) протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного кварталу [12].

Враховуючи результати дослідження, наведені в попередніх статтях, вважаємо за необхідне відобразити відомості про заробітну плату працівників з числа засуджених у формі 1ДФ. Доцільно зазначити, що заробітна плата засуджених не відображається в податковому розрахунку (1ДФ) з певних причин, основною з яких є відсутність ознаки доходу, окремо виділеної для засуджених, та індивідуального податкового номера у деяких з них.

Проте, зважаючи на внесені зміни до КВК України щодо працевлаштування засуджених згідно строкових трудових договорів, пропонуємо заробітну плату засуджених відобразити в податковому розрахунку, виділяючи за ознакою доходу та відповідно внести зміни у Довідник ознак доходів фізичних осіб, виділивши окрему ознаку «Доходи у вигляді заробітної плати, нараховані (виплачені) платнику податку (засудженому) відповідно до умов строкового трудового договору» та присвоїти код 101/2. Це сприятиме наданню повної та достовірної інформації зовнішнім користувачам і забезпечить контроль за кількістю працевлаштованих засуджених.

Нараховані виплати засудженого у податковому розрахунку мають виглядати таким чином (рис.1):

Форма № 1ДФ

Застав
Застави жінки
Уточнений

ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК
сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь плативців податку, і сум утриманого з них податку

(найменування юридичної особи чи особи, за яку не більше однієї фізичної особи)

(адреса адреси юридичної особи чи самотньої фізичної особи)

(найменування контролюючого органу)

за (місяць періоду)

Прийнято у штаті
Прийнято та виконано трудові договори

ПОРЯДОК №

№ запису	№	Підставний номер або серія та номер паспорта*	Сума нарахованого доходу (грн. коп.)	Сума виплаченого доходу (грн. коп.)	Сума утриманого податку (грн. коп.) нарахованого	Сума утриманого податку (грн. коп.) перерахованого	Основа доходу	Дата призначення на роботу (дд.мм.рррр)	Дата закінчення з роботи (дд.мм.рррр)	Основа податку: код	Основа податку: значення	Основа податку: код	Основа податку: значення
25	1	7	3200 0	3200 0	576 0	576 0	1812			x	x	x	x
26	2	7											
27	3	7											
28	4	7											
29	5	7											
30	6	7											
31	7	7											
32	8	7											
33	9	7											
34	10	7											
35	11	7											

Кількість записів: [] Кількість фізичних осіб: [] Кількість груп: []

Користувач юридичної особи: [] (підставний номер або серія та номер паспорта* юридичної особи) (ім'я) (прізвище, прізвище) (тл.)

Головний бухгалтер: []

Рис.1. Відображення інформації у формі № 1ДФ про заробітну плату засуджених, що працюють згідно строкових трудових договорів

Висновки і перспективи подальших досліджень в даному напрямку. Отже, у статті надано рекомендації для розробки спеціалізованих форм документації з метою дослідження якісного складу працівників і розглянуто порядок відображення інформації про виплати працівникам у податковій звітності та звітності зі страхування кримінально-виконавчих установ.

Внесено пропозиції щодо удосконалення зазначених форм звітності в частині виплат працівникам з числа засуджених, що працюють на основі строкових трудових договорів, зокрема:

1) виявлено що форма звітності зі страхування не адаптована до останніх нормативних змін у кримінально-виконавчій системі та запропоновано внести корективи в частині висвітлення інформації по заробітній платі засуджених, які працюють згідно строкових трудових договорів;

2) визначено, що одним із напрямків цілісного висвітлення інформації у податковій звітності є введення додаткових реквізитів у частині виокремлення ознаки доходу для працівників з числа засуджених в Довіднику ознак доходів фізичних осіб з метою контролю їх виплат і кількості.

Зазначені пропозиції сприятимуть комплексному відображенню інформації про заробітну плату засуджених у формах звітності

ті кримінально-виконавчих установ і відповідатимуть нормам законодавства України.

Майбутні наукові розробки доцільно спрямувати на дослідження проблем формування показників по виплатах працівникам у фінансовій звітності та висвітлення шляхів її удосконалення.

Бібліографічний список

1. *Пархоменко В.М.* Достовірність фінансової звітності / В.М. Пархоменко // Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки : збірник матеріалів ІХ Міжнар. наук.-практ. конф. (26 лютого 2015 р., м. Київ) / Відпов. за вип. Б.В. Мельничук. – К. : ННЦ «ІАЕ», 2015. – С. 315–319.

2. *Мельник Т.* Облік та звітність поточних виплат працівникам в сучасних умовах / Т. Мельник // Вісник КНУ імені Тараса Шевченка. Серія «Економіка». – 2013. – № 130. – С. 30–34.

3. *Оляднічук Н.В.* Бухгалтерський облік розрахунків за виплатами працівникам та його удосконалення / Н.В. Оляднічук // Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва. – 2014. – № 84. – С. 149–155.

4. *Михайловина С.О.* Організація обліку та відображення інформації про виплати працівникам у звітності підприємства / С.О. Михайловина // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки». – 2015. – Вип. 11. Ч. 4. – С. 130–133.

5. *Обмок О. Г.* Відображення виплат працівникам у фінансовій звітності державного сектору / О.Г. Обмок // «Економічні науки». Серія «Облік і фінанси». Збірник наукових праць. Луцький національний технічний університет. – 2014. – Випуск 11 (41). Ч. 2. – С. 243–248.

6. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці : Наказ Державного комітету статистики України від 08.12.2008 № 489 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/norm_doc/2008/489/489_2008.htm

7. *Семенов Г. А.* Організація обліку розрахунків з персоналом з оплати праці / Г.А. Семенов, Л.О. Андрущенко // Держава та регіони. – 2009. – № 2. – С.180–187.

8. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році : Закон України від 24.12.2015 №909-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/909-19>

9. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 року №2464-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>

10. Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Наказ Міністерства фінансів України від 14.04.2015 №435 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0460-15>

11. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо забезпечення виконання кримінальних покарань та реалізації прав засуджених: Закон України від 07.09.2016 №1492-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1492-19>

12. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку : Наказ Міністерства фінансів України від 13.01.2015 №4 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/ru/z0111-15>

References

1. Parkhomenko V.M. (2015). Dostovirnist finansovoi zvitnosti [The reliability of financial reporting]. Rozvytok bukhgalterskoho obliku: teoriia, profesiia, mizhpredmetni zviazky : zbirnyk materialiv IX Mizhnar. nauk.-prakt. konf. – Development of Accounting: Theory, profession, interdisciplinary communication: Proceedings of IX Intern. Scientific and Practical Conf. (pp. 315-319). Kyiv : NNTs «IAE» [in Ukrainian].

2. Melnyk T. (2013). Oblik ta zvitnist potochnykh vyplat pratsivnykam v suchasnykh umovakh [Accounting and reporting of current benefits for employees under current conditions]. Visnyk KNU imeni Tarasa Shevchenka. Serii «Ekonomika» – Bulletin of Taras Shevchenko National University of Kyiv. Economics, 130, pp.30-34 [in Ukrainian].

3. Oliadnichuk N.V. (2014). Bukhgalterskyi oblik rozrakhunkiv za vyplatamy pratsivnykam ta yoho udoskonalennia [Accounting of settlements for the payments to employees and its improvement]. Zbirnyk naukovykh prats Umanskoho natsionalnoho universytetu sadivnytstva – Proceedings of Uman National University of Horticulture, 84, pp. 149-155 [in Ukrainian].

4. Mykhailovyna S.O. (2015). Orhanizatsiia obliku ta vidobrazhennia informatsii pro vyplaty pratsivnykam u zvitnosti pidpriemstva [Organization of accounting and presentation of information about compensation of employees in enterprise reporting]. Naukovyi visnyk Khersonskoho derzhavnoho universytetu. Serii «Ekonomichni nauky» – Scientific Bulletin of Kherson State University. Economics, 11, part. 4. – pp. 130-133 [in Ukrainian].

5. Obmok O. H. (2014). Vidobrazhennia vyplat pratsivnykam u finansovii zvitnosti derzhavnoho sektoru [Employee benefits in financial

reporting of public sector]. «Ekonomichni nauky». Seriiia «Oblik i finansy». Zbirnyk naukovykh prats. Lutskiy natsionalnyi tekhnichnyi universytet – Economics. Series «Accounting and Finance». Collected Works. Lutsk National Technical University, 11 (41), part 2. – pp. 243-248 [in Ukrainian].

6. Pro zatverdzhennia typovykh form pervynnoi oblikovoi dokumentatsii zi statystyky pratsi : Nakaz Derzhavnoho komitetu statystyky Ukrainy vid 08.12.2008 № 489 [Order of the State Statistics Committee of Ukraine On approval of standard forms of primary documentation of Labor Statistics from 08 2008, No. 489]. Available at: http://www.ukrstat.gov.ua/norm_doc/2008/489/489_2008.htm [in Ukrainian].

7. Semenov H. A., Andrushchenko L. O. (2009). Orhanizatsiia obliku rozrakhunkiv z personalom z oplaty pratsi [Organization of accounting in calculation of wages for workers]. Derzhava ta rehiony – State and regions, 2, pp.180-187 [in Ukrainian].

8. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy ta deiakykh zakonodavchykh aktiv Ukrainy shchodo zabezpechennia zbalansovanosti biudzhetykh nadkhodzen u 2016 rotsi : Zakon Ukrainy vid 24.12.2015 №909-VIII [Law of Ukraine On amendments to the Tax Code of Ukraine and laws of Ukraine to ensure the balanced budget in 2016 from December 24 2015, No. 909-VIII]. Available at:<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/909-19> [in Ukrainian].

9. Pro zbir ta oblik yedynoho vnesku na zahalnooboviazkove derzhavne sotsialne strakhuvannia : Zakon Ukrainy vid 08.07.2010 No. 2464-VI [Law of Ukraine On the collection and accounting of a single social contribution for obligatory state social insurance from July 08 2010, No. 2464-VI]. Available at:<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2464-17> [in Ukrainian].

10. Pro zatverdzhennia Poriadku formuvannia ta podannia strakhualnykamy zvituv shchodo sum narakhovanoho yedynoho vnesku na zahalnooboviazkove derzhavne sotsialne strakhuvannia : Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 14.04.2015 № 435 [Order of the Ministry of Finance of Ukraine On approval the formation and representation of insurers report on the amounts of accrued single social contribution for obligatory state social insurance from April 14 2015, No. 435]. Available at: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0460-15>[in Ukrainian].

11. Pro vnesennia zmin do deiakykh zakonodavchykh aktiv Ukrainy shchodo zabezpechennia vykonannia kryminalnykh pokaran ta realizatsii prav zasudzhenykh : Zakon Ukrainy vid 07.09.2016 № 1492-VIII [Law of Ukraine On amendments to some legislation acts of Ukraine on enforcement of criminal penalties execution and the implementation of the prisoners' rights from September 07 2016, No. 1492-VIII]. Available at:<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/1492-19> [in Ukrainian].

12. Pro zatverdzhennia formy Podatkovoho rozrakhunku sum dokhodu, narakhovanoho (splachenoho) na koryst fizychnykh osib, i sum utrymanoho

z nykh podatku (forma № 1DF) ta Poriadku zapovnennia ta podannia podatkovymy ahentamy Podatkovoho rozrakhunku sum dokhodu, narakhovanoho (splachenoho) na koryst fizychnykh osib, i sum utrymanoho z nykh podatku : Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 13.01.2015 № 4 [Order of the Ministry of Finance of Ukraine On approval of the forms for Tax calculation of the amounts of income accrued (paid) for the benefit of individuals and the amounts of paid tax (form number 1DF), and the Procedure for completion and submission by tax agents the Tax calculations of amounts of income accrued (paid) for the benefit of individuals and amounts of paid tax from January 13 2015 No. 4]. Available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/ru/z0111-15> [in Ukrainian].

Стаття надійшла до редакції 14 червня 2017 р.

UDC 657:331.2

Viktoriiia Oliinyk,

PhD Student,

University of the State Fiscal Service of Ukraine
(31, University St., Irpin, 08200, Ukraine)

E-mail: patsay1992@i.ua

Compensations of employees in the penal institutions' reporting

Abstract

Research objective. The article reviews the procedure of displaying information on compensations of employees in the tax and insurance reporting of the public sector institutions in order to improve the registration forms for the compensation payments for prisoners of penal institutions.

Methodology. Based on the methods of theoretical generalization, comparison, analysis, synthesis and recent legislative amendments, the author justifies the necessity of information on compensations of employee-prisoners in tax and insurance reporting.

Findings. The research revealed the following facts. The insurance reporting does not provide separate entries for employee-prisoners and such category of insured as «employees (prisoners)». The tax reporting does not provide the code for revenue category to display information on labor compensations of prisoners holding the fixed-term contracts. The author offered to distinguish this category of workers in order to provide integrated connection between the rules of law and accounting in the context of the penal system reforming.

Value added. These proposals will promote the integrated displaying of information on labor compensations of prisoners in reporting forms at penal institution, and meet the legislation of Ukraine.

Key words: accounting, primary documents, reporting, compensations of employees, single social contribution, personal income tax.