МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені Вадима Гетьмана

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО–ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "Облік і аудит"

Галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

Спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

Форма навчання: заочна

КВАЛІФІКАЦІЙНА МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

на тему:

«ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ, ЇХ ОПОДАТКУВАННЯ, ОБЛІК ТА КОНТРОЛЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ»

здобувача **СОТНІЧЕНКО Валерії Ігорівни**

(прізвище, ім’я, по батькові) (підпис)

Науковий керівник: к.е.н., доцент Примаченко О.Л.

(науковий ступінь, учене звання, ПІБ)

(підпис)

Робота допущена до захисту перед екзаменаційною комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)

В.о.завідувача кафедри: к.е.н., доцент Степаненко О.І.

(підпис)

Київ 2023

Реферат

Загальний обсяг роботи складає 147 сторінок. Основний текст роботи викладено на 95 сторінках друкованого тексту. Вона містить 12 таблиць, 3 рисунки, список використаних джерел з 52 найменувань, 19 додатків.

«Доходи фізичних осіб, їх оподаткування, облік та контроль на підприємстві»

Об'єктом дослідження є операції підприємства, пов'язані з нарахуванням та оподаткуванням доходів фізичних осіб.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та прикладних питань обліку, оподаткування та контролю доходів фізичних осіб.

Мета кваліфікаційної магістерської роботи. Метою магістерської роботи є системне дослідження, критична оцінка та обґрунтування підходів щодо удосконалення теоретичних положень та діючої практики організації обліку оподаткування та контролю доходів фізичних осіб.

Відповідно до поставленої мети визначені такі *завдання*:

- виокремити та охарактеризувати організаційні й технологічні особливості діяльності ПрАТ «БМУ №33»;
- визначити їх вплив на систему сплати податків та побудову обліку розрахунків;
- узагальнити та систематизувати положення сучасних наукових та нормативних джерел щодо економічної сутності, форм, видів доходів фізичних осіб, їх оцінки та визнання в обліку;
- оцінити загальну систему обліку ПрАТ «БМУ №33» та особливості методики обліку розрахунків податків;
- проаналізувати побудову системи документального оформлення операцій з нарахування доходів фізичним особам та оподаткування на ПрАТ «БМУ №33»;
- розкрити особливості методики та організації синтетичного і аналітичного обліку розрахунків оподаткування доходів фізичних осіб;

– дослідити відображення вказаних об’єктів обліку у звітності підприємства;
– надати рекомендації та пропозиції щодо вдосконалення системи обліку та контролю розрахунків податків ПрАТ «БМУ №33».

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів. Під час дослідження було систематизовано види та класифікацію доходів фізичних осіб та ставки їх оподаткування, розвиток податкової системи в Україні, розглянуто організацію первинного обліку, аналітичного та синтетичного обліку заробітної плати, як одного з основних видів доходів фізичних осіб, а також дивідендів і подарунків, доходів від продажу майна тощо, проаналізовано методи внутрішнього та зовнішнього контролів за сплатою податків з доходів фізичних осіб.

Практичні результати дослідження полягають у розробленні рекомендацій та пропозицій, які спрямовані на удосконалення організації системи оподаткування. Основні пропозиції та результати дослідження, наведені у випускній кваліфікаційній роботі, мають місце у практичному застосуванні підприємством ПрАТ «БМУ №33».

Рік виконання кваліфікаційної магістерської роботи 2022.

Рік захисту роботи 2023.

Ключові слова: доходи фізичних осіб, податки, податковий контроль, внутрішній контроль, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір, заробітна плата, система оподаткування, державні органи, облік.

ЗМІСТ

ВСТУП 3

РОЗДІЛ 1. ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ЯК ОБ'ЄКТ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ 7

1.1. Економічна сутність та класифікація доходів фізичних осіб 7

1.2. Система оподаткування доходів фізичних осіб та її розвиток в Україні 16

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ТА ЇХ ОПОДАТКУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ 29

2.1.Документальне оформлення та відображення в обліку доходів фізичних осіб у вигляді заробітної плати 29

2.2. Особливості обліку та оподаткування інших доходів фізичних осіб 40

2.3. Відображення в обліку і податковій звітності доходів фізичних осіб та податку на доходи фізичних осіб 61

РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ЗА СВОЄЧАСНІСТЮ ТА ПОВНОТОЮ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ 66

3.1.Мета, завдання та організаційні аспекти системи внутрішнього контролю доходів фізичних осіб 66

3.2. Особливості контролю розрахунків з податків та внесків з доходів фізичних осіб з боку державних органів 77

ВИСНОВКИ 90

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 96

ДОДАТКИ 102

ВСТУП

Актуальність теми. Вивченням питань оптимізації обліку та контролю займається чимало науковців, оскільки це доволі актуальна в наш час тема. Одним з основних та найбільших джерел надходження коштів у бюджет країни є податки, що сплачуються з доходів фізичних осіб. Ці податки здійснюють важливу для суспільства функцію, маючи великий вплив на величину надходжень до бюджету. Саме податки з доходів фізичних осіб – це основна складова формування бюджету та засіб регулювання процесів, що відбуваються у суспільстві та економіці в країні. Одним з головних податків вважається ПДФО (податок на доходи фізичних осіб), що входить до складу структури прямого оподаткування та ВЗ (Військовий збір).

Станом на теперішній час оплата праці є одним з найбільш ґрунтовних соціально-економічних аспектів на підприємстві. Оскільки заробітна плата є величиною, щовпливає на збільшення продуктивності та результативності працюючих, стимулювання та мотивацію працівників щодо поліпшення своєї роботи, нарощення обсягів виробництва, покращення якості продукції, асортименту і, зрештою, має вплив на якість та удосконалення організаційних процесів в роботі усього підприємства. Саме через це, оплата праці робітників для роботодавців утворюєдоволі значну часткувитрат на підприємстві. Будь-який власникмає інтерес у розрахунку оплати праці суто згідно чинного законодавства та нормативних актів, без ніяких порушень, помилок, що призводить до зайвих витрат для підприємства. Розрахунки з оплати праці є однією з найскладніших ділянок облікового процесу і вимагаютьправдивого відображення в документації щодо кількості відпрацьованого часу, виготовлених виробів, реалізованих робіт та послуг, та їх оплати.

Спираючись на ці факти, стає очевидною необхідність у швидкій та правдивій інформації про розрахунки з оплати праці, досить актуальним є вивчення та аналіз теорії з обліку оплати праці. У таких умовах особливої актуальності набуває дослідження теоретичних та прикладних питань зі

структури обліку розрахунків за сплатою податків.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. В результаті змін, що регулярно з'являютьсяу нормативно–правовій базі, питання з облікового відтворення операцій зі сплати податків має потребу у подальшому вдосконаленні. Питаннями вивчення обліку, аналізом та контролем за розрахунками при оподаткуванні організацій займались вітчизняні науковці, серед яких: І.М. Щирба, О.Ю. Шоляк, К.О. Назарова, К.О. Утинкова, Ф.Ф. Бутинець, В.К. Симоненко, І.М. Щирба, Н.Ю. Мардус, С.Ф. Голов, А.Г. Портянка, О.В. Пальчук, Н.В. Оляднічук тощо. Ця тематика вважається актуальною, бо проблемами організації та методики обліку розрахунків з оподаткування на підприємстві переймаються наукові діячі, сучасні бухгалтери, контролери та аудитори.

Мета та завдання дослідження. *Метою кваліфікаційної магістерської роботи* є системне дослідження, критична оцінка та обґрунтування підходів щодо удосконалення теоретичних положень та діючої практики організації обліку оподаткування та контролю доходів фізичних осіб.

Для досягнення мети були поставлені такі *завдання*:

– розглянути економічну сутність та класифікацію доходів фізичних осіб, виокремити проблемні питання,

– висвітлити систему оподаткування доходів фізичних осіб та її розвиток в Україні;

– детально висвітлити та критично оцінити діючу методику і організацію первинного, синтетичного та аналітичного обліку доходів фізичних осіб у вигляді заробітної плати,

– висвітлити особливості обліку та оподаткування інших доходів фізичних осіб (дивідендів, подарунків),

– розкрити порядок відображення в обліку і податковій звітності доходів фізичних осіб та податку на доходи фізичних осіб;

– розкрити мету, завдання та організаційні аспекти системи внутрішнього контролю доходів фізичних осіб,

– висвітлити особливості контролю розрахунків з податків та внесків з доходів фізичних осіб з боку державних органів,

– надати пропозиції підприємству щодо підвищення ефективності контрольних заходів.

Об'єкт дослідження – операції підприємства, пов'язані з нарахуванням та оподаткуванням доходів фізичних осіб.

Предмет дослідження – сукупність теоретичних та прикладних питань обліку, оподаткування та контролю доходів фізичних осіб.

Методи дослідження. В даній кваліфікаційній магістерській роботі були використані спеціальні та загальнонаукові методичні прийоми і способи дослідження. Так як: індукція, дедукція, аналіз, синтез, порівняння, абстрактно–логічний методичний прийом та аналогія, системний аналіз, конкретизація, спостереження, документальна перевірка,табличні та схематичні методичні прийоми. Висновки та пропозиції сформульовані за допомогою методичних прийомів і способів системного аналізу та наукової абстракції.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів – полягає у розробленні рекомендацій та пропозицій, які спрямовані на удосконалення організації системи обліку розрахунків за сплатою податків. Всі пропозиції та результати дослідження, що наведені у магістерській кваліфікаційній роботі, мають місце у практичному застосуванні підприємством ПрАТ «БМУ №33».

Апробація результатів дослідження. Основні результати дослідження були апробовані на 89–й щорічній студентській науковій конференції за міжнародною участю «Інноваційні ідеї та проекти для економічного відродження України» (м. Київ, 20 травня 2022 р.) — опубліковано тези «Теоретичні засади контролю розрахунків за виплатами працівникам».

Інформаційна база дослідження. До складу інформаційних джерел відносяться матеріали підприємства: дані первинного, аналітичного і синтетичного обліку, звітні показники та установчі документи. Теоретичним і методологічним підґрунтям роботи є також наукові праці вчених з обліку

розрахунків зі сплати податків, матеріали науково-практичних конференцій, статистична інформація, періодичні видання, законодавчі й нормативні акти України, а також дані мережі Інтернет.

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1
ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ЯК ОБ'ЄКТ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ

1. Економічна сутність та класифікація доходів фізичних осіб

Дохід - багатобічне економічне поняття, що використовується у різних значеннях.

Доходи фізичних осіб являють собою суму грошових коштів та матеріального достатку, що людина отримали за конкретний період у натуральному виді для підтримки свого душевного, фізичного та розумового стану. Важливе значення доходів визначається тим, що ступінь споживання товарів та послуг людьми прямо пропорційний рівню доходівостанніх [34].

Доходи у вигляді грошей населення об'єднують всі грошові надходження під виглядом оплати труда працівників, доходів від діяльності підприємницької, пенсійних доходів, стипендіальних виплат, різного плану допомог, доходів від власності під виглядом відсотків, нарахування дивідендів, ренти, коштів, отриманих від реалізації цінних паперів та нерухомого майна.

Якщо брати до уваги **широке розуміння** цього терміну, дохід то можна розглядати у вигляді грошових та натуральних надходжень до суб'єктів господарювання. В більш **вузькому розумінні** дохід є певною кількістю надходжень грошей за одиницю часу (година, день, місяць, рік).

Багатство проявляється у резервах активів – наявності будівель, споруд, робочих інструментах, цінних паперів, наявності готівки тощо. А дохід передбачає постійне **надходження грошей**, на відміну від сталого багатства.

Величина доходів суспільства та їх розподілення здійснюють прямий вплив на створення, розвиток та застосування потенціалу робочих можливостей населення. Держави, що мають високорозвинену економіку, такі як: Німеччина, Канада, Японія, Швейцарія, Фінляндія тощо, мають в суспільстві високий дохід

та помірно виражену їх диференціацію, зазвичай, володіють потужним робочим потенціалом [15]. Питання складнощівз отриманням доходів та їх вплив на рівень життя людей займає основне місцев структурі управління робочим потенціалом населення, тому потрібно проаналізувати класифікацію доходів, види, структуру, тощо.

З огляду на економічну теорію, доходи розподіляють на класи за певними параметрами:

1.За рівнем доходів:

- мікроекономічний рівень: заробітна плата, амортизація, прибуток, рента, відсоток, валовий та чистий прибуток організації тощо;
- макроекономічний рівень: дохід національного значення; загальний особистий дохід; дохід кінцевого застосування тощо.

2. За суб'єктами привласнення:

- доходи особистості;
- доходи сім'ї (домогосподарства);
- доходи підприємства (фірми);
- галузеві доходи;
- доходи територіальної громади;
- доходи держави;
- суспільні доходи (національний дохід).

3. В залежності від вартості, в якій дохід визначається:

- номінальний (визначається цінами поточного часу);
- реальний (визначається цінами поточних 12 місяців чи цінами поточних 12 місяців за винятком рівня інфляції).

4. Згідно джерела отримання:

Вид доходів від ресурсу «праця» у вигляді такого, який не має відокремленості від свого власника:

- *з*аробітна плата;
- доходи робітників колективних установ;
- дохід від індивідуальної роботи;

- дохід від підсобного господарства;
- дохід від кооперативного виду діяльності;
- дохід підприємців (власників фірм).

Види доходів від власності, які є відокремленими відвласника:

- дивіденди, отримані від акцій;
- нараховані відсотки від земельних паїв;
- нараховані відсотки від вкладів у банківських установах;
- прибуток від облігацій;
- плата за оренду та ін..

Види доходів, які безпосередньо не мають зв'язку з оцінкою результатів роботи:

- часткове відшкодування виплат на навчання;
- безкоштовні послуги у сфері охорони здоров'я;
- адресна допомогапевному прошарку населення (що належать до категорії малозабезпечених);
- благодійні послуги;
- соціальні пенсійні виплати та ін.

5. Види доходів, які формуються в результаті використання деяких виробничих факторів (факторні доходи):

- заробітня плата чи посадові оклади;
- дохід від ренти;
- відсотковийдохід, чи прибуток на капітал;
- дохід від підприємницької діяльності у вигляді залишків.

Дохід фізичноїособи являє собоюсуму грошових коштів та надходжень у натуральному вигляді, тобто виділяють такі види: грошовий та натуральний.

Обидва види спрямовані на підтримування фізичного, інтелектуального, економічного та морального стану особи та на покриття її потреб. Дохід утворюється в результаті нарахувань зарплати, надходження коштів з соціальних установ (загальнодержавного рівня, місцевих фондів, а також споживчих фондів компаній та організацій),прибутку підприємця, надходження від індивідуального

підсобного господарства та індивідуальної трудової діяльності, а також з інших видів доходів (нарахування аліментів, гонорару, благодійних виплат та ін.) [34]. Види доходів подано на рис. 1.1.

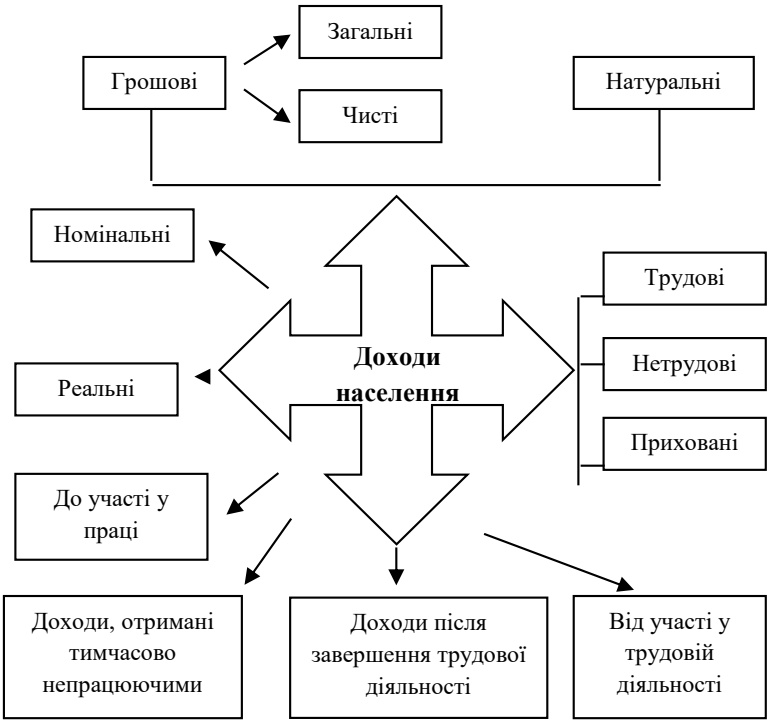

Рисунок 1.1 - Види доходів, що отримує населення

Джерело: розроблено автором на основі [22]

Грошовий дохід поділяють на загальний та чистий:

Загальний дохід містить всі надходження та розрахунки на оплату податків та обов'язкових видів платежів.

Чистий вид доходу - це те, що отримує населення у результаті перерозподільних дій (лишається після сплати податків). Чистий дохід коригується з урахуванням натуральних соціальних транзакцій.

Натуральний дохід включає товари власного підсобного господарства, яке використовується на власні потреби, перекази в натуральному вигляді, та заробітну плату в натуральному вигляді.

Відокремлюють номінальний та реальний дохід:

Номінальний дохід є сумою нарахувань та натуральних надходжень. Номінальний дохід характеризують ступінь грошових прибутків, не зважаючи на податки та ціни, натомість реальні доходи характеризують номінальні прибутки,

враховуючи зміни роздрібної вартості та тарифів. Індекс споживчих цін здійснює вплив на купівельну можливість номінальних доходів людей, як показано у формулі:

$$Др = Днп \text{ x } Іц \quad (1.1)$$

де, Др — дохід реальний;

Дн — дохід номінальний;

Іц — індекс споживчих цін.

Реальний дохід є номінальним доходом, скоригованим на зміни вартості продукції та тарифів на послуги. Його розмір залежить від розміру номінального доходу та рівня заробітної плати. Індекс споживчих цін здійснює вплив на купівельні спроможності номінальних доходів людей так, як показано у формулі:

$$Др = Дн/Іц \quad (1.2)$$

де, Др — дохід реальний;

Дн — дохід номінальний;

Іц — індекс споживчих цін.

Номінальний та реальний дохід, а також величина та динамічні зміни основних доходів певних верств населення (заробітна плата, пенсійні виплати, стипендія), допомагають дати уявлення про рівень життя. В залежності від джерел утворення, доходи бувають трудові, нетудові, латентні (приховані) [15].

Трудовий дохід є доходом, що отримує робітник внаслідок власної економічної діяльності (як найманий працівник чи працівник, що здійснює самостійну зайнятість). Розрізняють декілька видів трудових прибутків: дохід з основного місця роботи (у випадку, коли робітник є найманою особою), дохід від вторинної зайнятості.

Нетрудовий дохід – це перехід майна у спадщину, виграші, дивіденди нараховані з цінних паперів, а також від дії, які проводяться з відхилом від чинних в країні норм права та моралі.

В наш час більшість доходів є прихованими. Вони прив’язані до тіньової економіки, тобто, що являють собою приховані дії в економічному розумінні. Приховані доходи – це:

- економічна діяльність, яка не є незаконним підприємництвом;
- неформальні економічні дії,що належать до законної діяльності чи проводяться некорпоративними організаціями (установами, власниками яких є окремі суб'єкти, домашніми господарствами, які не оформлені як суб'єкти економічної діяльності);
- незаконна діяльність, що включає незаконні види комерції, за які наступає відповідальність перед законом.

Враховуючи періоди життєдіяльності особи, відокремлюють такі доходи:

- до початку трудової діяльності;
- з моменту участі у підприємництві, громадській діяльності;
- ті, які тимчасово не працюють;
- після закінчення трудової діяльності.

Забезпеченість населення характеризується усіма сукупними доходами.

Сукупний дохід - це основний показник матеріальної забезпеченості населення та об'єднує усі грошові доходи та вартість надходжень натурального типу, що отримані від власного підсобного господарства та використаних на власні (домашні) потреби [22].

Також, до сукупного доходу включається вартість безкоштовних послуг (грошові забечення), що надходять з Державного та місцевих бюджетів та фондів установ та підприємств (медичніпослуги, навчальні послуги, доплати на житло, транспортні витрати, продукти харчування та ін..), що у вигляді схеми показано на рисунку 1.2.

Згідно із нижче зазначеною схемою, заробітна плата являє собою винагороду за виконану роботу, оплата відпустки, оплату святкових днів та інші не відпрацьовані години згідно з трудовим законодавством та колективним договором, мотивуючі додаткові виплати та надбавки, преміальні та одноразові виплати для заохочення, компенсаційні виплати, що пов'язані з графіком роботи, умовами праці та ін.

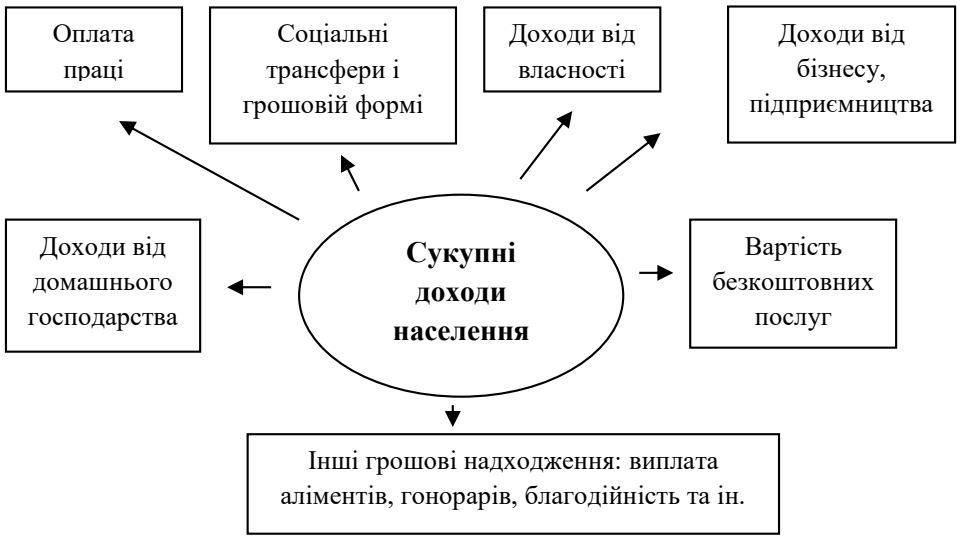

Рисунок 1.2 – Склад сукупного доходу населення

Джерело: розроблено автором на основі [22]

Соціальними трансфертами чи платежами називаютьцілеспрямовану операцію перерозподільного плану, яка полягає в передачі ресурсів у вигляді грошей чи натуральному вигляді державними та некомерційними структурами (професіонального, релігійного, благодійного спрямування тощо) населенню. Соціальні трансферти надаються в натуральному виді та у вигляді грошей.

Натуральні трансферти – це продукціята послуги, якими можуть скористатись конкретні особи або домогосподарства за рахунок коштів з державного, регіонального та місцевого бюджетів чи з недержавних (суспільних) соціальних установ безкоштовно. Соціальними трансфертами у грошовому вигляді є:

- пенсійні виплати;
- соціальні виплати;
- виплата стипендій;
- відшкодування страхових виплат;
- виплати людям з інвалідністю;
- відшкодування грошей репресованим громадянам.

До доходів від власності належать доходи:

- від продажу нерухомого майна на вторинному ринкові житлової нерухомості;
- завчасне компенсування вкладів населення у банках та кредитних установах;
- відсотки за вкладами осіб, які є вкладникам кредитних установ та Національного банку України;
- виплати доходу за державними та іншого роду цінними паперами Національним банком України та кредитними установами.

Більш вагомим стає дохід від підприємництва, який є винагородою підприємця за здійснення ним своєї діяльності. Він утворюється за рахунок частки прибутку, яка лишається у власності підприємця після виплати відсотків за кредит і цілком залежить від результативності ведення підприємницької діяльності.

Домашнє господарство, що приносить дохід є також суб'єктом економічної діяльності, що забезпечує економічну галузь ресурсами, в першу чергуробочими й грошовими, та використовує отримані гроші для забезпечення добробуту населення. Домашнє господарство становить собою угрупування осіб, щоживутьта забезпечують власні потреби гуртом. Таким чином, найчастіше домашні господарства за числом членів співпадають із родиною, а в окремих ситуаціях можуть утворюватись з декількох сімей та застосовувати працю найманців [22].

Бюджет родини має дві частини — це дохід та витрати. На ці частини впливають фактори, які зумовлені видом родини, що, своєю чергою, залежить від чисельності, соціально–демографічного складу, показника кількості працюючих та непрацюючих, виду зайнятості, ступеню отримуваних прибутків, наявності житла, предметів культурно–побутового характеру, місця мешкання, типу розселення, району проживання та ін. В схемі джерел сукупного доходу родини останнім часом відбулися деякі зміни. Частина доходів у вигляді заробітної плати, яка є основною часткою загального доходу родини, має тенденцію до зменшення, зростає значення доходів від індивідуального підсобного господарювання, роль інших надходжень також зростає [15].

Застосування загального доходу, що враховується в родинному бюджеті, здійснюється за наступними напрямками:

– витрати споживчого характеру;
– витрати на податки, платежі, збори;
– інші витрати;
– накопичення.

Під час реалізації доходів певна їх частка йде на матеріальні витрати, частка використовуєтьсяна споживання послуг (освіта, культура, охорона здоров'я та інші витрати, які формують та розвивають трудовий ресурс). На схему споживання здійснюють вплив не тільки розмір грошових доходів, але й зміни у структурі населення, зростання освіти та культури, тобто зростання якості трудового ресурсу та потенціалу.

За умов сучасного функціонування механізму ринку та змін в структурі економіки країни, зазнало змін формування доходів людей, їх використання й розподільна система. Найбільше значення в будові структури грошових доходів громадян має оплата праці. Оплата праці вякості соціально–економічної категорії – це основне джерело грошових доходів робітників, та, паралельно головний двигун розвитку країни в соціальному та економічному аспектах. Заробітна плата забезпечує не тільки відновлення сили робітників, але й відіграє роль вагомого чинника відтворення соціального виробництва та являє собою основний регулятор ринку праці [15].

Сенс політики доходів – це безпосереднє встановлення країною такої верхньої границі зростання номінальної заробітної плати, яка сприяла б здійсненню головних завдань та впровадженню пріоритетів, які постають перед економікою.

Чітке формулювання певних засад політики доходів в різних державах є різним. На практиці не має двох абсолютно схожих варіантів розвитку стратегії доходів. В механізмі реалізації та формах прояву такої політики в окремих конкретних державах розрізняють такі особливості, які зумовлені:

– розвитком країни в соціально–економічній та політичній сфері;

– обсягом та характером втручання країни в сферу регулювання оплати праці;
– звичаями висновку колективних договорів;
– соціальною напругою посеред населення.

Головний об'єкт кожного варіанту політики доходів - цезаробіток працівника взагалі, в т.ч. ставка заробітної плати, оплата годин зверху норми, соціальні виплати тощо. В Західно-Європейських країнах, зокрема, під політикою доходів мають на увазі безпосередній обмежувальний регулювальний механізм усіх головних категорій доходів громадян, які знаходятьсяв основі власного та виробничого використання. На практиці стратегія доходів, в більшості випадків, впливає на рух лише заробітної плати [15].

2. Система оподаткування доходів фізичних осіб та її розвиток в Україні

Розвиток економіки держави залежить від ефективного застосовуваної структури оподаткування. Добре налаштована структура оподаткування позначається на підтримці в належному стані правового порядку серед громадськості, забезпечуються сприятливі умови розвитку культурного та духовного життів населення, обороноздатність держави та вирішення різного плану соціальних питань.

В Україні, система стягування податків доходів фізичних осіб ґрунтується на складових частках структури оподаткування, а механізм регулювання базується на розділі IV ПКУ (Податковий кодекс України) [37]. Нарахування й стягування податку базуються на пропорційності обкладання; ставка податку на доходи фізичних осіб незалежна від зростання чи зниження доходу, і, відповідно працездатності особи.

Оподаткування населення – це основний елемент фінансової системи

держави. Розподіл доходів фізичних осіб наповнює дохідну частини бюджету країни, та впливає на рівень матеріального забезпечення громадян. З доходів фізичних осіб вираховують такі головні податки:

Податок на доходи фізичних осіб (загальнодержавний податок). Регулює оподаткування ПДФО однойменний розділ IV Податкового кодексу (далі – ПКУ).

Сплата податку за наявності доходу завжди мала актуальний характер, оскільки це передбачено кожною країною, а в структурі поповнення держбюджету України ПДФО сягає близько 11%. ПДФО носить характер загальнодержавного і застосовується до всіх без винятку громадян (і до нерезидентів), які отримують офіційний дохід на території України.

Оподаткування відноситься як до фізичних осіб, та і до підприємців, самозайнятих, роботодавців, незалежно від форми бізнесу та виду державної реєстрації останнього (ФОП, ТОВ, ПрАТ тощо).

Порядок оподаткування ПДФО врегульовано розділом IV Податкового кодексу України (ПКУ). Ставка ПДФО зафіксована ст.167 ПКУ [37], становить 18%. Вона кореспондує практично до всіх доходів громадян, починаючи від заробітної плати та стипендії, преміальними виплатами, закінчуючи оплатою послуг по цивільно–правовій угоді.

Однак є низка доходів, до яких ПДФО застосовується в іншій величині: дивіденди від акцій (5 або 9%), прибуток від реалізації нерухомості (5%), спадок (5 або18%). Також ПКУ містить норму щодо форм прибутків, які звільняються від оподаткування (стаття 165).

Для більшості співгромадян та в більшості випадків ставка ПДФО з 2016 року не змінювалась і становить на теперішній час 18%. Ставка ПДФО для різних видів доходів представлені в *додатку А*.

Військовий збір (ВЗ) є обов'язковим платежем, що тимчасово введено на фінансове забезпечення ЗСУ (Збройних Сил України), Служби Безпеки України на час здійснення АТО/ООС через російську агресію на території України. Його стягнення базується на основі п. 161 підрозділу 10 Перехідних положень ПКУ [37].

ВЗ є тимчасовим, що доказується тим, що його так й не було введено до списку загальних державних та місцевих податків та зборів, що знаходиться в статті 9 та статті 10 ПКУ [37]. Проте, часом не існує нічого більш сталого, ніж тимчасове. Це стосується й ВЗ.

Під час нарахування ВЗ практично завжди має зв'язок із ПДФО, це вже доповнення до ПДФО. Адже для ВЗ навіть немає відокремленої податкової звітності, даний податок декларується в зведеному податковому розрахунку разом з ЄСВ й ПДФО. Так, зокрема, ВЗ сплачують разом з ПДФО: коли сплачують ПДФО, тоді ж і сплачують ВЗ. Проте винятки з цього нетрадиційного правила існують. Стосовного самого поняття «збір» - то це обов'язковий платіж, що має конкретний цільовий напрямок. В нашій ситуації – це відрахування на потреби військових. Наприклад, ПДФО не має жодного цільового призначення. Щоб спростити, ВЗ теж назвемо податком, оскільки для самих платників жодної різниці фактично не існує.

До платників військового збору належать:

- фізичні особи – резиденти у випадку отримання доходу з джерел України та отриманні іноземного джерела доходів. То можуть бути як звичайні фізичні особи так і підприємці загальної системи сплати податків;
- фізичні особи – нерезиденти у випадку отримання доходів з джерел українського походження;
- податкові агенти фізичних осіб, які оплачують збір за них або від їх імені із заробітної плати, доходів за ЦПД (договорами цивільно – правового характеру) та інших прибутків (аналогічних до ПДФО).

Так, ВЗ сплачують власники бізнесу під час виплат зарплат та винагороди послуг за ЦПД.

Зараз, в термін дії *воєнного стану не підлягають сплаті податків ВЗ доходи* (грошове забезпечення військових та робітників):

- Збройних Сил України;
- Національної гвардії України;
- робітників правоохоронних органів;

- Служби Безпеки України;
- СЗРУ (Служба зовнішньої розвідки);
- ДПСУ (Державна прикордонна служба);
- рядові, особи начальницького складу, військовослужбовці, робітники Міністерства внутрішніх справ, УДОУ (Управління державної охорони України), Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, інших створених згідно із законами України формувань військового характеру;
- інших осіб на час їх безпосереднього задіяння в проведенні заходів із забезпечення державної безпеки та оборони, боротьбі, відсічі та стримуванні збройної агресій з боку росії.

Звільнення від ВЗ стосується лише грошового забезпечення, та не стосується зарплати.

Тобто, це звільнення стосується лише грошового забезпечення цих категорій, а не їхньої заробітної плати. Так, на заробітну плату, яка нараховується мобілізованим особам на підґрунті середнього заробітку, це звільнення від військового збору не розповсюджується. Таким чином, із зарплати сплачується як ПДФО, так й військовий збір.

Відсоток ВЗ становить 1,5% від бази оподаткування. База оподаткування ВЗ – це безпосередньо дохід. Розрахункова формула виглядає так:

$$\text{Військовий Збір} = \text{Заробітна плата (винагорода за ЦПД, інший об'єкт сплати податків)} \times 0{,}015$$

Приклад: для фізосіб, що є підприємцями на загальній системі, ВЗ нараховується від їхнього чистого оподатковуваного доходу, який являє собою різницю між доходами та витратами, що дозволені:

$$\text{Військовий Збір для ФОП} = \text{Чистий оподатковуваний дохід} \times 0{,}015$$

До об'єктів, що обкладаються ВЗ належать:

- загальний оподатковуваний прибуток (за місяць/рік), що особа отримує від власника роботи;
- доходи, джерело походження яких є Україна, що обкладені ПДФО в

процесі їхнього нарахування, виплати, нарахування;

– доходи, що отримують із закордону.

У випадку, коли особа не є резидентом, то їхні закордонні доходи ВЗ не обкладаються.

Перелік доходів, з яких стягується ВЗ:

– заробітна плата (основна і додаткова), решта заохочувальних виплат та компенсацій, тобто, з усього фонду оплати праці;
– лікарняні (перші 5 днів непрацездатності, талікарняні від ФСС). ВЗ на лікарняні нараховують так само, як на заробітну плату (лікарняні, згідно ПКУ, прирівняні до заробітної плати як для цілей сплати податків ПДФО, так і військового збору);
– дохід за ЦПД (цивільно-правові договори);
– доходи від реалізацій майна та немайнових прав, в першу чергу, прибуток від реалізації рухомого майна та нерухомості згідно правил статті 172 та статті 173 ПКУ [37]. ВЗ від реалізації нерухомості нараховується за принципом: коли сплачується ПДФО, то сплачується також військовий збір. Бувають випадки, коли ВЗ не сплачується при покупці – продажу нерухомого майна, оскільки операція потрапляє під 0 % ПДФО. Так само з рухомим майном – продаж авто;
– авторська винагорода;
– доходи від надання права використання нематеріальних активів (роялті);
– вихідна допомога при звільненні;
– дохід від здачі майна в оренду/лізинг, йдеться, зокрема, про транзакції, що сплачують фізичні особи, які не мають статус підприємця;
– благодійна допомога не цільового характеру (коштина вирішення соціальних та побутових проблем), яка оподатковується;
– надмірно витрачені кошти, видані на відрядження, чи видані кошти по яким не зроблено авансового звіту. Знову ж таки, сплачуються податки ПДФО та ВЗ.

Фізичні особи, які є підприємцями загальної системи оподаткування, - ВЗ

платять самостійно (з суми власного чистого оподатковуваного прибутку). Фізичні особи на єдиному податку - ВЗ не сплачують (виняток - доходи що надходять як дофізосіб, які не є підприємцями, наприклад, отримання спадщини, продаж майна та ін.).

Перелік інших доходів, з яких сплачується ВЗ:

- дивіденди фізичним особам;
- пенсійні виплати;
- додаткові блага – подаровані гроші працівникові, у натуральному вигляді або нематеріального плану, наприклад, суми, які не увійшли до його звіту, додаткові виплати, оплата робітникові навчання, проходження ним курсів, подарунок у вигляді корпоративного одягу. Проте, коли ПДФО не сплачується, тоді військовий збір також;
- спадщина (5%), окрім спадщини від осіб 1 та 2 ступенів споріднення. В цьому випадку не сплачується ні ПДФО, ні ВЗ;
- нарахування мобілізованим на основі середньої заробітної плати – ПДФО та військовий збірзастосовуються стосовно виплат, що нараховуються на основі середньої заробітної плати;
- продаж крипто валюти (18%) - (п. 164.2.20 ПКУ)[37].

Не сплачується ВЗ в таких випадках:

- виплата допомоги по вагітності та пологам, тому що з декретних також не сплачується ПДФО (пп. 165.1.1 ПКУ [37]);
- житлові субсидії;
- грошові надходження, що були отримані на відрядження чи під звіт (якщо по ним авансовий звіт був поданий та затверджений);
- аліменти (примусові/добровільні). З них не сплачується ПДФО та ВЗ;
- кошти з продажу нерухомого майна, коли у звітний період виконана тільки одна операція відчуження майна та ця нерухомість належала власникові більше трьох років чи була отримана як спадщина (пункт 172.1 ПКУ [37]). В такому випадку не сплачують ні ПДФО, ні ВЗ;
- продаж або обмін, впродовж податкового року, одного з об’єктів рухомого

майна (авто, мотоцикл, мопед). Також не сплачується ПДФО. Якщо здійснюється продаж двох одиниць, то сплачується як ВЗ так і ПДФО;

– поворотна фінансова допомога;
– подарунки, у випадку коли їх вартість не більше 25% від мінімальної заробітної плати на 01.01 звітного року. Якщо сума вища, то стягують ПДФО та ВЗ тільки з різниці перевищення;
– зі спадщини та подарунків, що отримані від осіб 1 та 2 сходинки споріднення, оскільки по ним застосовується 0% ПДФО;
– з грошового забезпечення військовослужбовців. Військового збору на час воєнного стану немає – ця ситуація вище вже була роз'яснена. Стосовно ПДФО – картина цікава, бо ПДФО утримується, проте його сплачують не до державного бюджету, а назад військовим разом з грошовим забезпеченням.

Тобто, таким чином проходить компенсація ПДФО військовослужбовцям (п. 4 Порядок виплати щомісячної грошової компенсації сум ПДФО, які утримуються з забезпечення та винагород грошових, а також іншого типу виплат, отриманих робітниками ЗСУ, поліції, особами рядового складу, керівництва).

Базою оподаткування ВЗ є дохід, який не потрібно зменшуватина суму ПДФО або суму ПСП (податкова соціальна пільга). Нарахування ВЗ не вбачає застосування ПСП. Тобто, ВЗ й ПДФО мають різні основи оподаткування, (табл. 1.1).

Облік ПДФО є важливою складовою структури податкової системи України. Якщо враховувати зміни, які відбувалися у законодавстві на податковому рівні впродовж незалежності нашої країни, можна напевно стверджувати – цей прямий податок грає головну роль в обліковій системі всіх суб'єктів господарювання. Вивчаючи етапи розвитку економічної системи самостійної України, потрібно виокремити такі історичні проміжки.

Таблиця 1.1 – Порівняння правил визначення ПДФО та ВЗ

Правило	**ПДФО**	**ВЗ**
Зменшення заробітної плати на Податкову соціальну пільгу	+	-

Перерахунок заробітної плати наприкінці року та в інших ситуаціях	+	-
Застосування «натурального коефіцієнта» для збільшення об'єму оподатковуваного доходу, відбувається у випадках, коли виплата проводиться у натуральній формі (наприклад, множник 1,219512), і це застосовується до податкових обов'язків за перевищені суми добових або коштів, які були видані підзвітним особам і не були повернуті.	+	-

Джерело: розроблено автором на основі [37]

Так, влітку 1990 року Верховна Рада УРСР прийняла Декларацію про державний суверенітет України та вперше оголосили економічну незалежність України. В Декларації було зазначено про намір створити власні системи (в сфері банків, цін, фінансів, митниці, податків), сформувати державний бюджет,та при потребі ввести свою грошову одиницю.

Після проголошення незалежності України (24.08.1991 року) почався новий етап в законодавстві нашої країни, що мав на меті регулювання обліку податкової системи [55 с.1].

Розгалуження етапів історії стосовно регулювання на рівні законів обліку ПДФО, розпочинаючи з проголошення незалежності України та в наш час, згідно з нормативно–правовими джерелами, чинними на той період, наведені нижче. В таблиці 1.2 описані 4 головних періоди в історії України, що мають стосунок до розвитку системи податків самостійної України та, безпосередньо, обліку ПДФО.

Таблиця 1.2 – Періоди історії законодавчого регулювання [55 с.2]

№	Історичний період	Нормативно–правова база
I	24 серпня1991р. – 26 грудня1992 р.	Закон України «Про прибутковий податок з громадян України, іноземних громадян та осіб без громадянства« № 1309–XII від 05.09.1991 р.
II	26 грудня1992 р. – 01 січня 2004 р.	Декрет Кабінету Міністрів «Про прибутковий податок з громадян» № 13–92 від 26.12.1992 р.

III	01 січня 2004 р. – 01 січня 2011р.	Закон України «Про податок з доходів фізичних осіб» № 889–IV від 22.05.2003 р.
IV	01 січня 2011 р. до сьогодні	Податковий кодекс України

Підставою розгалуження були діючі законодавчі акти, що безпосередньо здійснювали вплив на облік ПДФО.

Тобто, перший історичний етап виділений з 24 серпня 1991 року, з дати набуття Україною незалежності, по 26 грудня 1992 року, цей період характеризується дією ЗУ «Про прибутковий податок з громадян України, іноземних громадян та осіб без громадянства». Роль такого нормативного акту для формування облікової системи ПДФО (в ті часи – прибутковий податок), була вкрай вагомою, адже саме тоді було визначено базові напрямки [55 с.1].

Наступний період вважається самим довгим за часом. В цей період в дії був Декрет Кабінету Міністрів «Про прибутковий податок з громадян», який близько чотирнадцяти разів зазнавав змін. Тобто, кожного разу, коли вносили новий законодавчий акт, то попередній припиняв діяти. Таким чином, відбувалось таке собі «розмежування», внесення власних коректив, які, інколи, були досить кардинальними. Основна реформація зачепила й назву самого податку: відтепер «прибутковий податок» отримав більш доречну назву — «податок на доходи фізичних осіб» [55 с.1].

Решту важливих змінможна класифікувати за напрямом трансформації: об’єкти, база, пільга, ставка, відображення в регістрах обліку та звітах (таблиця 1.3).

Таблиця 1.3. – Періоди законодавчого регулювання оподаткування [55 с.2]

Періоди	**Перший період**	**Другий період**	**Третій період**	**Четвертий період**
Платники	Громадяни України, СРСР, іноземні громадяни	Громадяни України, іноземні громадяни та особи без громадянства	Резиденти, що отримують доходи з джерела походження їх в Україні та нерезиденти	Фізичні особи – резиденти, фізичні особи – нерезиденти, податкові агенти
Об'єкт	Доходи, незалежно від їх форми (грошова або натуральна), отримані як на території України, її континентальному шельфі та виключній (морській) економічній зоні, так і за її межами (для громадян з постійним місцем проживання в Україні)	Загальний оподатковуваний дохід за календарний рік, включаючи місячні оподатковувані доходи, отримані з різних джерел як на території України, так і за її межами (для громадян з постійним місцем проживання в Україні)	Для резидентів визначається загальний річний оподатковуваний дохід, що обчислюється шляхом зменшення загального річного оподатковуваного доходу на суму податкового кредиту за цей рік, а також включає доходи з України, які оподатковуються при їх отриманні, а також іноземні доходи. Для нерезидентів визначається загальний місячний і річний оподатковуваний дохід, який отримується з джерела в Україні, і також включає доходи з України, що оподатковуються при їх отриманні	Тотожні поняття
База	Поняття відсутнє	Поняття відсутнє	Поняття відсутнє	Загальний оподатко-вуваний дохід
Пільги	20 категорій громадян	Суми виплат, які не підлягають оподаткуванню в загальному доході	Податкова соціальна пільга	Податкова соціальна пільга
Ставки	Прогресивна шкала оподаткування із ставками від 2% до 12%, при цьому мінімальна зарплата залишалась непідвладною оподаткуванню	Шкала оподаткування з різними ставками від 10% до 50%, при цьому мінімальна зарплата не обкладалася податком	Основні: 15%; 20%	Основні: 15%; 20%

Аналіз змін у законодавстві треба починати зі змін у тлумаченні категорії «платники податку» на «доходи фізичних осіб». Так, до 2-х категорій платників у минулому часі (резиденти, нерезиденти), в наш час приєдналася ще одна — «податковий агент».

Ці зміни були обумовлені потребоювиділення групи осіб, котріб виконували зобов'язання у сфері обчислення, утримання з доходів, які нараховують (виплачують, надаються) платнику, та для здійснення перерахунку податків до відповідного рахунку державного бюджету від імені платника податку та за рахунок його коштів. Щоб визначитиоб’єкт оподаткування податком на доходи фізосіб, треба виділити появу додаткових проблем з кожним етапом історії. До початку дії Податкового кодексу терміни «об’єкт» та «база» не були розмежовані. Це такождодавало плутанини у визначення об’єкта стягування податку ПДФО [55 с.2].

Станом на зараз обчислена база податку на доходи фізосіб зменшується на розмір ЄСВ, який був утриманий, (в минулому – на розмір пенсійного збору). Коли запрацювали норми Податкового кодексу - тоді процес обрахування ПДФО став спрощеним. Відокремлення терміну «база» дало можливість зробити акцент на можливості використання податкової знижки. Тобто, раніше підтверджена документально сума витрат платника податку на протязі податкового року, на яку було дозволено зменшити загальний річний оподатковуваний дохід, отриманий в результаті податкового року у вигляді заробітної плати, називалась «податковим кредитом».

Це подвійне пояснення робило плутанину при виконанні облікових дій при обчисленні податку на додану вартість (ПДВ), де назва «податковий кредит» з ПДФО виглядала як омонім назви «податковий кредит» з ПДВ. Така суттєва частка механізму обліку ПДФО, як «пільги», грала рольв кожному періоді історії, проте, зазнавала змін під тиском обставин в економіці. Сьогодні соціальна пільга, яка діє, працює за принципом соціальної справедливості при обчисленні ПДФО.

Головні зміни в кожному з історичних періодів проводилися в розмірах відсоткових ставок ПДФО. У випадку застосування прогресивної шкали

стягування податку у ПДФО - ми мали не оподатковуваний мінімум, яким була ставка мінімальної заробітної плати. Проте, попри зростання ставок практично в два рази, доходи в бюджет від прибуткового податку з громадян в цей час не зросли, а стали меншими в результаті ухилення від сплати по цих ставках, що не мали економічного обґрунтування. Тривалий час (до 2004 р.) в Україні використовувалась прогресивна шкала стягування податків (мінімальна ставка - 10%, максимальна ставка - 90%). Величина ставки залежала від об'єму оподатковуваного доходу. Розпочинаючи з 2004 року, почали застосовувати пропорційні ставки, що не залежали від розміру оподатковуваного доходу, а залежали тільки від типу доходу та статусу платника (резидент/нерезидент) [55 с.2].

Важливе значення податку на доходи фізосіб та зміни в його основній суті підкреслено тим, що цей податок має безпосередній зв'язок з обліком начислення оплати праці. І саме етап обчислення податків та зборів в обліку нарахування оплати праці більш за все трансформувався законодавством. Тому, при оптимізації облікових механізмів з податку на доходи фізичних осіб потрібно розуміти зміст самих термінів «платник», «об'єкт», «база», «пільга», «ставка». Лишеза цих засад можливо раціонально використовувати стратегію обліку ПДФО.

Вище зазначені періоди в історії показують зміни, що сталися у формуванні системи податків, що діють та показують раціоналізацію облікового механізму з обліку ПДФО. На всіх зазначених етапах проходило впорядкування основних термінів, серед яких поняття «платник», «об'єкти», «база», «пільга», «ставка».

Проведені зміни, що відбулися внаслідок об'єктивних (розвиток ринкових відносин змінили форми отримання доходу) та суб'єктивних чинників, (в першу чергу, політичних — спроби за допомогою прогресивної податкової градації вирівняти прибутки малозабезпеченого та високозабезпеченого прошарку суспільства). Проте, деякі зміни були запроваджені на короткий час та відмінені

через відсутність їхньої результативності, тобто, через невиконання своєї головної задачі – наповнення державного бюджету [55 с.2].

Наразі, діючі категорії є базовими елементами сучасного облікового механізму з обліку ПДФО. Провівши короткий екскурс в історію стосовно законодавчих змін в сфері податку на доходи фізосіб, можна із впевненістю сказати, що на даний момент положення облікового механізму з податку на доходи фізичних осіб є наслідками всіх проведених трансформацій, що наочно показано в зазначеному алгоритмі.

РОЗДІЛ 2
ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ТА ЇХ ОПОДАТКУВАННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ

2.1. Документальне оформлення та відображення в обліку доходів фізичних осіб у вигляді заробітної плати

Чималої уваги потребує правильне документування операцій пов’язаних з рухом особового складу, тому що від цього залежить зміст виконаної працівником роботи та оплата праці, дотримання правил та обов’язків сторін щодо відповідності трудовому законодавству.

При прийомі працівника на роботу, на підставі заяви працівника видається наказ про прийняття на роботу (додаток Б). Кожному працівникові відкриваються особові картки (додаток В), де вказуються усі необхідні дані працівника, а також зміни, що відбуваються за період його роботи, все це зберігається у відділі кадрів підприємства. Обов’язково здійснюють запис про прийняття на роботу у трудовій книжці. Коли працівник йде у відпустку – оформлюють наказ про надання відпустки (додаток Д). При звільненні (за власною ініціативою) або ж надаванні працівникові відпустки - спочатку заяву подає працівник, а вже потім на підставі цього керівником видається відповідний наказ (додаток Ж).

Облік робочого часу та нагляд за дотриманням робочої дисципліни виконується за допомогою табельного обліку (додаток И).

Табель використовують для обліку робочого часу для всіх категорій робітників, для контролювання дотримання працівником погодженого часового режиму роботи, отримання інформації про час, що був відпрацьований, створення статистичної звітності.

Табель - це перелік з прізвищами всіх робітників відділу служби та інших структурних відділів компанії, в якому позначаються дані навпроти кожного

прізвища про використання робочого часу. Табель ведеться окремо за категоріями, а в межах категорій робітників - в порядку табельних номерів.

Зокрема, табельний облік використовують щоб реєструвати відхилення від нормальної тривалості робочого дня. Підставами для позначень в табелі про невідпрацьований час з поважних причин можуть бути: лист непрацездатності (додаток К), наказ про відпустки, та інші документи. Оформлений відповідним чином табель обліку використання робочого часу підписується особами, що несуть відповідальність за заповнення, після підпису, в зазначений термін, табель надходить до бухгалтерії підприємства, щоб можна було правильно нарахувати зарплату.

Табель подається до бухгалтерії два рази на місяць для нарахування авансу та нарахування заробітної плати за 2-гу половину місяця. Працівниками бухгалтерського відділу в табелі підраховуються підсумки відпрацьованого і не відпрацьованого часу по кожному з працівників в кожному з підрозділів тав цілому по компанії.

З основних документів для нарахування оплати праці можна виділити: табель (додаток И), та розрахунок бухгалтера.

Перелік основних форм первинних документів наведено в таблиці 2.1.

Щоб нарахувати основну заробітну плату працівникам з погодинною оплатою праці, потрібно мати відомість про погодинну тарифікацію працівників, їх розряди, а також відомості табельного обліку про відпрацьований ними час за зазначений період.

Щоб нарахувати основну заробітню плату робітникам, яким встановлена відрядна оплата праці, або оплати праці за договорами ЦПХ необхідно мати обсяг її виробітку та відповідні розцінки.

При відпрацюванні працівником повного робочого місяцю - сума заробітної плати = посадовий оклад працівника + доплата за інтенсивність, або шкідливість (якщо доплати передбачені відповідними документами).

При відпрацюванні працівником неповного робочого місяцю - заробітна плата = посадовий оклад / норма робочих днів * кількість фактично

відпрацьованих днів + доплата за інтенсивність, або шкідливість (якщо доплати передбачені відповідними документами).

Таблиця 2.1 – Перелік основних форм документів обліку оплати праці

№ з/п	**Назва документа**	**Номер форми (типової або розробленої підприємством)**	**Призначення документа**
1	**2**	**3**	**4**
Кадрова документація			
1	Наказ (розпорядження) про прийняття на роботу	П-1	Оформлення працівників здійснюється на основі наказу про прийняття
2	Особова картка	П-2	Занесення відомостей про працівника, водночас роблять запис про прийняття на роботу в трудовій книжці і присвоюють йому табельний номер
3	Наказ про преміювання	-	Відображає інформацію про того хто отримує премію та за яку роботу
4	Наказ (розпорядження) про надання відпустки	П-3	Призначений для відображення інформації про робітника та його вид відпустки
5	Штатний розпис	-	Для визначення кількості працівників із зазначеними посадовими окладами
З обліку використання робочого часу			
6	Наказ (розпорядження) про припинення дії трудового договору (контракту)	П-4	Оформляється по закінченню контракту перебування на певній посаді або роботі
7	Табель обліку використання робочого часу	П-5	Відображає узагальнену інформацію стосовно кількості відпрацьованих годин, днів непрацездатності протягом місяця
З обліку розрахунків з працівниками з оплати праці			
8	Розрахункова відомість працівника	П-6	Відображає суми нарахувань та утримань працівника протягом місяця
9	Розрахункова відомість зведена	П-7	Узагальнена інформація про нарахування та утримання грошових коштів по певному підрозділу підприємства

Джерело: розроблено автором на основі [41]

При тарифікуванні працівника погодинною ставкою - сума заробітної

плати= тарифна ставка/год * кількість відпрацьованих годин + доплата за інтенсивність, або шкідливість (якщо доплати передбачені відповідними документами).

Первинні документи облікуобсягу виконаної роботи на підприємстві є акти виконаних робіт (додаток Л), лімітно–забірні картки та подорожні листи (додатки М, Н), рапорти. Робітники–відрядники працюють як індивідуально, так і у бригадах,ще до виробництва можуть залучати працівників по ЦПХ.

При відпрацюванні по договору ЦПХ - сума заробітної плати = виробіток працівника індивідуально * визначену в договорі ціну.

При відпрацюванні працівником–відрядником сума заробітної плати = кількість відпрацьованих годин індивідуально * тарифна ставка/год.

Умови, строки та порядок надання робітникам щорічних основних і додаткових відпусток визначені законом України «Про відпустки» від 15.11.1996 № 505/96–ВР [18].

Виплати по відпусткам - належать до доходів фізичних осіб у вигляді заробітної плати. Право отримати щорічну відпустку мають громадяни України, іноземні громадяни і особи без громадянства, які мають трудові відносини згідно законодавства. Вирізняють декілька типів відпусток:

- основна дається робітнику, незалежно від місця, де він працює та незважаючи на працю, яку він виконує;
- додаткову відпустку надають при особливих умовах та характеру роботи;
- соціальну відпустку надають працівникам у зв’язку з вагітністю та пологами та для догляду за дітьми.
- відпустка без збереження оплати праці;
- творча;

При нарахуванні середньої заробітної плати- включають:

- основна заробітна плата;
- доплати та надбавки;
- доплата за надурочний роботута роботу у нічний час;
- доплата за суміщення професій та посад, за високий професійний рівень;

– винагорода за висновками проведеної роботи за рік та за вислугу років.

При обчисленні середньої заробітної плати - не береться до уваги:

– одноразові виплати;
– виплати за здійснення окремих доручень;
– компенсації на відрядження та переведення з посади, пенсії, державні допомоги.

Прорахунок середньої заробітної плати та витрат при наданні працівникам щорічної, додаткової відпустки, або компенсації за не використання відпустки проводиться, виходячи із заробітку за останні 12 місяців роботи, що передують місяцю наданню відпустки або у випадку, якщо працівник працював менше року за фактичний час роботи та регулюється таким нормативним документом, як «Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати» затвердженим постановою кабінетом Міністрів України від 08.02.1995р. №100 [3].

Тривалість відпустки розраховується в календарних днях і складає не менше 24 днів. Час мінімального перебування у відпустці - 14 днів, це стосується основної частини. Щоб нарахувати відпускні - потрібен наказ на відпустку, на основі інформації в цьому документі бухгалтер проводить розрахунок.

Порядок нарахування відпускних:

– рахують загальний заробіток за останні 12 місяців;
– розраховують середній заробіток = загальний заробіток за останні 12 місяців / кількість календарних днів у році – святкові та неробочі дні – дні неоплачуваної відпустки;
– для визначення суми відпускних = середній заробіток/день * кількість днів відпустки зазначених у наказі.

Виплати допомоги по тимчасовій непрацездатності - тобто лікарняні виплати, також належать до доходу фізичної особи.

Є певний порядок, що допомагає визначити суму допомоги по тимчасовій непрацездатності, і регулюється він таким нормативним документом, як «Порядок обчислення середньої заробітної плати для розрахунку виплат за загальнообов’язковим державним соціальним страхуванням», затверджений

постановою кабінетом Міністрів України від 26.09.2001р. №1266 [39].

Середня заробітна плата застрахованої особи на підприємстві розраховується з нарахованої заробітної плати за різними видами виплат: включаючи основну та додаткову заробітну плату, компенсаційні та заохочувальні виплати.

Період, що береться для розрахунку оплата праці за час тимчасової непрацездатності - це останні 12 місяців, що передують місяцю в якому прораховується лікарняний. У випадку, якщо працівник, працював на підприємстві менше ніж 6 місяців - береться у розрахунок фактично відпрацьований час. Підставою для нарахування допомоги по тимчасові непрацездатності є лист непрацездатності (додаток К) та табель обліку робочого часу (додаток И).

Порядок нарахування допомоги по тимчасові непрацездатності:

– розрахунок суми заробітку за останні 12 місяців, або за фактично відпрацьований час;

– прорахунок середнього заробітку = сума заробітку за останні 12 місяців,або за фактично відпрацьований час / кількість календарних днів у році – дні тимчасової непрацездатності та дні відпустки без збереження заробітної плати;

– для визначення суми допомоги за весь період непрацездатності з врахуванням стажу = середній заробіток * кількість днів тимчасової непрацездатності * (0,5/0,6/0,7, або 1 - це коефіцієнти страхового стажу);

Відсотки виплати допомоги залежно від страхового стажу:

– 50% від суми допомоги – особам,що мають страховий стаж до 3 років;

– 60% від суми допомоги – особам,що мають страховий стаж від 3 до 5 років;

– 70% від суми допомоги – особам,що мають страховий стаж від 5 до 8 років;

– 100% від суми допомоги – особам,що мають страховий стаж більше ніж 8 років;

– 100% від суми допомоги – також надається особам, щовідносяться до 1–3 категорій осіб, котрі постраждали в результаті аварії на ЧАЕС; одному з батьків чи особі, яка замінює їх та здійснює догляд за хворою дитиною віком до 14 років

котра потерпіла від наслідків аварії на ЧАЕС; ветеранам війни, постраждалим учасникам Революції Гідності та особам, на яких поширюється чинність Закону «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту»; особам, котрих віднесли до жертв нацистських переслідувань, на яких поширюється чинність Закону України «Про жертви нацистських переслідувань»; донорам, котрі мають право на пільгу, передбачену ст. 20 Закону України «Про безпеку та якість донорської крові та компонентів крові»; особам, що є реабілітованим и на яких поширюється чинність Закону України «Про реабілітацію жертв репресій комуністичного тоталітарного режиму 1917 – 1991 років», до врахування беруться ті, котрих було піддано репресіям у форміув'язнення або обмеження волі, чи примусового та безпідставного поміщення здорової людини до психіатричного закладу, що обумовлювалось рішенням позасудового або іншого репресивного органу.

Оплата перших 5-ти календарних днів, незалежно від причини, завжди оплачуються за рахунок підприємства, коштом роботодавця (ст. 22 Закону № 1105) [15], решта суми допомоги по тимчасовій непрацездатності виплачується працівникові за рахунок фонду соціального страхування (ФСС).

У ході діяльності підприємства формується потреба до нарахування різних видів доплат до заробітної плати (основної), що спричиняється різними обставинами, такими як: понаднормова робота, робота у святкові та неробочі дні.

Можна виокремити ще деякі види доходу фізичної особи на підприємстві, це: доплати за інтенсивність для адміністративного персоналу та доплати за шкідливі умови праці для виробничого персоналу та премії (додатки П, Р) щоб заохотити робітників. Усі премії та доплати завжди розраховують та виплачують у кінці місяця.

Підставами для нарахування цих доплат та премій є:

- наказ про преміювання;
- табель обліку робочого часу;
- штатний розпис;
- колективний договір;

Порядок нарахування доплат та премій:

- визначення загального заробітку за місяць;
- розрахунок суми доплати = загальний заробіток за місяць * на % ставку доплати (якщо доплата 5%, то 0,05);
- визначення суми загальної місячної заробітної плати = загальний заробіток за місяць + сума доплати.

Якщо робітника звільнюють через зміни в організації виробництва (це може бути як реорганізація, ліквідація, зменшення числа працівників, зміна профілю підприємства тощо) - звільненому робітникові, у відповідності до п. І ст. 40 КЗпП України [21] зберігається середня заробітна плата на час працевлаштування, проте не більше, ніж за 90 днів з дня звільнення при урахуванні вихідної допомоги, при даних умовах за робітником зберігається безперервний робочий стаж, знову ж таки, у випадку, коли перерва в роботі після звільнення не є більше трьох місяців.

Вихідною допомогою є дохід фізичної особи особи – робітника при звільненні.

Дана допомога визначається на основі виплат за останні 2 календарних місяця, які передували звільненню. У випадку, коли робітник ці 2 календарні місяці не працював - середня заробітна плата вираховуєть на основі виплат ще за попередні 2 місяці роботи. А вже у разі, коли робітник не мав виплат у зазначених попередньо 2-х календарних місяцях, тоді розрахунок вихідної допомоги обчислюється безпосередньо на основі встановленої тарифної ставки чи окладу в його трудовому договор.

У разі призову робітника на військову службу (або альтернативи), вихідна допомога становитиме не менше 2–ох місячної середньої заробітної плати (згідно п. 3 ст. 39 КЗпП) [21]. Вихідна допомога не оподатковується ніякими податками, також з неї не відраховуються ніякі утримання.

Синтетичний облік оплати праці проводиться на рахунку 661 «Розрахунки з оплати праці».

За кредитом рахунку 66 «Розрахунки з оплати» праці відтворюється нарахована робітникові підприємства: заробітна плата (основна та додаткова), допомога по тимчасовій непрацездатності, премія.

За дебетом рахунку 66 «Розрахунки з оплати» відображаються суми утриманих податків, платежів за виконавчими документами, та інші утримання, що проводяться з заробітної плати робітників.

Нарахована заробітна плата - це витрати підприємства, і відображаються витрати за дебетом витратних рахунків (що стосуються оплати праці). На даний час синтетичний облік ведеться автоматично.

Щомісяця, на основі автоматизованих обчислювальних процесів, та первинної документації, складається розрахунково–платіжна відомість, відбувається це під наглядом бухгалтера, який є відповідальним за нарахування з оплати праці. Отримані суми по кожному з працівників переносять до платіжної відомості, яка слугує підставою до виплати заробітної плати.

Для отримання інформації окремо по кожному з робітників компанії, скільки кому було нараховано, скільки було утримано, яка сума підлягає до виплати підприємством, уся ця інформація про оплату праці міститься в розрахунково–платіжній відомості (додаток С).

Основні господарські операції з обліку нарахування заробітної плати наведенні в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2 – Відображення в обліку нарахування заробітної плати на підприємстві

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	2	3	4

1.	Нараховано основну і додаткову заробітну плату: – робітникам основного виробництва; – загальновиробничим працівникам; – адміністративному персоналу; – збутовим працівникам; – інші витрати операційної діяльності;	 23 91 92 93 94	 661 661 661 661 661
2.	Нараховано заробітну плату за час відпустки: – на підприємствах, які не створюють резерв на оплату відпусток; – на підприємствах, які створюють резерв на оплату відпусток;	 23, 91–94 23, 91–94	 661 471
3.	Нараховано допомогу по тимчасовій непрацездатності: – за перші п’ять днів хвороби; – за решту днів хвороби.	 949 378	 663 663
4.	Нараховані премії, доплати за інтенсивність, доплати за шкідливі умови праці працівникам підприємства, вихідна допомога при звільненні, тощо.	23,91–94	661

Джерело: розроблено автором на основі [36]

Аналітичний облік на підприємстві ведеться окремо по кожному з працівників і дані відображаються у розрахунково-платіжній відомості працівника (додаток С).

Сума заробітної плати, що нарахована та належить до виплати, знаходиться на аналітичному рахунку, який відповідає кредиту рахунку 661 «Розрахунки з оплати праці» звітного періоду, таким чином відображаються суми по оплаті праці кожного відділу підприємства.

Суми утримань, відповідно, відповідають дебету рахунку 661 «Розрахунки з оплати праці». Основні господарські операції по обліку розрахунків податків з заробітної плати наведені в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3 – Відображення в обліку розрахунків податків з заробітної плати на підприємстві

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит

1.	Нараховано єдиний соціальний внесок 22% та/або 8,41% – робітникам основного виробництва; – робітникам загальновиробничого призначення; – працівникам адмінперсоналу; – працівникам збутового персоналу; – іншим працівникам;	 23 91 92 93 94	 651 651 651 651 651
2.	Утримано податок на доходи фізичних осіб 18% із заробітної плати – робітників основного виробництва; – робітників загальновиробничого призначення; – працівників адмінперсоналу; – працівників збутового персоналу; – інших працівників	661	6411
3.	Утримано військовий збір 1,5% – робітників основного виробництва; – робітників загальновиробничого призначення; – працівників адмінперсоналу; – працівників збутового персоналу; – інших працівників	661	642
4.	Перераховано з поточного рахунку: – ЄСВ; – ПДФО; – ВЗ; – Заробітну плату працівникам.	 651 6411 642 661	 311 311 311 311

Джерело: розроблено автором на основі [36]

Єдиний соціальний внесок (ЄСВ) - обов'язковий платіж, що належить до нарахувань на заробітну плату працівника і сплачується роботодавцем. Так як нарахування та виплата цього внеску належить до витрат підприємства - це не зменшує доходу робітника. Тобто, джерелом фінансування даного податку є кошти підприємства, а не особисті кошти фізичної особи.

Основною ставкою ЄСВ є 22 %. Також, існує ставка у розмірі8,41% – для нарахування даного внеску особам з інвалідністю. Працівнику з інвалідністю обов'язково треба надати бухгалтеру, що відповідає за нарахування оплати праці, підтверджувальний документ, для застосування нижчої ставки.

Визначається ЄСВ таким чином: сума оплати праці в міс * 0,22/0,0841.

У випадку, коли дохід працівника менший за офіційний розмір мінімальної заробітної плати за місяць - ЄСВ все рівно сплачується з розміру встановленої на

державному рівні мінімальної заробітної плати. Винятки існують лиш для 3-х випадків:

- працівники-інваліди,
- працівники, які не працювали весь місяць,
- зовнішні сумісники.

У січні 2023 року мінімальний ЄСВ 1474 грн (6700 грн*0,22). При підвищенні розміру мінімальної заробітної плати, сума мінімального ЄСВ зростає.

Інші відрахування

З заробітної плати працівника можуть утримуватись відрахування на основі виконавчих листів, постанов, наказів, що видані керівниками підприємств, або ж по власній волі працівника згідно заяви.

До прикладу:

- аліменти;
- профспілкові внески;
- відшкодування шкоди, що була заподіяна підприємству;
- внески до громадських організацій, або благодійних фондів;
- погашення кредиту від банку;
- погашення суди, або позики, що була надана підприємством;
- оплата послуг за переказ коштів.

2.2. Особливості обліку та оподаткування інших доходів фізичних осіб

Загальний оподатковуваний дохід - це дохід, який підлягає оподаткуванню та був нарахований і виплачений на користь фізичної-особи платника податків впродовж податкового року, і цей дохід є - базою оподаткування.

В загальний (місячний/річний) дохід фізичної-особи платника податків включають:

- оплату праці фізичної особи у вигляді зарплати, що була нарахованата

виплачена платникові податків згідно з умовами трудового договору чи контракту;

– винагородита інші виплати, що буди нараховані та виплачені платникові податків у відповідності до умов договору цивільно-правового характеру;

– дохід від продажу прав (майнових/немайнових), в тому числі: інтелектуальна або промислова власність, та права, що прирівняні до них, також доходи у вигляді авторських винагород та інших виплат за надання права на користування та розповсюдження нематеріальними активами іншим особам (це можуть бути: мистецтво, література, наукові твори тощо), роялті; це стосується і тих випадків, коли нематеріальний актив був отриманий у спадок.

– частина доходів від операцій з майном, розмір якої визначається згідно з положеннями статей 172–173 ПКУ України [37];

– дохід від лізингу/оренди/суборенди майна у строкове користування;

– прибуток, який не враховувався при розрахунку загального оподатковуваного доходу в минулих податкових періодах, і який був визначений платником податку в податковому періоді або нарахований контролюючим органом;

– борг платника податку, згідно з укладеним ним договором цивільно-правового характеру, який залишився несплаченим після закінчення строку позовної давності та перевищує 50% місячного прожиткового мінімуму, що є діючим для працездатної особи на 1 січня поточного податкового року. Вийнятком є: суми податкової заборгованості, з якими також закінчився строк позовної давності відповідно до розділу II ПКУ України [37], що регулює порядок вибору заборгованості з податків, зборів та погашення податкового боргу. Фізичні особи зобов’язанісамостійно сплачувати податки з таких доходів та вказувати їх у річній податковій декларації;

– пасивний дохід, дохід у вигляді виграшів та призів;

– інвестиційний прибуток, отриманий платником податку в результаті операцій з деривативами, цінними паперами та корпоративними правами

випущеними в інших формах, аніж цінні папери, за винятком певних випадків;

– дохід від майна, що було набуте у спадок у вигляді його вартості, або яке було подаровано фізичній особі, що підлягає оподаткуванню згідно зПКУ України [37];

– сума, на яку перевищуються витрати, зроблені платником податку під час відрядження або під звіт, і які не були відшкодовані у встановленому порядку та строками згідно до законодавства;

– грошові кошти/майно/нематеріальні активи, які були одержані платником податку у вигляді хабара, що були викраденими, або знайденими як скарб, і які не були передані державі відповідно до закону, у сумах, визначених обвинувачувальним судовим рішенням, незалежно від накладеного покарання іншого роду і т.п. Детальніше про це у ст. 164 ПКУ України).

Оподаткування продажу нерухомості

Величинасуми податку від відчуження нерухомого майна та порядок оподаткування цих об'єктів, за які сплачено ціну та зареєстровано обтяження речових прав на користь майбутнього власника (покупця) звільняються від податку ПДВ [37].

Зміни в оподаткуванні продажу нерухомого майна включають такі аспекти:

– ставка податку на дохід від продажу нерухомості складатиме 18% податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) + 1,5% військового збору (ВЗ);

– дохід від продажу майна може бути скоригований на основі документально підтверджених витрат, пов’язаних з придбанням об'єкту нерухомості. У цьому випадкові дохід розраховується як різниця між ціною продажу (або оцінкою вартості) нерухомості та витратами на її придбання. Це нагадує розрахунок інвестиційного прибутку.

Залишаються без змін такі правила:

– перший продаж житла протягом року, якщо продавець був власником його тривалий час (3 роки і більше), залишається неоподатковуваним ПДФО;

– другий продаж житла протягом року, якщо продавець був власником його

тривалий час (3 роки і більше), або це перший продаж іншої нерухомості, підлягає оподаткуванню за ставкою 5% податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) + 1,5 військового збору (ВЗ);

– при продажу об’єктів нерухомості, отриманих у подарунок, витратами вважається лише сума державного мита, реєстраційного збору та інших податків та зборів, що сплачені під час оформлення подарунку;

– правило тривалого володіння нерухомістю (3 роки і більше) не розповсюджується на майно, що було отримане у спадок.

Оподаткування доходу, який надійшов від продажу (обміну) трансподортних засобів, таких як: легковий автомобіль, мотоцикл або мопед.

Дохід, отриманий від відчуження рухомого майна у вигляді легкового автомобіля та/або мотоцикла, та/або мопеда, який було продано (обміняно) протягом звітного (податкового) року, податкове зобов’язання – відсутнє [37];

Дохід, отриманий у разі продажу (обміну) протягом податкового (звітного) року другого об’єкта рухомого майна у вигляді легкового автомобіля та/або мотоцикла, та/або мопеда, підлягає оподаткуванню по ставці 5% податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) [37].

У випадку продажу (обміну) третього та наступних об’єктів рухомого майна у вигляді легкового автомобіля та/або мотоцикла, та/або мопеда, або іншого транспортного засобу протягом податкового (звітного) року, дохід підлягає оподаткуванню за ставкою 18% податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) від вартості об’єкта рухомого майна, тобто, бази оподаткування.

При виконанні першого та другого продажу інших транспортних засобів, що не включають таких видів транспорту, як: автомобіль/мотоцикл/мопед, або іншого транспортного засобу, протягом податкового (звітного) року, дохід підлягає оподаткуванню за ставкою 18% податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) від вартості об’єкта рухомого майна.

Дохід від операцій з продажу (обміну) об'єктів рухомого майна, що здійснюються фізичними особами – нерезидентами, оподатковується в порядку, встановленому для резидентів, за ставкою у розмірі 18% податку на доходи

фізичних осіб (ПДФО) від бази оподаткування.

При продажу або обміні транспортних засобів, таких як легкові автомобілі, мотоцикли або мопеди, існує певний порядок сплати податку, який варто враховувати.

Якщо стороною у договорі купівлі-продажу рухомого майна є юридична особа або фізична особа - підприємець, то ця особа повинна утримати податок з суми доходу, який був виплачений. При цьому важливо врахувати інформацію про черговість продажу даного рухомого майна, зазначену в договорі купівлі-продажу або в окремій заяві [37].

Якщо продаж (обмін) рухомого майна відбувається через юридичну особу або представництво нерезидента або фізичної особи - підприємця, або договори про відчуження транспортних засобів укладаються та оформлюються в присутності посадових осіб, які відповідають за реєстрацію (перереєстрацію) транспортних засобів, то платник податку (продавець) зобов'язаний самостійно сплатити податок з доходу від операцій з продажу (обміну) рухомого майна до державного бюджету.

При прожу чи обміні легкових автомобілів, мотоциклів та мопедів, відповідні договори повинні бути засвідчені нотаріусом за умови наявності документа, що підтверджує оплату податку продавцем, розрахованого на підставі зазначеної в договорі купівлі-продажу (міни), але не менше середньо-ринкової вартості подібного транспортного засобу.

Якщо при продажу чи обміні легкових автомобілів, мотоциклів або мопедів використовується оцінка відповідно до законодавства, нотаріус повинен свідчити відповідні договори, якщо є документ, що підтверджує оплату податку продавцем на підставі оціночної вартості транспортних засобів, а також сам документ про оцінку транспортного засобу.

Якщо суд або третейський суд приймає рішення щодо зміни власника та передачі права власності на рухоме майно, то сума податку розраховується і оплачується самостійно через банківські установи особою, якій належав об'єкт рухомого майна, що був переданий згідно з цим рішенням. Це робиться на основі

відображення доходу від такого відчуження у загальному щорічному об'ємі оподатковуваного доходу.

Оподаткування спадщини: правила та ставки

Спадкування визначається як передача прав і обов'язків (спадщини) від особи, яка померла (спадкодавця), іншим особам (спадкоємцям) (згідно із статтею 1216 Цивільного кодексу України [45]). Право на спадкування зазвичай визначається у заповіті.

Порядок оподаткування ПДФО для отриманого спадкоємцем доходу у результаті прийняття ним спадщини, майнових або немайнових прав регулюється статтею 174 Податкового кодексу України [37].

Об'єкти спадщини, які підлягають оподаткуванню:

Нижче представлений поділ об'єктів спадщини з метою оподаткування відповідно до пункту 174.1 статті 174 Податкового кодексу України [37].

Рухоме майно: до спадкування можуть включатися такі об'єкти як антикваріатні вироби, мистецькі твори, природні дорогоцінні камені чи метали, транспортні засоби та їх обладнання та інші види рухомого майна.

Комерційна власність: сюди входять цінні папери (крім депозитних (ощадних) і іпотечних сертифікатів), корпоративні права, власність на бізнес-об'єкти, інтелектуальна (промислова) власність або права на отримання доходу від неї, майнові та немайнові права.

Сума страхового відшкодування та накопичені фонди: це включає суми, які були виплачені за страховими полісами та кошти на пенсійних рахунках та депозитах, які належали спадкодавцю.

Порядок оподаткування податком на доходи фізичних осіб отриманої спадкоємцем суми включає в себе страхове відшкодування, а також суми, які зберігаються на пенсійному депозитному рахунку, накопичувальному пенсійному рахунку та індивідуальному пенсійному рахунку спадкоємця-учасника накопичувальної системи пенсійного забезпечення. Готівка або кошти на рахунках спадкоємця, які відкриті у банківських та небанківських фінансових установах, включаючи депозитні (ощадні) та іпотечні сертифікати, сертифікати

фонду операцій з нерухомістю, також підлягають оподаткуванню.

Ставки оподаткування при спадкуванні

При спадкуванні об'єктів спадщини, які оподатковуються за ставкою 0%, ринкова вартість таких об'єктів для оподаткування не враховується (згідно з абзацом першим пункту 174.8 статті 174 Податкового кодексу України [37]).

Визначення резидентського статусу фізичної особи є ключовим для встановлення порядку оподаткування її доходів згідно з податковим законодавством. Згідно з підпунктом 14.1.122 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України [37], нерезидентами вважаються фізичні особи, які не є резидентами України. Порядок визначення резидентського статусу фізичної особи регулюється підпунктом 14.1.213 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України [37].

Отриманий фізичною особою дохід у розмірі вартості успадкованого майна, що знаходиться в межах, визначених розділом IV Податкового кодексу України [37], підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військовим збором (ВЗ). Приклади наведені у таблиці 2.4.

Порядок сплати податку при спадкуванні

Відповідальними за сплату/перерахування податку до державного бюджету у разі спадкування - є спадкоємці, котрі отримали спадщину (згідно з пунктом 174.3 статті 174Податкового кодексу України [37]).

Дохід, у вигляді вартості успадкованого майна, включаючи: гроші, речі, майнові та немайнові права, які підлягають оподаткуванню, повинні бути відзначені у щорічній податковій декларації. Виключення становлять спадкоємці-нерезиденти, які мають оплатити податок до нотаріального оформлення спадщини або, у випадку вступу у спадщину в сільських населених пунктах - до оформлення уповноваженою посадовою особою місцевої адміністрації, а також спадкоємці, які набули у спадок об'єкти, що оподатковуються за ставкою 0% податку на доходи фізичних осіб (ПДФО), та інші спадкоємці-резиденти, які вже сплатили податок до нотаріального оформлення спадщини.

Таблиця 2.4 – Об’єкти спадщини та ставки оподаткування ПДФО

Ставка	Об'єкти оподаткування
0%	Майно, яке може бути успадковане членами сім'ї спадкодавця першого та другого ступенів споріднення, включає в себе спадщину
	Майно, що успадковується особами інвалідністю I групи або особами зі статусом дитини-сироти чи дитини, позбавленої батьківського піклування, включаючи рухоме і нерухоме майно, суми страхового відшкодування, готівку та інші кошти, є об'єктами спадщини, які підлягають спадкуванню
	Спадкові грошові заощадження, розміщенні у відомствах Ощадного банку СРСР та державного страхування СРСР до 2 січня 1992 року, а також у державні цінні папери (облігації Державної цільової безпроцентної позики 1990 року, облігації Державної внутрішньої виграшної позики 1982 року, державні казначейські зобов'язання СРСР, сертифікати Ощадного банку СРСР), а також грошових заощаджень громадян України, внесених до відомств Ощадного банку України та колишнього Укрдержстраху в період з 1992 по 1994 роки, які не були викуплені, є об'єктами спадкування, доступними для будь-якого спадкоємця
5%	Цінності будь-якого об'єкта спадщини, за винятком спадкоємців, спадщина яких оподатковується за нульовою ставкою, підлягають оподаткуванню згідно з встановленою ставкою податку
18%	Для будь-якого об'єкта спадщини, який успадковується спадкоємцем від спадкодавця-нерезидента, а також для будь-якого об'єкта спадщини, який успадковується спадкоємцем-нерезидентом від спадкодавця-резидента, встановлюються відповідні правила оподаткування

Джерело: розроблено автором на основі [33]

Податок на доходи фізичних осіб та військовий збір у разі спадкування сплачуються наступним чином:

Спадкоємець-нерезидент сплачує податок за місцем видачі свідоцтва про право на спадщину.

Спадкоємець-резидент сплачує податок за своєю податковою адресою.

Якщо спадкоємцю-резидентупотрібно сплатити податок на доходи фізичних осіб та військовий збір після оформлення спадщини, він повинен подати податкову декларацію про майновий стан і доходи (підпункт 49.18.4 пункту 49.18 статті 49 ПК України [37]) до контролюючого органу за своєю податковою адресою до 1 травня наступного року після звітного року та оплатити визначену суму податкового зобов'язання самостійно до 1 серпня.

Заповнення податкової декларації може проводити сам спадкоємець або особа, яка нотаріально уповноважена ним для цього, відповідно до правил,

встановлених в розділі 2 глави 2 розділу II ПК України [37].

У випадку, коли спадкоємець одержав дохід у вигляді активів спадщини, які оподатковуються ставкою 0% ПДФО, або на які було сплачено податок згідно з пунктом 174.3 статті 174 ПК України [37], і відсутні інші джерела доходу, які обов'язково включаються до податкової декларації про майновий стан і доходи згідно з Податковим кодексом, обов'язок подання податкової декларації вважається виконаним, і спадкоємець не зобов'язаний подавати таку декларацію (згідно з пунктом 179.2 статті 179Податкового кодексу України [37]).

Платник податку має законодавче право звернутися до відповідного контролюючого органу з проханням надання консультаційної підтримки з питання заповнення щорічної податкової декларації, і контролюючий орган має зобов’язання надати ці послуги безоплатно за зверненням (згідно зі статтею 179, пунктом 179.10 Податкового кодексу України [37]).

Оподаткування доходів, отриманих за кордоном

Для осіб, які упродовж року отримували доходи, з яких не було сплачено податок, передбачено обов'язок декларування. Це стосується громадян України, які працюють за кордоном, незалежно від того, чи це тимчасова, чи постійна робота, та включає доходи як з внутрішніх, так і зовнішніх джерел [37].

Платниками податку на доходи фізичних осіб, згідно з пунктом 162.1.1 статті 162 Податкового кодексу України [37] є:

- фізичні особи – громадяни України, що отримують іноземні доходи.
- фізичні особи, які не є резидентами України, але отримують доходи з джерел в Україні.
- податкові агенти.

Об'єктом оподаткування, згідно зі статтею 163 Податкового кодексу України [37], може бути:

- прибуток, отриманий за межами України.
- загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід.
- доходи з джерел в Україні, що підлягають остаточному оподаткуванню при отриманні.

– іноземні доходи, тобто доходи, отримані за межами України.

Згідно зі статтею 14 Податкового кодексу України [37], дохід, отриманий за межами України, включає різні види доходів, такі як: відсотки; дивіденди; роялті; спадщина; подарунки; виграші; призи; доходи від виконання робіт (надання послуг) за договорами цивільно-правового характеру та трудовими договорами; доходи від оренди (користування) майна за межами України; інвестиційні доходи; інші види доходів, що набуті від діяльності за межами митної території України або на тих територіях, що не перебувають під контролем контролюючих органів.

Порядок оподаткування

Порядок оподаткування іноземних доходів регламентується відповідно до статті 170 Податкового кодексу України [37]. Згідно з інформацією у ційстатті, коли джерело виплати будь-якого доходу (оподатковуваного) є іноземним, сума цих доходів додається до загального річного оподатковуваного доходу платника податку – отримувача, який має зобов'язання подати річну податкову декларацію до 1 травня наступного року, що затверджена наказом Міністерства Фінансів України від 02.10.2015 N 859.

Сума іноземних доходів має ставки ПДФО відповідно до статті 167 Податкового кодексу України [37]. У випадку, коли згідно з міжнародними договорами, які мають обов'язкову силу в Україні надану Верховною Радою України, платник податку може зменшити суму річного податкового зобов'язання на суму податків, сплачених за кордоном, він вказує це зменшення у річній податковій декларації за вказанням певних підстав.

У випадку відсутності документів, що можуть підтвердити суму отриманих іноземних доходів та суму сплаченого податку в іноземній юрисдикції, платник податку зобов'язаний подати до контролюючого органу (за своєю податковою адресою) заяву про перенесення строку подання податкової декларації до 31 грудня наступного звітного року. Невчасне подання податкової декларації може призвести до відповідальності відповідно до законодавства.

Окрім цього, законодавством передбачено виплату ВЗ (військового збору).

Ставка ВЗ становить 1,5% з об'єкта (його бази оподаткування).

Також важливо відзначити, що стаття 164 Податкового кодексу України [37] визначає порядок конвертації іноземних доходів у гривні за валютним курсом Національного банку України, що діє на момент нарахування (отримання) цих доходів.

Платники податків несуть особисту відповідальність за перерахування коштів та подачу податкових декларацій. Громадяни, які отримували іноземні доходи та перебувають за кордоном, мають можливість надсилати декларації поштою (потрібен опис вкадень та повідомлення має бути «рекомендованим до вручення») або електронним шляхом через «Електронний кабінет» з використанням електронного цифрового підпису (ЕЦП), або звертатися до посольств і консульств для подання документів.

Після подання декларації, в якій вказується іноземний дохід, контролюючий орган обов'язково надсилає запит на надання підтверджуючих документів. Це робиться з метою переконатися, що дохід був отриманий законно і є вірним, а також щоб перевірити правильність обчислення суми податків. Щоб уникнути такого запиту, підтверджуючі документи можна подати одразу разом з декларацією.

Сума доходу з джерел за межами України перераховується у гривні за валютним курсом Національного банку України, який діє на момент отримання цих доходів. Податкова декларація для платників податку на доходи фізичних осіб подається за податковий рік - на протязі 1 календарного року, до 1 травня року, наступного за звітним.

Розмір податку визначається відповідно до ставок та правил, які діяли на момент нарахування доходів. Якщо відповідно до міжнародних договорів, на які Україна має обов’язкову згоду Верховної Ради, платник податку може зменшити суму податкового річного зобов'язання на суму податків, сплачених за кордоном, він визначає таке зменшення у своїй податковій декларації за насупними підставами.

Інструкцію щодо заповнення податкової декларації фізична-особа платник

податків може знайти на офіційному веб-сайті Державної податкової служби України. Платники податків повинні сплатити зазначену в декларації суму податку на доходи фізичних осіб та військового збору до 1 серпня 2023 року.

Слід також враховувати, що Україна має угоди про уникнення подвійного оподаткування з іншими країнами. Громадяни, які отримують іноземні доходи та перебувають за кордоном, мають підтвердити свій статус податкового резидента України[37].

Для того щоб мати можливість застосовувати міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування для фізичних осіб, громадяни, які отримують доходи за кордоном, повинні підтвердити свій статус податкового резидента України.

Отримати право на зарахування податків та зборів, сплачених за кордоном, платник повинен звернутися до державного органу країни, де він отримує такий дохід (прибуток), і який має повноваження стягувати такий податок. Від цього органу він отримує довідку, в якій зазначена сума сплаченого податку та збору, а також інформація щодо бази та/або об'єкта оподаткування.

Важливо відзначити, що ця довідка повинна бути легалізована відповідно до законів країни що видала цю довідку та/або відповідної закордонної дипломатичної установи України, якщо інше не передбачено міжнародними договорами України.

Оподаткування пенсії

Щодо оподаткування пенсій, відповідно до змін 164.2.19. п. 164.2 ст. 164 Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо звільнення від оподаткування пенсій» [14], суми пенсій (включаючи індексацію, яка здійснюється відповідно до закону), а також щомісячного довічного грошового утримання, які отримують платники податку з Пенсійного фонду України або з бюджету відповідно до закону, не підлягають оподаткуванню, якщо їх розмір не перевищує десять розмірів прожиткового мінімуму для осіб, які втратили працездатність, у розрахунку на місяць, встановленого на 1 січня податкового (звітного) року. Оподаткування здійснюється лише у частині

перевищення цього розміру.

Також, пенсії, які отримуються з іноземних джерел, підлягають оподаткуванню в Україні або можуть бути звільнені від оподаткування в залежності від умов, визначених міжнародними договорами, обов'язковість яких надана Верховною Радою України. У разі, якщо згідно з такими міжнародними договорами пенсії не оподатковуються в Україні, то вони не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку.

Таким чином, можна зазначити, що загальні правила щодо оподаткування пенсій визначаються Податковим Кодексом України, а міжнародні договори можуть впливати на оподаткування пенсій, отримуваних з іноземних джерел.

Згідно зп.п.165.1.1і п.165.1 ст. 165 Податкового кодексу України [37], сума пенсій, включаючи індексацію, яку нараховано відповідно до закону, або щомісячного довічного грошового утримання, яке отримує платник податку з Пенсійного фонду України чи бюджету відповідно до закону, не включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку.

Також, пенсії з іноземних джерел не підлягають оподаткуванню в Україні, якщо згідно з міжнародними договорами, (обов'язкова згода Верховної Ради України), такі пенсії не оподатковуються в країні їх виплати.

Але в разі, якщо база оподаткування, тобто сума пенсії, перевищує 3 розміри мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня податкового року, до суми перевищення застосовується більша ставка ПДФО, ніж стандартна, а саме - 20%. Також не існує обмежень для виплати пенсій пенсіонерам, які працюють та мають інвалідність I або II групи, або ж інвалідам війни III групи та учасникам бойових дій, а також особам, які підпадають під дію п. 1 ст. 10 Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту» [18].

Оподаткування грошових переказів, отриманих із–за кордону

Останнім часом, питання оподаткування грошових переказів, отримуваних фізичними особами-резидентами України з-за кордону, стало особливо актуальним. Відповідно до Податкового кодексу України, кошти, які перераховані з-за меж України на поточні або карткові рахунки громадян, вважаються

іноземними доходами. Отримуючи такі кошти, громадяни повинні подавати річну декларацію, в якій вказують суму отриманих коштів і відповідно до цього сплачувати податок на доходи фізичних осіб.

Пункт 162.1 Податкового кодексу Українивизначає, що платниками податку на доходи фізичних осіб є резиденти, які отримують доходи як в Україні, так і за кордоном, тобто іноземні доходи.

Іноземним доходом для оподаткування розглядається дохід, отриманий від джерел за межами України. Це можуть бути різноманітні види доходів, такі як: відсотки; дивіденди; роялті; спадщина; подарунки; виграші; призи; доходи від надання послуг; оренди майна за кордоном; доходи від продажу майна; інвестиційні доходи тощо.

Для цілей оподаткування іноземним доходом розглядається дохід, отриманий резидентами України від джерел за межами країни. Цей дохід може включати різноманітні види оплати, такі як відсотки, дивіденди, роялті, а також будь-які інші форми пасивного доходу. До іноземного доходу також відносять спадщину, подарунки, виграші, призи та доходи, отримані в результаті надання послуг або виконання робіт на підставі цивільно-правових або трудових угод.

Також до іноземного доходу включаються прибутки від оренди або користування майном за межами України, доходи від продажу майна, розташованого за кордоном, а також прибутки, одержані в результаті відчуження інвестиційних активів, включаючи корпоративні права, цінні папери та інше. Крім того, ця категорія включає інші види доходу, одержані в результаті різних видів діяльності за межами митної території України або на територіях, які не підконтрольні митним органам.

Згідно з положеннями Сімейного кодексу України, встановлено такі обов’язки:

– дружина і чоловік мають обов'язок надавати матеріальну підтримку один одному (згідно зі статтею 75 Сімейного кодексу України [43]). Зокрема, заробітна плата, пенсія, стипендія та інші доходи, отримані однією стороною з подружжя, вважаються об'єктом спільної сумісної власності (відповідно до частини 2 статті

61 Сімейного кодексу України).

– батьки мають обов'язок утримувати своїх неповнолітніх дітей до досягнення ними 18-річного віку (згідно зі статтею 180 Сімейного кодексу України [43]).

– також батьки зобов'язані надавати фінансову підтримку повнолітнім дітям, які продовжують навчатися і досягли віку до 23 років (згідно зі статтею 199 Сімейного кодексу України), та мають надавати допомогу повнолітнім непрацездатним дітям, які потребують матеріальної допомоги (за умови, що батьки мають можливість надавати таку допомогу), відповідно до статті 198 Сімейного кодексу України.

– повнолітні діти також мають обов'язок утримувати своїх непрацездатних батьків, які потребують матеріальної допомоги (згідно зі статтею 202 Сімейного кодексу України [43]).

Зважаючи на обов'язок утримання, встановлений Сімейним кодексом України, можна стверджувати, що передача коштів між дружиною і чоловіком, матір’ю/батьком та дітьми у випадках, зазначених вище, а також від дітей непрацездатним батькам, є фактично виконанням обов'язку з утримання, який встановлений Сімейним кодексом України, і не слід розглядати це як отримання доходу з-за кордону. Іншими словами, коли фізична особа отримує грошові кошти від свого чоловіка або дружини чи батьків, які працюють за кордоном, сума цих коштів не вважається доходом для цієї фізичної особи.

Однак фізична особа - резидент України, котра отримує дохід за кордоном, згідно чинного законодавства, повинна задекларувати цей дохід в Україні та сплатити з нього податок на доходи фізичних осіб (ПДФО). Розмір ставки ПДФО відповідно до пунктів 167.2–167.5 Податкового кодексу України становить 18% [37].

На рахунок переказів у інших випадках,кошти що були отримані з-за кордону від родичів чи інших фізичних осіб, підлягають оподаткуванню, за умови, що такі надходження не включені до переліку доходів, які не підлягають щорічному оподаткуванню згідно зі статтею 165 Податкового кодексу України [37] (до прикладу: аліменти, позика тощо).

Порядок оподаткування

Згідно з пунктом 163.1.3 Податкового кодексу України [37], об'єктом оподаткування фізичної особи — резидента є: іноземні доходи, тобто доходи, отримані із джерел за межами України. Оподаткування цих доходів регулюється пунктом 170.11 Податкового кодексу України [37]. Іноземні доходи включаються до щорічного оподатковуваного доходу і обкладаються податком на доходи фізичних осіб (ПДФО), що становить 18%.

Однак є виняток, який стосується дивідендів з іноземного джерела. Дивіденди оподатковуються за ставкою 5% згідно з пунктом 167.2 Податкового кодексу України [37].

Відповідно до пункту 170.11.2 Податкового кодексу України [37], при поданні річної декларації платник податків може зменшити суму свого річного податкового зобов'язання на суму податків, які вже були сплачені за кордоном, у разі, якщо між Україною і країною, звідки було отримано дохід, існує договір (конвенція) про уникнення подвійного оподаткування. Список країн, з якими Україна уклала міжнародні договори про уникнення подвійного оподаткування (станом на 04.02.2020 року), наведено в листі Державної податкової служби України від 04.02.2020 року № 1852/7/99–00–09–02–02–07.

Згідно з пунктом 13.5 Податкового кодексу України [37], для отримання права на зарахування податків та зборів, сплачених за кордоном, платник податків повинен отримати від державного органу країни, де було сплачено ций дохід, довідку про суму сплаченого податку та інформацію про базу та об'єкт оподаткування. Ця довідка повинна бути легалізована відповідно до законодавства країни, де вона була видана, відповідними закордонними дипломатичними установами України, якщо інше не передбачено чинними міжнародними договорами України.

Неможливо буде враховувати такі види податків при розрахунку та зменшення суми річного податкового зобов'язання особи, яка сплачує податки:

– податок на капітал (приріст капіталу) - це податок на зростання майнових активів, наприклад, приріст вартості акцій чи нерухомості.

- податок на майно - це оподаткування власності, наприклад, володіння нерухомістю або цінними паперами.
- поштові податки - це податки, пов'язані із послугами поштового зв'язку.
- податок на реалізацію (продаж) - це податок, сплачуваний при продажу товарів або послуг.
- інші непрямі податки - це інші види податків, які не включаються до категорії прибуткових податків або є окремими податками, відповідно до законодавства іноземних держав.

При розрахунку річного податкового зобов'язання важливо враховувати, що сума податку на іноземний дохід резидента, сплаченого за межами України, не може перевищувати суму податку, розраховану на базі загального річного оподатковуваного доходу цього резидента відповідно до законодавства України (п.п. 170.11.4 Податкового кодексу України [37]).

Якщо резидент України легально працює за кордоном і перераховує грошові кошти своїм родичам чи іншим особам, (важливо, що мова йдеться про тих фізичних-осіб утримувачів, щодо яких в Сімейному Кодексі України немає правил та обов’язків щодо їх утримання), то для отримувача такого доходу це вважатиметься саме іноземним доходом. Отже, за підсумками року отримувач такого доходу має задекларувати його та сплатити податок на доходи фізичних осіб (ПДФО).

За наявності договору про уникнення подвійного оподаткування між Україною і країною, де працює фізична особа, платник податків може зменшити суму свого річного податкового зобов'язання на суму податків, які вже були сплачені за кордоном. Однак для фізичної особи, якій «гастарбайтер» перераховує грошові кошти, такий дохід також буде вважатися іноземним доходом, і вона повинна буде задекларувати його та сплатити ПДФО. У цьому випадку отримувач не може зменшити річне податкове зобов'язання, оскільки він не сплачував податок за кордоном.

Оподаткування дивідендів

Оподаткування дивідендів залежить від різних факторів, включаючи

систему оподаткування юридичної особи, що розподіляє прибуток між акціонерами, та категорію цих акціонерів. У різних випадках можуть застосовуватися різні види податків, такі як:

- авансовий внесок з податку на прибуток - якщо підприємство є платником податку на прибуток, при виплаті дивідендів воно зобов'язане сплатити авансовий внесок із податку на прибуток до бюджету. Сума авансового внеску розраховується на основі різниці між сумою дивідендів та податковими зобов'язаннями підприємства за попередній звітний період.
- податок на доходи нерезидентів - цей податок може бути застосований до дивідендів, виплачених іноземним акціонерам.
- податок на доходи фізичних осіб - дивіденди, отримані фізичними особами, також можуть підлягати оподаткуванню.
- військовий збір - в деяких випадках, виплата дивідендів може підпадати під військовий збір, який стягується відповідно до законодавства.
- ПДВ - виплата дивідендів може бути пов'язана з обкладанням ПДВ в певних обставинах.

Ставка авансового внеску з податку на прибуток зазвичай дорівнює базовій ставці податку на прибуток, яка становить 18%. Однак конкретні обставини і ставки можуть змінюватися відповідно до законодавства.

Підсумовуючи, важливо враховувати різні аспекти оподаткування дивідендів в залежності від конкретних обставин і рішень підприємства.

Авансовий внесок з податку на прибуток

Авансовий внесок з податку на прибуток є важливим аспектом оподаткування дивідендів, особливо для підприємств, які є платниками податку на прибуток. Коли таке підприємство приймає рішення про виплату дивідендів своїм засновникам, воно повинно також враховувати оплату авансового внеску із цього податку до бюджету. Розрахунок авансового внеску здійснюється відповідно до положень пункту 57.1 Податкового кодексу України [37].

Авансовий внесок обчислюється як різниця між сумою виплачених дивідендів та значенням об'єкта оподаткування за звітний рік, на основі якого

проводиться виплата дивідендів. У разі, якщо податкове зобов'язання з податку на прибуток не було сплачено на момент виплати дивідендів, авансовий внесок розраховується на всю суму дивідендів. Ставка для розрахунку авансового внеску дорівнює базовій ставці податку на прибуток, яка наразі становить 18% (табл.2.5).

Таблиця 2.5 – Порядок розрахунку авансового внеску з податку на прибуток

Умови сплати авансового внеску		**Розрахунок суми авансового внеску**
Сума дивідендів за рік > Сума прибутку до оподаткування	Грошове зобов’язання з податку на прибуток за рік нарахування дивідендів *погашене*	0,18 * (Сума дивідендів – Сума прибутку до оподаткування)
	Грошове зобов’язання з податку на прибуток за рік нарахування дивідендів *не погашене*	0,18 * Сума дивідендів

Джерело: розроблено автором на основі [52]

Суми авансових внесків з податку на прибуток зменшуються нарахованими зобов'язаннями зі сплати цього податку за відповідний розрахунковий період і відображаються у відповідних додатках до декларації з податку на прибуток. Важливо враховувати, що авансовий внесок з податку на прибуток повинен бути сплачений до або в момент виплати дивідендів.

Оподаткування дивідендів є складним процесом, який залежить від різних факторів, включаючи систему оподаткування підприємства та категорію його засновників. У ряді випадків передбачено винятки щодо обов'язкового нарахування і сплати авансового внеску з податку на прибуток, і ці винятки варто розглянути:

– виплата дивідендів фізичним особам.
– виплата дивідендів на користь засновників материнської компанії, якщо це стосується доходу такої компанії у формі дивідендів, які отримані від інших осіб.
– виплата дивідендів платникам податку, прибуток яких звільнений від

оподаткування відповідно до норм Податкового кодексу України (наприклад, організації, які засновані громадськими організаціями інвалідів, учасники проекту «Укриття» на Чорнобильській АЕС, учасники індустріального парку, включені до Реєстру індустріальних парків).

- виплата дивідендів юридичним особам-нерезидентам у контрольованих операціяхта юридичним особам-нерезидентам у випадку зменшення нерозподіленого прибутку юридичної особи (зменшення статутного капіталу, виходу учасника зі складу засновників, викупом юридичною особою корпоративних прав у власному статутному капіталі та інші випадки).
- виплата дивідендів інститутами спільного інвестування;
- виплата дивідендів резидентами Дія Сіті.

Зазначені винятки визначаються на підставі чинного законодавства України і враховують статус платника податку, категорії засновників, інші фактори. У випадку виплати дивідендів, підприємство повинно визначити суму авансового внеску з податку на прибуток, яку необхідно сплатити до бюджету, та здійснити сплату згідно з встановленою ставкою 18%.

Військовий збір та ПДВ

Також слід враховувати, що виплата дивідендів фізичним особам, незалежно від їх статусу (резиденти чи нерезиденти), підлягає оподаткуванню військовим збором у розмірі 1,5% від суми оподатковуваного доходу відповідно до до пп. 1.4 пункту 161 підрозділу 10 розділу XX ПКУ [37]. Щодо ПДВ, виплата дивідендів зазвичай не підлягає оподаткуванню цим податком.

Для правильного нарахування та сплати дивідендів важливо мати на увазі:

- дату зібрання учасників товариства.
- суму прибутку, який планується розподілити.
- частки засновників.
- систему оподаткування підприємства, яке планує виплатити дивіденди.
- податковий статус засновників (фізичні особи, юридичні особи, резиденти чи нерезиденти).

З дотриманням усіх вимог чинного законодавства України, підприємство може нарахувати та сплатити дивіденди та податки відповідно до встановлених норм, приклад наведений у таблиці 2.6.

Таблиця 2.6 – Розрахунок дивідендів на користь фізичних осіб на підприємстві

Дт	Кт	Сума	Зміст операції
441	443	100000,00	Розподіл прибутку
443	671	100000,00	Нарахували дивіденди
671	311	100000,00	Виплатили дивіденди
641	311	18000,00	Сплатили авансовий внесок з податку на прибуток (у випадку, коли видплата дивідендів відбувається до сплати податку на прибуток), тому податок розраховується з повної суми дивідендів (100000,00*18%)

Джерело: розроблено автором на основі [52]

2.3. Відображення в обліку і податковій звітності доходів фізичних осіб та податку на доходи фізичних осіб

Дані, що стосуються обліку заробітної плати на підприємстві, знаходять своє відображення у різних фінансових звітах підприємства. Ці дані включаються до балансу, звіту про фінансові результати, звітності до фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування, а також у статистичну звітність підприємства.

Один з основних фінансових документів - це баланс підприємства. Сума заробітної плати відображається у балансі підприємства в розділі «Поточні

зобов'язання за розрахунками з оплати праці». У цьому розділі відображається заборгованість підприємства з оплати праці, включаючи депоновану заробітну плату.

Баланс підприємства (додаток Т) є ключовим документом та підписується керівником підприємства і головним бухгалтером. Важливо, щоб у балансі не було помилок і неправильних записів.

Ще одним важливим бухгалтерським документом є звіт про фінансові результати (додаток У). Цей документ підсумовує доходи і витрати підприємства за звітний період. Звіт дозволяє визначити основні причини прибутковості або збитковості підприємства.

Заробітна плата розглядається як витрати підприємства і відображається у звіті про фінансові результати у розділі витрат. Конкретно, вона відображається у рядку 040 «Собівартість реалізованих продукцій». Цей рядок відображає виробничу собівартість реалізованої продукції або товарів.

Ці фінансові документи є важливими для правильного фінансового управління підприємством і визначення її фінансового стану. Вони також служать джерелом інформації для стейкхолдерів і дозволяють зробити аналіз ефективності діяльності підприємства.

Терміни подання фінансових звітностей юридичними особами регулюються відповідно до постанови «Подання фінансової звітності» Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419 [3]. Згідно з цим порядком, щорічна звітність повинна бути подана не пізніше 28 лютого наступного року після закінчення звітного періоду, а квартальна звітність - не пізніше 25 числа місяця, наступного за закінченням кварталу.

На підприємствах також формується звітність, пов'язана з оплатою праці. Такі форми, як: №1–ПВ (додаток Х), 3–борг (додаток Ц) та Об’єднана звітність з ЄСВ, ПДФО та ВЗ (додаток Ф). Оплата податків здійснюється одночасно з виплатою заробітної плати, а дані про сплату та нарахування відображаються у Об’єднаній звітності щомісячно.

Платниками податків можуть бути різні юридичні особи, фізичні особи, суб’єкти підприємницької діяльності незалежно від форми власності, їх об’єднання, бюджетні установи, громадські організації та інші юридичні особи. Також платниками податків можуть бути фізичні особи - суб’єкти підприємницької діяльності, які використовують найманих працівників.

Об’єктом оподаткування є фактичні витрати на оплату праці працівників, включаючи витрати на основну та додаткову заробітну плату, а також інші стимулюючі та компенсаційні виплати.

Особливості Об’єднаної звітності

Об'єднана звітність має складну структуру і включає кілька розділів та додатків, кожен з яких має свою важливу роль у розрахунку та поданні фінансової звітності.

Загальна структура об'єднаної звітності включає:

- заголовна частина: у цій частині вказуються відомості про роботодавця, його працівників та основний склад Розрахунку.
- Розділ I «Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу»: у цьому розділі враховуються нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників протягом звітного кварталу.
- Розділ II «Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги у зв’язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу»: у цьому розділі враховуються нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за певні категорії працівників та допомоги відповідно до звітного кварталу.
- Розділ III «Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків в розрізі місяців звітного кварталу»: у цьому розділі враховуються нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків протягом звітного

кварталу.

Розрахунок включає шість додатків, кожен із яких має свою важливу роль у звітності та управлінні фінансами::

- Додаток 1 (Д1) - «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам»: у цьому додатку надаються відомості про нарахування заробітної плати для застрахованих осіб,вказаний розрахунок ЄСВ, (Д1, додаток 1);
- Додаток 2 (Д2) - «Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку та/або при народженні дитини, при усиновленні дитини, та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників…»: у цьому додатку наводяться відомості про осіб, які надають догляд за дітьми та отримують відповідну допомогу, (додаток 2);
- Додаток 3 (Д3) - «Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу»: цей додаток містить інформацію про осіб, які призвані на строкову військову службу, (додаток 3);
- Додаток 4 (4ДФ) - «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору»: у цьому додатку розкриваються відомості про нарахування доходів та сплату податків на доходи фізичних осіб та військового збору, (додаток 4);
- Додаток 5 (Д5) - «Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби»: у цьому додатку міститься інформація про трудові відносини фізичних осіб та їх період проходження військової служби, (додаток 5);
- Додаток 6 (Д6) - «Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства»: у цьому додатку розкривається інформація про підстави для обліку стажу окремих категорій осіб відповідно до законодавства, (додаток 6).

Ці додатки разом з основною звітністю складають об'єднану звітність, яка грає ключову роль у правильному обліку та звітності щодо фінансових операцій та оплати праці на підприємстві.

Розрахунок подається окремо за кожний квартал (податковий період) з деталізацією по місяцях протягом 40 календарних днів, що настають після закінчення відповідного звітного кварталу. Це означає, що окремі розрахунки складаються для I кварталу, II кварталу, III кварталу та IV кварталу.

Не ведеться окремий розрахунок за весь календарний рік, якщо не були нараховані відповідні доходи, що підлягають звіту, протягом звітного періоду. Розрахунок подається незалежно від того, чи здійснювалася виплата доходів платникам податку підприємством чи ні, і чи були суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) сплачені після їх нарахування протягом звітного періоду.

При заповненні Додатків Д1, Д4 та Д5 важливо дотримуватися таких особливостей:

Додаток 1 (Д1) призначений для щоквартального формування платниками єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) відносно кожної застрахованої особи. В цьому додатку потрібно надати інформацію про суми, які були нараховані кожній особі в розрізі місяців звітного кварталу.

Для цього за кожний звітний квартал подаються три окремих додатки Д1 - за перший, другий та третій місяць цього кварталу (у рядку 02 додатку вказується номер місяця у звітному кварталі, тобто цифрове значення від 1 до 3). Якщо платник ЄСВ протягом звітного кварталу не користувався послугами фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або інших умов, передбачених законодавством - в такому випадку додаток Д1 за такий квартал не подається.

Додаток 4 (4ДФ) «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору» містить деталізовану інформацію, включаючи суми податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військового збору. У цьому додатку потрібно надавати інформацію для

кожної фізичної особи окремо.Для звітного кварталу потрібно подавати три окремих додатки 4ДФ - за перший, другий та третій місяць цього кварталу.

Додаток 5 (Д5) «Відомості про трудові відносини та період проходження військової служби»на відміну від попередніх - подається в цілому за звітний квартал і не розбивається на окремі місяці. Однак, важливо звернути увагу на те, що формується цей додаток тільки у випадку, коли протягом звітного кварталу мають місце певні події, перелічені далі:

- початок або закінчення трудового договору або договору цивільно-правового характеру на виконання робіт (послуг).
- переміщення працівника з одного структурного підрозділу в інший або переведення на іншу постійну посаду (роботу) на тому ж підприємстві.
- призначення на нову посаду.
- відпустка у зв'язку з вагітністю та пологами.
- відпустка для догляду за дитиною до 3 років або відпустка для догляду за дитиною від 3 до 6 років (дитячі відпустки).

Якщо ж жодна з цих подій не сталася протягом звітного кварталу, то Додаток 5 залишається порожнім і не формується.

РОЗДІЛ 3
КОНТРОЛЬ ЗА СВОЄЧАСНІСТЮ ТА ПОВНОТОЮ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

3.1. Мета, завдання та організаційні аспекти системи внутрішнього контролю доходів фізичних осіб

Внутрішній контроль представляє собою систему постійного моніторингу дій та операцій управлінських структур з метою створення конкретної інформаційної бази для прийняття та коригування управлінських рішень, спрямованих на досягнення визначених підприємством цілей [27].

Функціонування служби внутрішнього контролю у фінансовій організації включає такі ключові аспекти:

- структура внутрішнього контролю фінансової організації: визначення організаційних структур та відповідальних осіб, які відповідають за внутрішній контроль, і визначення їхніх обов'язків і повноважень.
- фінансові та господарські відомості: внутрішній контроль передбачає систематичний аналіз та оцінку фінансових та господарських даних, зокрема бюджетів, фінансових звітів та інших показників ефективності діяльності.
- дотримання законності та нормативних актів: важливо перевіряти, чи дотримується фінансова організація всіх законних та нормативних вимог, які стосуються її діяльності.

Переваги внутрішнього контролю полягають у його можливості бути передбачуваним, забезпечувати постійний моніторинг і можливість коригування, а також в різноманітних формах та методах його застосування.

Внутрішній контроль може бути попереднім, поточним або подальшим, а також може приймати форму документального, фактичного або комбінованого контролю. Він може проводитися як ревізія, тематична перевірка, розслідування або службове розслідування.

*Організація внутрішнього контролю*це - завданням номер один для власників, котрі не займаються управлінням бізнесу, а делегували ці функції менеджерам вищої ланки. Тому, актуальним стає питання контролю за діяльністю підприємства, одним із головних інструментів якого має стати внутрішній контроль [27].

Мета внутрішнього контролю полягає в незалежній експертній оцінці економічної політики підприємства, включаючи облікову діяльність, оцінку ефективності внутрішнього контролю, що проводиться всіма його структурними підрозділами. Крім того, він оцінює обґрунтованість і виконання фінансової стратегії, якість економічної інформації, що формується управлінською системою, пов’язаною з попередженням кризових ситуацій. Важливими

аспектами є забезпечення своєчасною та відповідною інформацією для керівництва підприємства, виявлення та попередження відхилень, помилок та шахрайства, а також усунення їхніх причин, що можуть вплинути на управлінські рішення.

Об'єкти внутрішнього контролю доходів фізичних осіб включають в себе ситуацію обліку бухгалтерської звітності щодо операцій, пов'язаних з обліком заробітної плати, взаємодію з колективом, використання робочого часу та дотримання штатної та робочої організації підприємства. Для аналізу доходів фізичних осіб необхідно мати відомості, які отримуються з первинних джерел, таких як: первинні папери, що є основним джерелом інформації для внутрішнього контролю бухгалтерського обліку; реєстри бухгалтерського обліку та фінансові звіти [27].

Завдання внутрішнього контролю обліку доходів фізичних осіб [27] включають наступне:

- перевірка правильності нарахування заробітної плати та інших виплат співробітникам з огляду на аналітичний облік у різних структурних підрозділах та по окремих посадах в організації.
- аналіз коректності розрахунку та обліку єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування (ЄСВ), податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військового збору (ВЗ), включаючи підготовку зведених та аналітичних звітів.
- оцінювання обґрунтованості та якості управлінських рішень, пов'язаних із застосуванням робочих ресурсів, норм і нормативних робочих витрат.
- перевірка правомірності використання різних форм оплати праці та систем оплати праці.
- оцінка відповідності законодавства та чинних норм операцій з використання праці та їхнього обліку та відображення в фінансовій звітності організації.
- виявлення та запобігання можливим порушенням у сфері трудового законодавства.

Внутрішній контроль спрямований на перевірку точності визначення основи оподаткування, дотримання податкових ставок, легітимність використання податкових пільг та аналіз якості обліку за стандартами та законодавством. Після сформулювання завдань, контролер повинен створити робочі документи, кількість, форма та зміст яких визначаються контролером.

Завдання внутрішнього контролю повинні детально інформувати про хід проведеної перевірки, використовувати дані звітних періодів, складатися під час проведення перевірки та містити відомості про проведені контрольні процедури та відповідність бухгалтерського обліку правилам, стандартам та чинним законам. Робоча документація також повинна надавати повну інформацію, використовуючи якнайменшу кількість показників [27].

Під час здійснення перевірки, контролери можуть використовувати різні методичні підходи. З огляду на сучасну практику - найчастіші порушення у сфері обчислення ПДФО, саме через це варто починати перевірку з виключення помилок даного типу. Наприклад, для перевірки коректності внесення змін до документів, контролер може застосовувати метод формального контролю, аналізуючи реєстрацію господарських операцій та транзакцій, пов'язаних з ПДФО та ВЗ. Цей метод допомагає виявити можливі помилки та переконатися в правильності заповнення реквізитів.

Методичний спосіб арифметичного контролю господарських операцій зі стягування податків є ефективним інструментом для перевірки правильності проведених розрахунків начислень та утримань податків. Цей метод використовує арифметичні операції для аналізу фінансових операцій та перевірки, чи відповідають вони вимогам податкового законодавства та стандартам бухгалтерського обліку.

Нормативно-правовий фундамент, що стосується нарахувань та утримань ПДФО та ВЗ, постійно оновлюється. У зв'язку з цим, під час контролю правильності сплати податків виникає необхідність у проведенні нормативно-правової перевірки. Саме ця перевірка дозволяє визначити основу для нарахування заробітної плати, обґрунтувати застосування різних розцінок і ставок

оплати праці, а також перевірити правомірність утримань [32].

Додатково, існує метод контролю, відомий як «спільна перевірка суті документів», який використовується для зіставлення інформації, що міститься в різних документах, але стосується взаємопов'язаних операцій. Цей метод дозволяє контролювати показники обліку нарахувань та утримань і порівнювати дані в документах та облікових проведеннях.

Наприклад, під час перевірки правильності виплати заробітної плати відповідно до розрахунково-платіжних відомостей, суми, вказані в цих відомостях, порівнюються з сумами, зазначеними в нарядах, рахунках та робочих договорах. Інформацію з розрахунково-платіжної відомості можна також порівняти з даними, представленими у податковому розрахунку [32].

Завершальний етап контролю передбачає узагальнення отриманих висновків і використання інформації, яка була зібрана під час перевірки, для формування висновків і рекомендацій щодо усунення виявлених недоліків. Ця інформація зазвичай відображається у звіті про висновки внутрішнього контролю або внутрішній довідці.

На державному рівні в законодавстві зазвичай відсутня конкретна регламентація документальних форм для проведення внутрішнього контролю. Це може ускладнювати процес перевірки та складання висновків і негативно впливати на результативність управлінської діяльності організації, її економічну стабільність та потенційні позитивні зрушення.

Джерелами аналізу ефективності використання робочих ресурсів та доходів фізичних осіб є оперативна та бухгалтерська звітність, інформація, що міститься у табельному обліку первинних документів, хронометражний план, фотозйомка та інші матеріали, що є поза обліком.

Під час перевірки облікової інформації щодо оплати праці для виконання контролю, аудитор повинен дотримуватися певної послідовності дій.

Незалежно від існуючих форм і схем оплати праці на підприємстві, першим кроком в процесі аудиту необхідно перевірити облік штату, який здійснюється в відділі кадрів організації. Під час цього дослідження та аудиту перевіряються

особові картки, які створені для кожного працівника, і в яких вказані необхідні анкетні дані, а також фіксуються всі зміни, які відбуваються у його трудовій діяльності. Паралельно з цим перевіряється правильність присвоєння кожному працівникові табельного номера, причому кожний виробничий підрозділ має свою власну серію номерів.

Після цього проводиться перевірка правильності ведення оперативного обліку використання робочого часу, який може відображатися або загально по всій організації, або окремо для кожного виробничого підрозділу. Відомості заносяться в спеціальний табель обліку використання робочого часу. На основі цього табеля, аналізуючи щомісячні дані та кожного окремого працівника, проводиться перевірка розрахунків та правильності фіксації робочого часу відповідно до календаря [32].

Для аналізу та аудиту нарахувань заробітної плати в організації можуть бути розроблені спеціальні тести та процедури:

– тест для перевірки стану внутрішнього контролю та бухгалтерського обліку розрахунків з колективом (додаток Ш).
– тест для перевірки внутрішнього контролю, ґрунтуючись на принципах трудового законодавства, та розрахунків за операціями нарахування заробітної плати.

Для більш ефективного проведення аналізу та аудиту розрахунків з оплати праці на підприємстві рекомендується включати кошти, які слід виплатити робітникам, до робочого табеля або складати окрему відомість. На основі цих даних можна вести облік операцій з оплати праці, не чекаючи формування розрахунково-платіжного документа в кінці місяця.

Під час аналізу і аудиту важливо приділяти особливу увагу первинним документам, що регламентують стосунки з працівниками та нарахуванням та виплатою заробітної плати. Також слід чітко визначити відповідальність за кордонами обліку оплати праці, включаючи облік штату, облік використання робочого часу, облік виготовлення товарів та нарахування заробітної плати, облік виконання норм виготовлення, облік розрахунків з працівниками та службовцями

з оплати праці та інші аспекти.

Контроль внутрішніх процесів та аналіз витрат на виплату заробітної плати важливі для управління фінансовими ресурсами на підприємстві. Цей процес передбачає постійний моніторинг та нагляд за використанням фонду оплати праці, а також можливості підвищення продуктивності праці та зменшення трудомісткості товарів. Оскільки витрати на оплату праці зазвичай становлять значну частину витрат організації, аналіз та контроль в цій області є важливим елементом фінансового управління.

Аналітика фонду оплати труда

Підприємство, незалежно від сфери діяльності та специфіки, функціонує як складна система, де багато факторів та процесів взаємодіють між собою. Ці взаємозв'язки можуть бути прямими чи непрямими, але вони впливають на всі аспекти господарської діяльності. Саме тому важливо проводити аналіз і оцінку впливу різних факторів на економічні параметри підприємства.

Один із таких параметрів - це фонд оплати праці. Він є ключовим елементом ефективного функціонування будь-якої організації, оскільки витрати на оплату праці складають велику частину загальних витрат підприємства. Тому аналіз фонду оплати праці є важливим методичним питанням в економічному аналізі. Цей аналіз допомагає розуміти, як різні фактори впливають на витрати на заробітну плату і допомагає приймати обґрунтовані рішення для покращення фінансової ефективності підприємства.

Для проведення аналізу результативності системи оплати праці, розглядаючи приклад ПрАТ «БМУ №33» за 2020-2022 роки, рекомендується розпочати з аналізу схеми та змін у фонді оплати праці. Деталізована інформація про ці зміни наведена в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1 – Склад та динаміка фонду оплати труда ПрАТ «БМУ №33» за 2020-2022 рр.

Показники	**Роки**						**Абсолютне відхилення (+,-)**	**Відносне відхилення, %**
	2020		**2021**		**2022**			
	Сума, тис.	**Питома**	**Сума, тис.**	**Питома вага,**	**Сума, тис.**	**Питома вага,**		

	грн.	вага, %	грн.	%	грн.	%	20-21 рр.	21-22 рр.	20-21 рр.	21-22 рр.
Фонд основної заробітної плати, всього	174,01	86,53	276,23	84,89	551,11	66,89	102,22	274,88	58,74	99,51
Фонд додаткової заробітної плати, всього з нього:	27,09	13,47	49,17	15,11	272,79	33,11	22,08	223,62	81,51	454,79
надбавки та доплати до тарифних ставок та посадових окладів	9,92	4,93	13,44	4,13	177,39	21,53	3,52	163,95	35,48	1219,8
премії та винагороди, що носять системний характер	-	-	-	-	24,39	2,96	-	24,39	-	100
заохочувальні та компенсаційні виплати, всього, з них:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
матеріальна допомога	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соціальні пільги, що носять індивідуальний характер	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Кінець таблиці 3.1

Оплата за невідпрацьований час	17,17	8,54	35,73	10,98	71,01	8,62	18,56	35,28	108,09	98,74
Фонд оплати праці, всього (ряд.1+ ряд.2)	201,1	100	325,4	100	823,9	100	124,3	498,5	61,8	153,2

Джерело: розроблено автором на основі даних ПрАТ «БМУ №33»

Зтаблиці видно, що фонд основної заробітної плати в організації зростав протягом розглянутого періоду. Порівнюючи з 2020 роком, фонд основної заробітної плати збільшився на 316,71% в 2022 році. Проте важливо відзначити, що його роль у загальному фонді оплати праці поступово зменшувалася з 86,53% у 2020 році до 66,89% у 2022 році.

Наслідком такого зростання фонду основної заробітної плати може бути

збільшення фінансового тиску на організацію, особливо якщо не супроводжується відповідним зростанням продуктивності праці та доходів компанії.

З іншого боку, фонд додаткової заробітної плати відзначився значним зростанням протягом розглянутого періоду, збільшившись майже в 10 разів у 2022 році порівняно з 2020 роком, (на 245,7 тис. грн., що фактично показує приріст на 1006,98%). Ця зміна може свідчити про збільшення позапланових виплат працівникам або інших факторів, що впливають на цей фонд. Важливо вивчити деталі цього зростання та переконатися, що воно відповідає стратегічним цілям організації.

Усі ці дані є важливими для аналізу ефективності системи оплати праці та можуть вказувати на потребу внесення коригуючих змін у політику оплати праці компанії.

У 2020 році величина зазначеного фонду становила 13,47%, а в 2022 році вона зросла до 33,11%. При аналізі структури фонду додаткової заробітної плати можна зробити наступні спостереження:

Зміни в розмірі цього фонду відбулися внаслідок підвищення надбавок і доплат до тарифної ставки і посадового окладу практично в 17,88 разів, з 9,92 тис. грн. у 2020 році до 177,39 тис. грн. через два роки (у 2022 році), що складає 167,47 тис. грн.

У 2022 році структура фонду додаткової заробітної плати включала витрати на премії та винагороди, які мають стабільний характер і становлять 2,96% від загального фонду оплати праці. Ця динаміка свідчить про зростання надбавок, доплат до тарифів, а також винагород і премійних доплат працівникам. Важливо відзначити, що витрати на оплату невідпрацьованого часу залишилися майже незмінними: 8,54% в 2020 році і 8,62% в 2022 році.

Отже, зростання фонду оплати праці свідчить про наявність можливості підвищення заробітної плати працівникам на підприємстві і можливість надати їм додатковий фінансовий стимул. Важливим етапом у процесі аналізу використання фонду оплати праці є дослідження інформації про середню заробітну плату робітників, її динаміку та фактори, що впливають на її рівень. Тому майбутній

аналіз спрямований на розгляд факторів, що впливають на зміну середньої заробітної плати робітників. При цьому важливо враховувати, що середньорічна зарплата робітників залежить від числа відпрацьованих днів кожним працівником і тривалості робочого дня. Детальні показники середньої оплати праці можна знайти в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2 – Динаміка оплати праці робітників ПрАТ «БМУ №33» за 2020-2022 роки.

Показник	**Роки**			**Абсолютне відхилення (+,-)**		**Відносне відхилення, %**	
	2020	**2021**	**2022**	**21-20 рр.**	**22-21 рр.**	**21- 20 рр.**	**22- 21 рр.**
Фонд оплати праці, всього (тис. грн.)	201,1	325,4	823,9	124,3	498,5	61,8	153,2
Середньооблікова чисельність працівників, осіб.	51	64	33	13	-31	25,49	-48,44
Відпрацьовано всіма працівниками, люд./год.	32967,2	50843,8	50301	17876,6	542,8	54,22	-1,07
Середньорічна оплата праці одного працівника, грн	3943,1	5084,4	24966,7	1141,3	19882,3	28,9	391,04

Кінець таблиці 3.2

Середньомісячна оплата праці одного працівника, грн.	328,59	423,7	2080,6	95,11	1656,9	28,9	391,04
Відпрацьовано одним працівником, год. (р.3 / р.2)	646,42	156,25	1524,3	-490,17	1368,05	-75,83	875,55
Тривалість робочого дня, год.	8	8	8	0	0	0	0
Відпрацьовано всіма працівниками, люд./днів (р.3 / р.6)	4120,9	6355,5	6287,6	2234,6	-67,9	54,23	-1,07
Відпрацьовано одним працівником, днів (р.7 / р.2)	80,8	99,3	190,5	18,5	91,2	22,89	91,84

Середньогодинна заробітна плата, грн. (р.1 / р.3)	6,1	6,4	16,4	0,3	10,0	4,92	156,25

Джерело: розроблено автором на основі даних ПрАТ «БМУ №33»

Обчислимо середню заробітну плату робітників за формулою:

$$Сзп = Дн \times Тдн \times Сзп/год \quad (3.1)$$

де, Дн – число днів, які робітник відпрацював; Тдн – тривалість робочого дня; Сзп/год. – середньо–годинна заробітна плата.

Сзп2020=80,8·8·6,1 = 3943,04 грн,

Сзп2021=99,3·8·6,4 = 5084,16 грн,

Сзп2022=190,5·8·16,4 = 24993,6 грн.

Моделювання дозволяє з'ясувати, що збільшенню середньорічної оплати праці сприяє середньо-годинна заробітна плата. Ця заробітна плата також залежить від кваліфікаційного рівня робітників, їхньої інтенсивності праці, нормативів виробітку, цін, динаміки розрядів та видів робіт, ставок по тарифу, а також різноманітних доплат і премій. Наступним кроком буде визначення впливу цих факторів на загальні зміни фонду оплати праці та розподіл їх за категоріями робітників. Детальний аналіз впливу факторів на фонд підприємства наведений у таблиці 3.3.

Таблиця 3.3 – Факторний аналіз фонду оплати труда робітників ПрАТ «БМУ №33» за 2020-2022 роки

Взаємопов'язані фактори		**Кількісний вплив фактора (ΔФОПр), тис. грн.**	**Назва фактору**
Кр, осіб	**Середньо-годинна з/п працівника, грн.**		
-31	5084,4	-157,616	Середньооблікова чисельність працівників
33	+19882,3	656,116	Середньорічна оплата праці одного працівника
Разом		**498,5**	**Загальна зміна фонду оплати праці**

Джерело: розроблено автором на основі даних ПрАТ «БМУ №33

Таким чином, збільшення фонду оплати праці в 2022 році на 498,5 тисяч

гривень визначається впливом двох основних факторів. Перше, завдяки збільшенню середньорічної оплати праці робітників на 19882,3 грн, що становить 391,04% від попереднього року, фонд оплати праці зріс на 656,116 тисяч гривень. Це свідчить про можливість підвищення заробітної плати працівникам та їхнє додаткове матеріальне стимулювання. Друге, зменшення середньої кількості працівників на 31 особу, що складає 48,44% від попереднього року, зменшило витрати фонду оплати праці на суму 157,616 тисяч гривень.

Отже, головною причиною зростання фонду оплати праці працівників в обраній мною компанії є два основні фактори: підвищення розміру їхньої заробітної плати і зменшення середньооблікової кількості працівників. Вплив цих факторів на середню заробітну плату в компанії за 2022 рік представлено нижче:

Перший фактор – це зміна чисельності днів відпрацьованих однією людиною: $\Delta Сзп(Дн.) = (190,5 – 99,3) \times 8 \times 6,4 = 4669,44$ *(грн) = 4,67 (тис. грн).*

Другий фактор – це зміна тривалості трудового дня: $\Delta Сзп(трив.) = 190,5 \times (8 – 8) \times 16,4 = 0$ *(грн).*

Третій фактор – це є зміни середньо–годинної заробітної плати1 робітника: $\Delta Сзп(ЗПгод) = 190,5 \times 8 \times (16,4 – 6,4) = 15240$ *(грн) = 15,0 (тис. грн).*

Загальні зміни 3 факторів: $\Delta Сзп\ (Дн.+трив.+ЗПгод.) = 4,67 + 0 + 15,0 = 19,67$ *(тис. грн.).*

Отже, зміна середньорічної заробітної плати в компанії у 2022 році відбулася через наступні фактори:

1. Збільшення кількості відпрацьованих днів одним працівником на 91,2 днів, що призвело до збільшення середньорічної заробітної плати на 4,67 тисячі гривень.

2. Довжина робочого дня залишилася без змін і не вплинула на середньорічну заробітну плату.

3. Зростання середньої годинної заробітної плати на 10,0 гривень, що призвело до збільшення середньорічної заробітної плати на 15,0 тисяч гривень.

4. Загальні зміни цих трьох факторів призвели до зростання середньорічної заробітної плати на 15,67 тисяч гривень.

Підсумовуючи, можна сказати, що аналіз цих факторів дозволяє оцінити фонд оплати праці працівників компанії та визначити причини зростання результативності в минулих періодах. Такий аналіз може бути корисним для практичного використання на підприємстві.

3.2. Особливості контролю за розрахунками з податків та внесків з доходів фізичних осіб з боку державних органів

Державний контроль відіграє важливу роль у системі державного економічного регулювання. У законодавстві України цей термін розуміється як діяльність уповноважених центральних органів виконавчої влади, їх територіальних структур, державних колегіальних органів та органів місцевого самоврядування, яка проводиться в рамках наданих законом повноважень. Головна мета цієї діяльності полягає в виявленні та запобіганні порушенням вимог законодавства суб'єктами господарювання та в захисті інтересів громадян і суспільства загалом.

Також це є важливим інструментом для забезпечення правопорядку, збереження громадської безпеки і забезпечення якості продукції та послуг. Ця діяльність має свою вагому роль в економічній системі країни та сприяє її стабільності і розвитку.

Податковий контроль є складною соціально-орієнтованою системою, що включає в себе наступні компоненти:

- інфраструктура з організації та інформації: цей компонент включає в себе систему органів, які відповідають за здійснення податкового контролю, а також засоби та технології, які використовуються для збору та обробки інформації з платників податків.
- база з методології: ця складова включає в себе методи та підходи, які використовуються в процесі оцінки податкового обліку та визначення

податкових зобов'язань. Вона забезпечує систематизований підхід до оцінки податкових платежів.

- забезпечення нормативно-правового характеру: цей компонент включає в себе закони, постанови та регуляторні акти, які регулюють систему податкового контролю та встановлюють правила та вимоги для платників податків і контролюючих органів.
- підтримка в галузі ресурсів: ця складова включає в себе необхідні фінансові, технічні та людські ресурси для ефективного функціонування податкової системи. Це може включати в себе фінансування для роботи контролюючих органів, інфраструктуру та персонал.

Інфраструктура організаційного податкового контролю формується з системи контролюючих органів та платників податків, які виконують важливу роль як суб'єкти податкового контролю.

Об'єкт податкового контролю визначається як дії платників податків у частині визначення та сплати податкових зобов'язань. Згідно з податковим законодавством, контролюючі органи це органи державної фіскальної служби, які відповідають за адміністрування податків та зборів, митних платежів та єдиного внеску. Ці органи мають центральний орган виконавчої влади, який визначає єдину державну податкову, митну політику, а також політику щодо адміністрування єдиного внеску та боротьби з порушеннями закону в сфері податків, мит та єдиного внеску. Територіальні органи цих контролюючих органів відповідають за здійснення податкового контролю на місцевому рівні [32].

Інформаційна інфраструктура складається з джерел, механізмів і методів отримання даних про своєчасність і повноту внесення податкових платежів платниками. Для ефективного контролю необхідна якісна методологія, яка включає в себе методи контролю виконання окремих платежів або фінансових операцій. Усі методи контролю повинні ґрунтуватися на діючому законодавстві та враховувати практику та статистику порушень податкового законодавства, щоб зосередити увагу контролюючого органу на найбільш ризикових сферах контролю.

Оцінка дій платників податків здійснюється відповідно до чинного *нормативно-правового забезпечення.* Таким чином, структура податкового контролю включає законодавче забезпечення щодо виконання податків і доповнюється нормами законів, які регулюють роботу контролюючих органів під час проведення податкового контролю.

Невід'ємною складовою системи податкового контролю є його ресурсна підтримка, включаючи матеріальне і кадрове забезпечення. Ефективність ресурсів, спрямованих на податковий контроль, має бути оптимальною, щоб забезпечити його належну функціонування без збільшення вартості.

Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військовий збір (ВЗ) є основними джерелами доходів державного бюджету і регулювання доходів різних соціальних груп населення. Питання правильного обчислення та сплати цих податків стають дедалі актуальнішими, оскільки на їхню точність впливає багато факторів. Правильне нарахування ПДФО та ВЗ, з урахуванням всіх нюансів, є надзвичайно важливим [7].

Платниками ПДФО та ВЗ є фізичні особи або їхні податкові агенти, які розраховують і сплачують ці податки. Податкистягуються з усіх видів доходів згідно з податковим законодавством (правила, встановлені Покадотковим Кодекс ом України). Використання цих правил має великий вплив на розмір оподаткованого доходу та суму, що залишається у фізичної особи після сплати податків [7].

Отже, оптимізація ПДФО в Україні є одним із ключових питань. Надходження від податків, як головне джерело доходів бюджету, відіграє важливу роль у соціально-економічному розвитку держави.

До числа основних контролюючих органів, відповідальних за контроль за сплатою податків, належить Державна фіскальна служба, яка виконує важливі функції :

– працює над розробкою проектів законів України і актів Президента України та Кабінету Міністрів України, пов'язаних із податковою сферою, та подає їх на розгляд Кабінету Міністрів, враховуючи практику

застосування законодавства у цій галузі.

- формує та затверджує методи, інструкції, положення, форми звітності, декларації та інші документи, які використовуються в сфері оподаткування.
- працює над розробкою пропозиції стосовно проектівміжнародних договорів України та гарантує їх виконання, враховуючи обов'язки, взяті на себе Україною за такими договорами у галузях, що підпадають під її компетенцію.
- працює над визначеннямєдиних методологічних засад складення звітності з податків та зборів, а також інших аспектів, що пов'язані з цією сферою.
- виконує адміністрування та облік податків та зборів, митних платежів, єдиного соціального внеску (ЄСВ).
- здійснює контроль за своєчасністю подання платниками податків та єдиного соціального внеску передбаченої законодавством звітності (включаючи декларації, розрахунки та інші документи), а також відстежує своєчасність, коректність та повноту нарахувань і сплати податків, зборів та ЄСВ.
- надає адміністративні послуги відповідно до чинного законодавства.
- контролює виконання податкового та митного законодавства, а також інших законів, які підпадають під її компетенцію.
- перевіряє достовірність та повноту обліку платників податків та єдиного внеску, суб'єктів зовнішньо-економічної діяльності та об'єктів, що сплачують податки та пов'язані з ними.
- встановлює різницю між платниками податків для подальшої диференціації оподаткування.

Державна фіскальна служба відіграє важливу роль у забезпеченні дотримання податкового законодавства та збору державних надходжень.

Щоб досягти ефективного податкового контролю необхідно використовувати різноманітні методи та контрольні заходи, об'єднуючи їх у відповідну стратегію, що дозволяє досягти бажані результати при оптимальному

використанні ресурсів.

Податковий кодекс України передбачає наступні методи виконання податкового контролю:

- облік платників податків (ведення обліку), що включає збір та аналіз інформації про всіх суб'єктів оподаткування.
- інформаційно-аналітичне забезпечення роботи органів контролю, включаючи збір та обробку податкової інформації для подальшого аналізу та прийняття рішень.
- перевірки та звірки відповідно до вимог Податкового кодексу України, які включають у себе регулярні перевірки суб'єктів оподаткування, а також перевірки щодо дотримання законів, контроль за якими покладено на контролюючі органи, відповідно до чинного законодавства.
- застосування цих методів та контрольних заходів дозволяє забезпечити ефективний податковий контроль та додержання податкового законодавства в Україні.

Згідно зі змістом пункту 63.2 ст.63 ПК України [37] взяття на облік чи реєстрація в контролюючих органах відбувається для всіх платників податків. Постановка на облік в контролюючих органах юросіб, їх відокремлених підрозділів та самозайнятих осіб виконується незалежно від наявності зобов’язань стосовно сплати того чи іншого податку й збору.

Системний аналіз норм підпункту 14.1.1.1 п. 14.1 статті 14 та ст.. 62 ПК України [37] дозволяє дійти висновку, що облік платників податків є важливою стадією адміністрування податків та зборів, і він допомагає контролюючим органам відстежувати фінансову діяльність суб'єктів оподаткування, визначати їхні зобов'язання щодо сплати податків та зборів, а також виконувати інші завдання, пов'язані з податковим контролем.

Залежно від типу суб'єктів обліку і інших критеріїв, контролюючі органи встановлюють процедури та правила обліку, які відповідають конкретній (індивідуальній) ситуації.

Відповідно до законодавства, взяття на облік юридичних осіб та

самозайнятих осіб в органах контролю залежить від їхньої правосуб'єктності та дієздатності. Ця група осіб може бути взята на облік після проходження процедур державної реєстрації у встановленому законом порядку. Іншими словами, юридичні особи та самозайняті особи стають платниками податків лише після отримання відповідного статусу.

Щодо фізичних осіб, взяття їх на облік в органах контролю не залежить від розміру їхньої дієздатності, але відповідність об'єкта оподаткування законодавчим вимогам є важливим фактором. Фізичні особи, які не мають повного обсягу дієздатності, можуть мати своїх законних представників або уповноважених осіб, які відповідають за виконання їхніх податкових обов'язків та можуть бути поставлені на облік в органах контролю від їхнього імені.

Отже, взяття на облік різних суб'єктів оподаткування в органах контролю може мати різні умови, залежно від їхнього правового статусу та об'єктів оподаткування.

Сьогодні в Україні спостерігається значна волатильність податкових доходів, що створює серйозну загрозу зростанню дефіциту державного бюджету. Ця ситуація обумовлена кількома причинами [7]:

– зменшення швидкості зростання доходів у суспільстві, а в певний період навіть номінальне зменшення рівня доходів. Оскільки податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) складає значну частину податкових надходжень, зниження доходів населення призводить до зменшення обсягу цих податкових надходжень.

– висока ступінь ухилень від оподаткування, яка обумовлена бажанням громадян уникнути оподаткування та залишити більше грошей у власному розпорядженні, особливо в умовах економічної стагнації. Ця практика, незважаючи на її незаконність, поширена серед різних верств суспільства.

Зазначається, що однією з основних причин таких ухилень від сплати податків є недоліки структури оподаткування. Непрозорість податкових норм, постійні та непередбачувані зміни в законах про податки, які ускладнюють правильне їх тлумачення та викликають непорозуміння під час заповнення податкових декларацій та розрахунків, а також похибки у розрахунках, можуть

призвести до ненавмисних ухилень від сплати податків.

Крім того, у державах з низьким рівнем розвиненості економіки, до яких відноситься Україна, ухилення від сплати податків може бути поширеним як серед багатих верств суспільства, так і серед бідних, оскільки доходи для останніх є важливим джерелом виживання в складних економічних умовах.

Ці проблеми створюють серйозні виклики для української системи оподаткування та вимагають комплексних заходів для їх вирішення [32].

Завданням податкового контролю щодо розрахунків з державним бюджетом за податком на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військового збору (ВЗ) є підтвердження правильності нарахованих сум, перевірка своєчасності та повноти їх сплати до бюджету відповідно до чинного законодавства.

Головною метою податкового контролю в Україні є постійне поповнення дохідної частки державного бюджету.

Предметом контролю є перевірка повноти формування об'єкта оподаткування діяльністю господарських суб'єктів податками та зборами, а також своєчасності їх перерахування до дежавного бюджету та державних цільових фондів. Контроль включає в себе пошук відхилень і перекручень показників від встановлених законодавством вимог і притягнення до відповідальності організацій, які перевіряються, шляхом накладання фінансових санкцій і штрафів за виявлені помилки і порушення.

Контрольний вплив представляє собою право суб'єкта контролю на втручання у діяльність об'єкта контролю. Його мета і характер визначають функціональну залежність об'єкта податкового контролю від суб'єкта, який наділяється владними повноваженнями.

Суб'єкт контролю, використовуючи свої повноваження, впливає на об'єкт контролю, забезпечуючи упорядкований і сталий розвиток податкових відносин та їхній захист. Сутність контрольного впливу суб'єкта на об'єкт полягає у використанні різних методів контролю [27].

Деякі наукові діячі розрізняють такі методи податкового контролю, що мають застосовуватися в процесі його реалізації [7].

Методи податкового контролю можна розділити на класи загальнонаукові й спеціальні, що зображено нижче на рисунку 3.1.

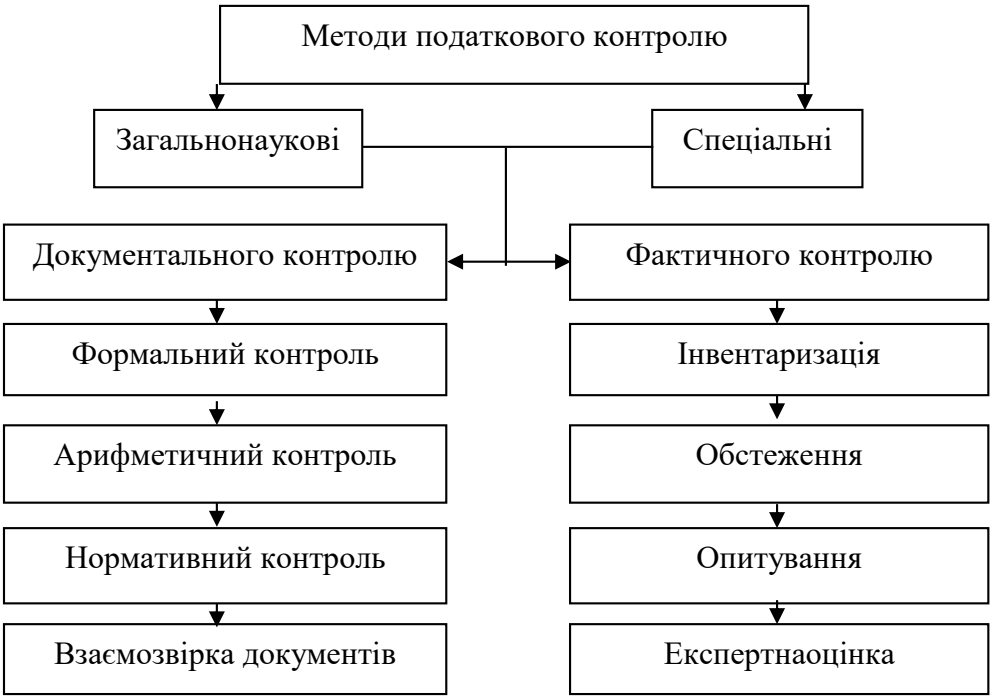

Рисунок 3.1 – Методи податкового контролю

Джерело: розроблено автором на основі [3]

Загальнонаукові методи контролю, такі як синтез, індукція, дедукція, аналіз, абстрагування, аналогія, математичне моделювання, логічний метод, статистичний метод, порівняльний метод та інші, у даному випадку не викликають наукового інтересу, оскільки вони застосовуються у різних галузях. Тому ми не будемо проводити їх детальний аналіз.

Спеціальні методики контролю можна розділити на методики документального і фактичного контролю. Методики документального контролю передбачають проведення перевірки шляхом аналізу документації, яку підприємство веде та надає контролюючим органам під час своєї діяльності. До цих методів можна віднести:

Документальний контроль: це перевірка документів на предмет відсутності чи невідповідності конкретних реквізитів. Під час такої перевірки особлива увага приділяється первинним документам, що можуть викликати сумніви через певні обставини. Важливо відзначити, що діючим Податковим

кодексом України заборонено вилучати оригінали первинних фінансово-господарських, бухгалтерських та інших документів (з винятком ситуацій, передбачених кримінально-процесуальним законодавством).

Арифметичний контроль - це проведення аналізу для перевірки правильності обчислень та нарахувань, зазначених у фінансових та бухгалтерських документах суб'єктів, які підлягають контролю.

Нормативний контроль - це встановлення відповідності між первинними та звітними документами, а також процесами нарахування податкових платежів, що відображені у цих документах, чинному податковому законодавству.

Взаємозвірка документів - це порівняння показників та даних, які містяться в первинних та звітних документах господарських суб'єктів, які є контрагентами або мають взаємозв'язок. Найкраще використовується для визначення правильності нарахування податкових зобов'язань та податку на додану вартість (ПДВ), а також для розрахунку податку на прибуток організацій.

Фактичний податковий контроль - це застосування спеціальних методів та прийомів для встановлення реальних фактичних даних щодо кількісних та якісних параметрів об'єктів оподаткування та перевірки їх відповідності інформації, яка міститься в податковому обліку. Згідно зі статтею 20 Податкового кодексу України [37], працівники органу контролю мають право під час здійснення перевірок отримувати доступ до територій, приміщень (з винятком житла) та іншого майна, яке використовується для здійснення господарської діяльності, отримання прибутку або має відношення до інших об'єктів оподаткування, які можуть бути джерелом погашення податкового боргу.

Фактичний податковий контроль включає в себе проведення перевірок на місцях, огляд об'єктів, аналіз бухгалтерських та фінансових даних, здійснення опитувань та запитів для збору фактичної інформації щодо діяльності суб'єктів оподаткування. Це сприяє забезпеченню точності та достовірності податкового обліку і виявленню можливих порушень податкового законодавства.

Ці методи контролю сприяють перевірці та підтвердженню коректності фінансових операцій та нарахувань, що є важливим для забезпечення

відповідності фінансово-господарської діяльності підприємств вимогам податкового законодавства.

Основні методи фактичного податкового контролю включають наступні підходи:

*Метод інвентаризації:*цей метод полягає в перевірці та документальному підтвердженні наявності та стану активів та зобов'язань підприємства. Це включає оцінку майна, вкладів у статутні фонди різних підприємств, а також розрахунків з дебіторами та кредиторами. Метод інвентаризації спрямований на визначення правильності обліку та декларування активів і зобов'язань.

Метод обстеження: цей метод базується на огляді приміщень та територій, що використовуються суб'єктом оподаткування. Він спрямований на виявлення можливих ознак зменшення податкових зобов'язань та проводиться, зазвичай, під час попереднього контролю.

*Метод опитування:*цей метод включає збір інформації, що стосується дій суб'єкта оподаткування, його робітників та інших осіб, які можуть надати інформацію щодо податкових питань. Метод опитування може бути корисним для отримання додаткової інформації про діяльність платника податків.

*Метод експертної оцінки:*цей метод базується на проведенні кваліфікованими експертами експертизи реальних обсягів та якості виконаних послуг, обґрунтованості нормативів отримання готових товарів і правильності установки кодів продукції. Він використовується для перевірки та оцінки якості виконаних операцій і послуг.

Під час податкового контролю також можуть використовуватися додаткові методи, такі як хронометраж (вимірювання часу) та огляд. У разі потреби можуть залучатися перекладачі, свідки та фахівці з певних галузей для виконання ефективного контролю.

Податковий контроль в Україні може бути виконаний двома основними методами: камеральною перевіркою та ревізією в компаніях або підрозділах, які виконують функції контролю або аудиту.

Для ефективного виконання податкового контролю важливо розуміти, як

здійснюється збір податків та які методи та форми оптимізації використовуються в різних країнах для отримання та перерахунку коштів до національного бюджету. Це відображає рівень розвитку країни як в економічному, так і в правовому відношенні.

Камеральна перевірка- це метод податкового контролю, який відбувається в офісі органу контролю на підставі інформації, що міститься в податкових деклараціях платників податків та інших відомостях, доступних у системі електронного адміністрування податків. Ця перевірка не потребує спеціального рішення керівника органу контролю або направлення на її здійснення та не вимагає згоди чи присутності платника податків. Вона охоплює всю податкову звітність платників (згідно пункту 76.1 Податкового Кодексу україни [37]).

Камеральна перевірка призначена для перевірки правильності обчислення податків та відповідності податкової звітності вимогам законодавства. Цей метод дозволяє виявити різноманітні податкові недоліки та помилки в деклараціях без прямого втручання в діяльність платників податків.

Предметом камеральної перевірки є перевірка вчасності та правильності подання податкових декларацій та розрахунків, а також вчасність реєстрації накладних і коригування до них в Єдиному реєстрі податкових накладних, акцизних накладних. Також в процесі перевірки здійснюється корекція помилок у накладних та вчасна сплата суми податкового (грошового) зобов'язання. Усі ці дії проводяться на основі інформації, що зберігається в електронному вигляді на певних інформаційних ресурсах [32].

Під час камеральної перевірки важливо перевірити послідовність та коректність заповнення декларацій, арифметику, відповідність декларації додаткам, наявність підписів та правильність заповнення даних.

Цей вид перевірки може бути проведений в електронному форматі шляхом порівняння інформації з програмних продуктів, автоматизованих досліджень звітності до податкової, а також інших джерел інформації.

Органи контролю можуть проводити камеральну перевірку без спеціального дозволу керівника органу чи направлення на її здійснення.

Камеральна перевірка податкових декларацій та уточнюючих розрахунків може бути проведена лише протягом тридцяти календарних днів, які настають за останнім днем граничного терміну їх подання. Якщо такі документи подані пізніше, то перевірка проводиться за днем їхнього отримання.

Камеральну перевірку з інших питань проводять з урахуванням термінів давності, які визначені у ст. 102 ПКУ [37]. Порядок її здійснення визначено відповідно до п. 76.2 ПКУ [37], порядок оформлення її висновків здійснюється згідно з вимогами ст. 86 ПКУ [37].

Після виявлення порушень під час камеральної перевірки готується акт у двох примірниках, який підписується посадовцями органу, який проводить перевірку. Після реєстрації в контролюючому органі акт видається або надсилається для підпису платнику податків протягом трьох робочих днів. Цей порядок визначений статтею 42 Податкового кодексу України [37].

Для організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності платників податків і декларацій платників єдиного податку – фізичних осіб – підприємців, існують методичні рекомендації, які були затверджені наказом Міністерства доходів та зборів України (№ 165 від 14.06.2013 року) [32].

Отже, як для державного податкового контролю, так і для внутрішнього контролю в організації важливою є правильна проведення контрольно-ревізійного процесу. Це особливо актуально для правильного обчислення та розрахунків з податків, таких як ПДФО, і особливо важливо для підприємств, де фонд оплати праці є основним джерелом доходів фізичних осіб. Тому рекомендується проводити обов'язковий внутрішній контроль в роботі підприємства з огляду на ці фактори.

ВИСНОВКИ

Дослідження обліку, контролю та оподаткування доходів фізичних осіб, проведене в кваліфікаційній магістерській роботі дозволяє зробити такі висновки:

1.Основним та важливим джерелом надходження коштів до державного бюджету є податок на доходи фізичних осіб. Цей податок відіграє ключову роль у фіскальній політиці держави, оскільки має значний вплив на розмір доходів населення та фінансовий стан суспільства в цілому.

Проте система оподаткування доходів фізичних осіб має свої недоліки, і одним з основних є нездійснення нею повноцінної соціально-регулюючої функції. Питання соціальної справедливості в оподаткуванні та рівномірності податкового навантаження залишаються невирішеними проблемами в цій системі.

Для поліпшення ефективності системи оподаткування доходів фізичних осіб необхідно вдосконалювати механізми контролю та обліку, а також активно працювати над питаннями соціальної справедливості в оподаткуванні.

Важливим завданням є розробка та впровадження реформ, спрямованих на покращення системи оподаткування та підвищення рівня ефективності податкового управління.

2. Питання нарахування доходів фізичним особам та обліку оплати праці мають важливе значення в роботі бухгалтерії кожної організації. Доходи фізичних осіб є центральною точкою інтересів усіх сторін: підприємства, працівників, податкової служби і так далі. Значення доходів фізичних осіб надзвичайно важливе, і тому діяльність бухгалтера, пов'язана з обліком витрат на оплату праці, є критично важливою.

Тому, бухгалтерський облік оплати праці на підприємстві повинен забезпечувати:

- точний розрахунок заробітної плати для кожного працівника відповідно до кількості та якості виконаної ним роботи та систем оплати праці, які діють в організації.

- правильний розрахунок утримань з заробітної плати, таких як податки, страхування, пенсійні внески і так далі.
- контроль за дотриманням працівниками дисципліни, використанням робочого часу та виконанням норм виробітку.
- вчасне виявлення резервів для подальшого підвищення ефективності праці та оптимізації фонду заробітної плати.
- точний розподіл витрат на оплату праці за різними напрямками.

Загалом, бухгалтерський облік оплати праці має за мету забезпечити ефективне та точне управління ресурсами підприємства та відповідність законодавчим вимогам.

3. Ефективна робота будь-якого суб'єкта господарювання ґрунтується на належно впорядкованій системі нарахування та контролю. Незалежно від форми власності, компаніям необхідний бухгалтерський облік, який виступає основою для підтвердження юридичної та фінансової обґрунтованості їхніх дій, взаємодії з органами державного управління та відповідності встановленим нормам і правилам.

Останніми роками законодавство та нормативні акти, що регулюють оподаткування витрат на оплату праці, зазнавали частих та суттєвих змін. Ці документи були повторно переглянуті та розширені законами України, призвівши до значних змін у базі оподаткування. Саме тому для бухгалтерів важливо мати глибоке розуміння того, як правильно проводити оподаткування різних видів витрат на оплату праці в цей період, оскільки правила і ставки оподаткування можуть змінюватися.

4.Актуальною проблемою українського суспільства стають питання тінізації та ухилення від оподаткування. Щоб зменшити незаконну мінімізацію сплати податків, можна розглянути ряд заходів для збільшення рівня заробітної плати та забезпечення високого соціального добробуту. Іноді такі дії обумовлені частими змінами та складністю розуміння податкових норм. У цьому контексті можна розглянути можливість спростити податкове законодавство, зробивши його більш зрозумілим для всіх платників податків. Для попередження порушень

також можна розглянути впровадження внутрішньої перевірки податкового обліку, що допоможе забезпечити більшу дотриманість податкових обов'язків.

5.Під час виконання магістерської кваліфікаційної роботи було досліджено оподаткування доходів фізичних осіб, зокрема на прикладі ПрАТ «БМУ №33». Дослідження включали вивчення чинної законодавчої бази в Україні, яка регулює облік доходів фізичних осіб, та розкриття поняття «дохід» разом із його різними формами, суттю і видами, включаючи:

- Заробітну плату, як один із основних видів доходів, що нараховуються фізичним особам від роботодавців на підприємстві.
- Дивіденди та проценти, одержувані фізичними особами від інвестицій у підприємства.
- Виграші та призи, отримані у лотереї тощо.
- Здобуток від продажу рухомого та нерухомого майна.
- Роялті, винагороди за авторські права, гонорари за творчість та інтелектуальну власність.
- Іноземні доходи.
- Спадщина.

Зокрема, робота включала аналіз документального оформлення операцій з оплати праці та особливостей синтетичного і аналітичного обліку заробітної плати, а також нарахувань та утримання, пов'язаних із заробітною платою. Також розглянуто порядок оформлення розрахунків з робітниками та виплати заробітної плати на прикладі підприємства ПрАТ «БМУ №33».

Загалом, дослідження свідчать про глибокий зв'язок бухгалтерського обліку із різними аспектами економічної діяльності, такими як вартість, рентабельність, прибуток, ціна, фінансова стабільність і ліквідність. Бухгалтерський облік виступає важливою основою для ефективного ведення господарської діяльності підприємства.

Крім того, дослідження також охоплюють аналіз фінансово-господарських показників діяльності ПрАТ «БМУ №33» за досліджуваний період (2019-2021 роки). Незважаючи на те, що підприємство не мало прибуткового характеру

протягом цього періоду, було розкрито основні причини зменшення доходів та витрат.

Були переглянуті та вкзані основні ставки податків на різні види доходів фізичних осіб в Україні, які були визначені відповідно до чинного податкового законодавства. Загальна ставка податку на доходи фізичних осіб складає 18% та застосовується до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу. У деяких випадках може бути застосована податкова соціальна пільга, яка зменшує оподаткований дохід, а також при певних обставинах, як, наприклад, отримання майна успадок, може застосовуватись 0% ставка подітку на доходи фізичних осіб. Також на доходи здобуті з іноземних джерел можуть бути встановлені окремі ставки оподаткування відповідно до податкових угод та міжнародних домовленостей. Поряд з податком на доходи фізичних осіб існує військовий збір, ставка якого становить 1,5%, який майже завжди «супроводжує» ПДФО.

6.Метою даної роботи було структурування та систематизація наукових, методологічних та практичних знань у сфері доходів фізичних осіб, їх оподаткування, обліку та контролю на підприємстві. Основними завданнями були розкриття теоретичних аспектів, пов'язаних з обліком та аналізом фонду оплати праці, а також перевірка їх практичної доцільності на прикладі даних щодо заробітної плати працівників ПрАТ «БМУ №33».

У теоретичній частині роботи було розглянуто поняття «доходи фізичних осіб», приділено увагу визначенню та різним поглядам вчених з економіки на сутність доходу.

Далі увага була сфокусована на організації обліку заробітної плати, включаючи методику ведення бухгалтерського обліку розрахунків по заробітній платі, включаючи облік первинних документів та побудову синтетичного і аналітичного обліку праці та його оплати.

Окрема увага була приділена внутрішньому та державному податковому контролю. Робота ставила за мету не лише теоретичний аналіз, але й визначення практичних можливостей та рекомендацій щодо удосконалення системи обліку та контролю доходів фізичних осіб на підприємстві.

7. Внутрішній контроль виконують, щоб підтвердити правильність нарахування та сплати податку, а також коли виявлені невідповідності податкового обліку до вимог законодавства, в такому випадку контролер допоможе своєчасно вжити потрібні заходів. Розглянувши питання організації контролю, нами з'ясовано, що чинне законодавство не становлює форми робочих документів, проте перевіряючий обов'язково має зафіксовувати інформацію на місці проведення перевірки. Тобто, контролер має самостійно розробити та створити робочі папери, які відповідатимуть вимогам виконання контролю. Щоб робітник внутрішнього контролю не гаяв час та міг ефективно виконувати дії, ми розробили деякі форми документів для реєстрації інформації про перевірку. Ми розробили тест становища контролю нарахування та сплати ПДФО та ВЗ, а також план перевірки.

8. Важливою частиною контролю за податками є перевірка правильності використання податкових пільг та вчасність сплати податків. Для цього розроблені спеціальні процедури та документи для систематичного контролю. Такий контроль допомагає забезпечити правомірну сплату податків і підтримує дотримання законодавства на підприємстві.

9.Внутрішньогосподарська перевірка з використанням розроблених документів сприятиме покращенню якості контролю, запобіганню можливих порушень у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності, а також вчасному проведенню розрахунків із державним бюджетом.

10.З метою уникнення подібних негативних явищ у діяльності ПрАТ «БМУ №33» важливо переглянути систему мотивації праці та впровадити стимулюючі заходи. Вважаємо, що важливо стимулювати робітників до високої ефективності та успішності, використовуючи не лише матеріальні, але й соціальні підходи. У цьому контексті, формування стимулюючого впливу на результати праці робітників через систему преміювання вимагає врахування декількох ключових аспектів:

– визначення мети преміювання, яка може включати в себе покращення якості та ефективності виконаної роботи, збільшення продуктивності, а

також зростання обсягу реалізованих послуг.

– зниження та оптимізація витрат, а також економія ресурсів.
– встановлення чітких показників для преміювання, які залежать від результатів праці різних груп робітників.
– обмеження кількості показників преміювання (перевага надається двом-трьом ключовим показникам).
– забезпечення узгодженості між умовами та параметрами преміювання, щоб покращення в одному аспекті не призводило до погіршення в іншому.

При розробці системи оплати праці та внутрішніх документів (наприклад, положень про оплату праці та преміювання), необхідно також враховувати різноманітні аспекти:

– використання персоніфікованих ставок і окладів для робітників з вищою кваліфікацією, спрямованих на підвищення продуктивності праці.
– врахування галузевих особливостей при створенні системи мотивації та встановленні специфічних факторів оцінювання для різних категорій працівників.
– розширення критеріїв оцінки умов преміювання, включаючи рівень кваліфікації, ступінь відповідальності, ініціативність, досвід роботи та результати кваліфікаційної атестації працівників.
– проведення систематичного аналізу розрахунків з оплати праці для виявлення загальних тенденцій та уникнення помилок.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрущенко В.Л. Податкова система: Навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2015. С. 95-123.
2. Андрущенко В.Л., Варналій З.С., Прокопенко І.А., Тучак Т.В. Податкові системи зарубіжних держав. Навчальний посібник. Київ: Кондор Видавництво, 2012. 222 с.
3. Баранова В.Г., Дубовик О.Ю., Хомутенко В.П. та ін. Податкова система: Навчальний посібник. Одеса: ВМВ, 2014. 344 с.
4. Бечко П.К., Барабаш Л.В., Власюк С.А., Бондаренко Н.В. Напрями посилення соціальної спрямованості оподаткування доходів фізичних осіб в Україні. Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики. Харків, 2018. Том 3. № 26. С. 452–461.
5. Бондар М.І., Лисенко Н.М. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування. Навчальний посібник, 2-ге видання, перероблене і доповнене. Київ: ДННУ «Академія фінансового управління», 2014. 585 с.
6. Варналій З.С., Романюк М.В. Податкова система. Київ: Знання України, 2019. 567 с.
7. Волохова І.С., Дубовик О.Ю., Слатвінська М.О. та ін. Податкова система. Навчальний посібник. Харків: Діса плюс, 2019. 402 с.
8. Волохова І.С. Трансформаційні процеси у податковій системі України: Монографія. Одеса: Атлант ВОІ СОІУ, 2018. 384 с.
9. Дубовик О.Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях: Навчальний посібник. Харків: ПромАрт, 2018. 248 с.
10. Дутова Н.В. Оподаткування доходів фізичних осіб в Україні: проблеми та вдосконалення на базі досвіду зарубіжних країн. *Економіка і організація управління.* № 1. 2019. С. 43-52. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eiou_2019_1_7.
11. Задорожня Л.А. Регулятивна ефективність персонального прибуткового податку: приклад України: Ірпінь, 2017. 266 с.

12. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», документ № 996-XIV, чинний, поточна редакція від 10.08.2022, підстава - 2435-IX, URL: http://surl.li/wpzc (Дата звернення: 10.01.2023).
13. Закон України «Про відпустки», документ № 505/96-ВР від 15.11.96, поточна редакція від 01.01.2023, підстава - 2750-IX, URL: http://surl.li/oajcz (Дата звернення: 10.01.2023).
14. Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо вдосконалення пенсійного законодавства», документ № 2040-IX, чинний, поточна редакція від 15.02.2022, URL: http://surl.li/oajde (Дата звернення: 12.01.2023).
15. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування», документ № 1105-XIV від 01.01.2001, поточна редакція від 01.01.2023, підстава - 2620-IX, URL: http://surl.li/agrye (Дата звернення: 10.01.2023).
16. Закон України «Про колективні договори і угоди», документ № 3356-XII, чинний, поточна редакція від 11.12.2022, підстава - 2759-IX, URL: http://surl.li/oajdh (Дата звернення: 10.01.2023).
17. Закон України «Про оплату праці», документ № 108/95-ВР, чинний, поточна редакція від 19.08.2022, підстава - 2494-IX, URL: http://surl.li/oajdm (Дата звернення: 12.01.2023).
18. Закон України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту», документ № 3551-XII, чинний, поточна редакція від 01.01.2023, підстава - 2454-IX, 2710-IX, URL: http://surl.li/idaq (Дата звернення: 12.01.2023).
19. Інструкціїя зі статистики заробітної плати: наказ Держкомстату України від 13.01.2004 р. № 5, URL:http://surl.li/oajdu (Дата звернення: 25.12.2022).
20. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.99р. № 291, поточна редакція від 29.07.2022, підстава - z0779-22, URL: http://surl.li/oajdx (Дата звернення: 10.01.2023).

21. Кодекс законів про працю України, документ № 322-08, чинний, поточна редакція від 01.01.2023, підстава - 2750-IX, URL: http://surl.li/fhfb (Дата звернення: 10.01.2023).
22. Коцан Л.М. Соціально-регулююча роль оподаткування доходів. *Серія Економічні науки*. №22. Частина 2. 2017. С. 88-91.
23. Крищенко К. Удосконалення організаційно–економічного механізму управління оплатою праці. *Україна: аспекти праці*. 2007. № 6. С. 9–15.
24. Легкоступ І.І., Кацуба К.В. Податкові системи в умовах глобалізації: проблеми взаємодії та перспективи розвитку. *Бізнес Інформ*. 2014. №14. С. 259–263. URL: http://surl.li/oajec (Дата звернення: 07.01.2023).
25. Максімова В.Ф. Облік і контроль в управлінні економічною стійкістю підприємств в умовах глобалізації: Монографія. Одеса: ОНЕУ. 2014. 461 с.
26. Масленніков Є.І., Гусєв А.О. Оптимізація податкових платежів та її вплив на рівень доходів державного бюджету. *Економіка. Фінанси. Право*. № 5/2. 2019. С. 31–35.
27. Меліхова Т.О., Феофанова І.В., Магда Г.В. Удосконалення методики внутрішнього контролю утримань із заробітної плати та нарахувань на фонд оплати праці. *Економіка та держава*. № 1. 2019. С. 89– 94.
28. Мельник П.В., Варналій З.С., Тарангул Л.Л. Податкова політика України. Навчальний посібник. Київ: Знання України, 2011. 505 с.
29. Мельник Т.Г. Теоретичні підходи до системи обліку та аналізу розрахунків з оплати праці. Управління розвитком. 2010. 122 с.
30. Мних Є.В. Економічний аналіз діяльності підприємства. Підручник. Київ: КНТЕУ, 2011. 514 с.
31. Моссаковський В., Кононенко Т. Невирішені питання обліку оплати праці. *Бухгалтерський облік і аудит*. №2. 2013. 21 с.
32. Наказ «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності платників податків, крім перевірок податкової звітності платників податків, крім перевірок податкової декларації про майновий стан і доходи та податкової

декларації платника єдиного податку - фізичної особи - підприємця», затверджено наказом Міністерства юстиції України від 14.06.2013, № 165, поточна редакція від 14.06.2013, URL: http://surl.li/oajei (Дата звернення: 28.12.2022).

33. Непочатенко О.О. Боровик П.М. Парій Д.Ю. Оновлений механізм справляння податку на доходи фізичних осіб: проблеми та перспективи. Економіка. Управління. Інновації. *Серія Економічні науки*. №1, 2016. URL: http://surl.li/oajem (Дата звернення: 22.12.2022).
34. НП(С)БО № 15 «Дохід», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. № 290, URL: http://surl.li/oajet (Дата звернення: 03.01.2023).
35. НП(С)БО № 26 «Виплати працівникам», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.10.03р. № 601, URL: http://surl.li/oajeu (Дата звернення: 03.01.2023).
36. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, поточна редакція від 29.07.2022/ URL: http://surl.li/nonsk. (Дата звернення: 27.12.2022).
37. Податковий кодекс України, документ № 2755-VI, чинний, поточна редакція від 03.01.2023, URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17. (Дата звернення: 10.01.2023).
38. Покатаєва О.В., Болдуєва М.В., Кучерова Г.Ю. Податок на нерухоме майно: фіскальна та регулююча роль. Нова траєкторія розвитку національної економіки: мікро-, макро- та прикладні аспекти: Монографія. Запоріжжя: КПУ, 2017. 452 с.
39. Порядок обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затверджений Постановою КМУ від 26.09.2001 №1266,URL: http://surl.li/fcqiz (Дата звернення: 03.01.2023).
40. Порядок подання фінансової звітності, затверджений Постановою КМУ

від 28.02.2000 №419, URL: http://surl.li/sihb (Дата звернення: 03.01.2023).

41. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці (Форми N П-1, П-2, П-3, П-4, П-5, П-6, П-7): наказ Держкомстату України від 05.12.2008 № 489, URL: http://surl.li/oajff (Дата звернення: 28.12.2022).
42. Савченко І.Г. Тіньовий сектор економіки України: аналіз стану та напрями детінізації. *Зовнішня торгівля: право, економіка, фінанси.* Київ, 2012. № 3. С. 107–116.
43. Сімейний кодекс України, документ № 2947-III, чинний, поточна редакція від 19.02.2022, підстава - 2008-IX, URL: http://surl.li/oczd (Дата звернення: 10.01.2023).
44. Типові форми первинної облікової документації зі статистики праці: наказ Держкомстату України від 25.12.2009 № 496, URL: http://surl.li/oajff (Дата звернення: 27.12.2022).
45. Цивільний кодекс України, документ № 435-IV, чинний, поточна редакція від 01.01.2023, підстава - 2465-IX, 2811-IX, URL: http://surl.li/kixz (Дата звернення: 10.01.2023).
46. Чижова Т.В., Сисоєнко І.А. Сутність і значення податку на доходи фізичних осіб у формуванні фінансових ресурсів регіону. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. URL: http://surl.li/oajfo (Дата звернення: 28.12.2022).
47. Чирва А.А. Облік податку на доходи фізичних осіб: історичний аспект сьогодення. *Глобальні та національні проблеми економіки.* № 6. 2015. С. 1-5.
48. Швець Ю.О. Оподаткування доходів фізичних осіб: проблеми та перспективи в Україні та ЄС. *Глобальні та національні проблеми економіки*. №17. 2017. С. 771-775.
49. Шевчук І.В. Іноземний досвід оподаткування доходів фізичних осіб та можливості його адаптації в Україні. URL: http://surl.li/oajfw (Дата звернення: 07.01.2023).

50. Шевчук І.В. Шляхи зростання фіскального значення оподаткування доходів фізичних осіб. *Формування стратегії регіонального розвитку*: наук.-практ. конф. Житомир, 2014. С.283-286.
51. Юшко С.В. Роль податкових надходжень у формуванні доходів бюджету. *Світ фінансів*. № 3(60). 2019. С. 139-149.
52. Ярошенко Ф.О. Павленко В.В., Павленко В.П. Історія податків та оподаткування в Україні: навч. посіб. Київ: ДП Видавничий дім «Персонал», 2012. С. 416.

ДОДАТКИ

Додаток А

Ставки ПДФО для різних видів доходів у 2023 році

Вид доходу	Ставка податку	Посилання на ПКУ (IV розділ)
Доходи, одержані, у тому числі, але не виключно у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які виплачуються платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно–правовими договорами	18%	п. 167.1
Стипендія, яка виплачується з бюджету учню, студенту, курсанту військових навчальних закладів, ординатору, аспіранту або ад'юнкту (в сумі перевищення над сумою місячного прожиткового мінімуму для працездатної особи, помноженою на 1,4 та округленою до найближчих 10 грн)	18%	п. 165.1.26
Доходи, отримані фізичною особою – підприємцем від провадження господарської діяльності	18%	п. 177.1
Доходи громадян, отримані від провадження незалежної професійної діяльності	18%	п. 178.2
Суми надміру витрачених коштів, отриманих на відрядження або під звіт, та не повернутих у встановлений строк	18%	п. 170.9
Доходи, отримані від надання майна в лізинг, оренду або суборенду	18%	п. 170.1
Інвестиційний прибуток від проведення платником податку операцій з цінними паперами, деривативами та корпоративними правами, випущеними в інших, ніж цінні папери, формах (крім доходу від операцій, зазначених у пп. 165.1.2, 165.1.40 та 165.1.52 ПКУ)	18%	п. 170.2
60 % суми одноразової страхової виплати за договором довгострокового страхування життя у разі досягнення застрахованою особою певного віку, обумовленого у такому страховому договорі, чи закінчення строку дії такого договору	18%	п. 170.8.2
Викупна сума у разі дострокового розірвання страхувальником договору довгострокового страхування життя	18%	п. 170.8.2

Продовження Додатку А

Сума коштів, з якої не було утримано податок, та яка виплачується вкладнику з його пенсійного вкладу або рахунка учасника фонду банківського управління у зв'язку з достроковим розірванням договору пенсійного вкладу, договору довірчого управління, договору недержавного пенсійного забезпечень	18%	п. 170.8.2
Кошти, що надаються роботодавцем як допомога на поховання (в сумі перевищення над сумою подвійного розміру місячного прожиткового мінімуму для працездатної особи, помноженою на 1,4 та округленою до найближчих 10 грн)	18%	п. 165.1.22
Частина благодійної допомоги, що підлягає оподаткуванню з урахуванням норм п.170.7 ПКУ	18%	п. 170.7
Дохід за зданий брухт дорогоцінних металів (крім доходу, отриманого за брухт дорогоцінних металів, проданий НБУ)	18%	п. 164.2.18
Вартість путівок (на території України) на відпочинок, оздоровлення та лікування, у т. ч. на реабілітацію інвалідів, платника податку та/або членів його сім'ї першого ступеня споріднення, які надаються його роботодавцем – платником податку на прибуток – безоплатно або із знижкою (у розмірі такої знижки) один раз на рік, (за умови, що вартість путівки або знижки не перевищує 5 розмірів мінімальної зарплати)	не оподатковується	п. 165.1.35
Відшкодування моральної шкоди в розмірі, визначеному рішенням суду, але не вище чотирикратного розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, або в розмірі, визначеному законом	не оподатковується	п. 164.2.14
Сума страхових (регламентних) виплат, страховихвідшкодувань, що здійснюються Моторним (транспортним) страховим бюро України відповідно до ЗУ «Про обов'язкове страхування цивільно–правової відповідальності власників наземних транспортних засобів», у разі виконання умов наведених упп. 165.1.27 ПКУ.	не оподатковується	п. 165.1.27
Виграші, призи, дарунки		
Виграш чи приз (крім виграшів, призів у лотерею) на користь резидентів або нерезидентів	18%	п. 167.1

Продовження Додатку А

Виграш, приз у лотерею	18%	п. 167.1
Інші виграші та призи	18%	п. 167.1
Дарунки (а також призів переможцям та призерам спортивних змагань) – у частині, що не перевищує 25 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року, за винятком грошових виплат у будь–якій сумі	не оподатковується	п. 165.1.39
Грошові виграші у спортивних змаганнях (крім винагород спортсменам – чемпіонам України, призерам спортивних змагань міжнародного рівня, у тому числі спортсменам–інвалідам, визначених у пп. "б"п.165.1.1 ПКУ)	18%	п. 167.1
Кошти, майно, майнові чи немайнові права, вартість робіт, послуг, подаровані платнику податку, оподатковуються за правилами для оподаткування спадщини (див. розділ "Спадщина")	0% 5% 18%	п. 174.6
Проценти		
Проценти на поточний або депозитний банківський рахунок	18%	п. 167.5.1
Процентний або дисконтний дохід за іменним ощадним (депозитним) сертифікатом	18%	п. 167.5.1
Проценти на вклад (депозит) у кредитних спілках	18%	п. 167.5.1
Плата (відсоток), що розподіляється на пайові членські внески членів кредитної спілки	18%	п. 167.5.1
Дохід, який виплачується компанією, що управляє активами інституту спільного інвестування	18%	п. 167.5.1
Дохід за іпотечними цінними паперами (іпотечними облігаціями та сертифікатами)	18%	п. 167.5.1
Дохід у вигляді відсотків (дисконту), отриманого власником облігацій від їх емітента	18%	п. 167.5.1
Дохід за сертифікатом фонду операцій з нерухомістю та дохід, отриманий платником податку у результаті викупу (погашення) управителем сертифікатів фонду операцій з нерухомістю	18%	п. 167.5.1
Проценти та дисконтні доходи, нараховані на користь фізичних осіб з будь–яких інших доходів (окрім тих, що зазначені у п.170.4.1 ПКУ)	18%	п. 170.4.3

Продовження Додатку А

Дивіденди, роялті		
Дивіденди, нараховані у вигляді акцій (часток, паїв), емітованих юрособою–резидентом, за умови, що таке нарахування не змінює часток участі всіх акціонерів (власників) у статутному фонді емітента, та в результаті якого збільшується статутний фонд емітента на сукупну номінальну вартість нарахованих дивідендів	не оподатковується	п. 165.1.18
Дивіденди по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами – платниками податку на прибуток підприємств (крім доходів по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, які виплачуються інститутами спільного інвестування)	5%	п. 167.5.2
Дивіденди по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, корпоративних правах, нарахованих нерезидентами, інститутами спільного інвестування, а також суб'єктами господарювання, якіне є платниками податку на прибуток	9%	п. 167.5.4
Роялті	18%	п. 170.3.1
Продаж нерухомості		
Дохід від продажу (обміну) не частіше одного разу протягом звітного року житлового будинку, квартири або їх частини, кімнати, садового (дачного) будинку (включаючи об’єкт незавершеного будівництва таких об’єктів, земельну ділянку, на якій розташовані такі об'єкти, а також господарсько–побутові споруди та будівлі, розташовані на такій земельній ділянці), а також земельної ділянки, що не перевищує норми безоплатної передачі, визначеної статтею 121 Земельного кодексу України залежно від її призначення, та за умови перебування такого майна у власності платника податку понад 3 роки	не оподатковується	п. 172.1
Дохід від продажу протягом звітного податкового року більш як одного з об'єктів нерухомості, зазначених у п. 172.1 ПКУ, а також дохід від продажу об'єкта нерухомості, не зазначеного в п.172.1	5%	п. 172.2
Продаж рухомого майна		
Дохід від продажу (обміну) об’єкта рухомого майна (крім винятку, див. далі)	5%	п. 173.1

Продовження Додатку А

Дохід від продажу (обміну) протягом звітного року одного з об'єктів рухомого майна (легкового автомобіля, мотоцикла, мопеда,) не підлягає оподаткуванню (як виняток з попереднього)	не оподатковується	п. 173.2
Дохід від продажу (обміну) протягом звітного року другого об'єкту рухомого майна (легкового автомобіля, мотоцикла, мопеда), підлягає оподаткуванню	5%	п. 173.2
Дохід від продажу (обміну) протягом звітного року третього і наступного об'єкту рухомого майна (легкового автомобіля, мотоцикла, мопеда), підлягає оподаткуванню	18%	п. 167.1
Спадщина		
Вартість власності, що успадковується членами сім'ї спадкодавця першого та другого ступенів споріднення	0%	п. 174.2.1
Вартість власності, зазначеної впп. "а", "б", "г"п. 74.1 ПКУ, що успадковується особою, яка є інвалідом I групи або має статус дитини–сироти або дитини, позбавленої батьківського піклування а також вартість власності, зазначеної в пп. "а", "б"п.174.1 ПКУ, що успадковується дитиною–інвалідом	0%	п. 174.2.1
Грошові заощадження, поміщені до 02.01.1992 в установи Ощадбанку СРСР та державного страхування СРСР, що діяли на території України, або у державні цінні папери, та грошові заощадження громадян України, поміщені в установи Ощадбанку України та колишнього Укрдержстраху протягом 1992–1994 років, погашення яких не відбулося	0%	п. 174.2.1
Вартість будь–якого об’єкта спадщини, отриманого у спадщину спадкоємцями, що не є членами сім'ї спадкодавця першого або другого ступеня споріднення	5%	п. 174.2.2
Спадщина, отримана будь–яким спадкоємцем від спадкодавця – нерезидента, та будь–який об'єкт спадщини, що успадковується спадкоємцем – нерезидентом	18%	п. 174.2.3
Доходи нерезидентів та іноземні доходи		
Доходи з джерелом їх походження в Україні, що нараховуються або виплачуються на користь нерезидентів	за ставками, визначеними для резидентів	п. 170.10.1
Іноземні доходи	18%	п. 170.11.1

Джерело: розроблено автором на основі [37]

Додаток Б

Приватне акціонерне товариство
«Будівельно-монтажне управління № 33»
(код ЄДРПОУ 01269589)

Типова форма № П-1
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держкомстату України
05.12.2008 № 489

НАКАЗ № 30 К від 19 лютого 2021 року
про прийняття на роботу

Коваленко Валерія Ігорівна

Табельний номер	БМУ-001914
Ідентифікаційний номер	*3494807828*

Прийняти на роботу з 22 лютого 2021 року

бухгалтерія
назва структурного підрозділу

бухгалтер (3433 / 20281)
назва професії (посади), кваліфікація, коди КП / ЗКППТР

умови прийняття на роботу
(необхідне відмітити позначкою" **х**"):

☐ на конкурсній основі
☐ за умовами контракту до _____.
☒ зі строком випробування два місяці
☐ на час виконання певної роботи
☐ на період
☐ із кадрового резерву
☐ за результатами успішного стажування
☐ переведення
☐ _____

умови роботи:
(необхідне відмітити позначкою" **х**"):

робота: ☒ основна ☐ за сумісництвом

умови праці (згідно атестації робочого місця):
_____
_____

☒ тривалість робочого дня (тижня) - ненормований робочий день
☐ тривалість робочого дня (тижня) при роботі з неповним робочим часом _____год.
☐ _____
☐ _____

оклад (тарифна ставка) | | | 6 | 8 | 9 | 1 | грн. | 0 | 0 | коп.

Підстава: заява Коваленко В.І. від 19.02.2021 р.

Голова правління _____ (підпис) **М.А. Магомедов**

З наказом ознайомлена _____ (підпис працівника) "19" лютого 2021 року

Додаток В

ПрАТ «Будівельно-монтажне управління №33»	**Типова форма № П-2**
Найменування підприємства (установи, організації) **Код ЄДРПОУ_____01269589_____**	ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Держкомстату та Міністерства оборони України 25.12.2009 № 495/656_____

Дата заповнення	**Табельний номер**	**Індивідуальнийідентифікаційний номер**	**Стать (чоловіча, жіноча)**	**Вид робот суміс**	місцедля фотокартки
22.02.2021	**БМУ-001914**	**3494807828**	**жіноча**	**ос**	

ОСОБОВА КАРТКА ПРАЦІВНИКА

І. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

1.Прізвище____*Сотніченко*_____Ім'я_____*Валерія*_____ По батькові___*Ігорівна*_____

2. Дата народження "_*07*__"_____09_____1995р.

3.Громадянство__Україна_____

4.Освіта (базовазагальнасередня, повна,загальна,середня, професійно-технічна, неповнавища, базовавища,повнавища) ___неповнавища_____

Назваосвітнього закладу	**Диплом (свідоцтво), серія, номер**	**Рікзакінчення**
ДВНЗ «Львівський національний аграрний університет»	КВ №551498	2017
Спеціальність (професія) за дипломом (свідоцтвом)	**Кваліфікація за дипломом (свідоцтвом)**	**Форма навчання (денна, вечірня, заочна)**
Облік і аудит	Бакалавр з обліку і аудиту	заочна

5.Післядипломнапрофесійнапідготовка: навчан☐ в асі☐антуріад'юн☐урідокторантурі (необхідневідмітити**х**)

Продовження Додатку В

Назваосвітнього, наукового закладу	Диплом, номер, дата видачі	Рікзакінчення	Науковийступінь, ученезвання

6.Останнємісцероботи _____ТОВ «Траст Інвест Груп»_____
посада (професія) _____бухгалтер_____
7. Стаж роботи станом на "_20_"_____02___2021р. Загальний __11__днів ___9___місяців ___2____роки
щодає право на надбавку за вислугуроків ____ днів _____місяців _____ років
8. Дата та причина звільнення (скороченняштатів; за власнимбажанням, за прогул та іншіпорушення, невідповідністьзайманійпосадітощо) "19" _____02_____2021 р. ___за угодою сторін_____
9. Відомості про отриманняпенсії (у разінаявностівказати вид пенсійнихвиплатзгідно з чиннимзаконодавством)
_____
10.Родинний стан _____Не одружена_____

Ступіньродинногозв'язку (склад сім'ї)	ПІБ	Рікнародження

11. Місце фактичного проживання (область, місто, район, вулиця, № будинку, квартири, номер контактного телефону, поштовийіндекс) 08151, м.Боярка_вул. Софіївська1, кв. 19_____
12. Місцепроживання за державною реєстрацією
08151, м.Боярка_вул. Софіївська1, кв. 19_____
_____ Паспорт: серія__ №___008345551_____, ким виданий_____8040____
дата видачі _____17.10.2022_____

II. ВІДОМОСТІ ПРО ВІЙСЬКОВИЙ ОБЛІК

Групаобліку _____ Придатність до військовоїслужби
Категоріяобліку _____ Назварайвійськкомату за місцемреєстрації
_____ _____
Склад _____ Назварайвійськкомату за місцем фактичного проживання ____
Військовезвання _____
Військово-обліковаспеціальність №_____ Перебування на спеціальномуобліку_____

III. ПРОФЕСІЙНА ОСВІТА НА ВИРОБНИЦТВІ (ЗА РАХУНОК ПІДПРИЄМСТВА-РОБОТОДАВЦЯ)

Дата	Назва структурного підрозділу	Періоднавчання	Вид навчання	Форма навчання	Назва документа, щопосвідчуєпрофесійнуосвіту, ким виданий

Продовження Додатку В

IV. ПРИЗНАЧЕННЯ І ПЕРЕВЕДЕННЯ						
Дата	Назва структурного підрозділу (код)	Професія, посада		Розряд (оклад)	Підстава, наказ №	Підписпрацівника
		назва	код за КП*			

*Відповіднодо Класифікаторапрофесій ДК 003-2005, затвердженого наказом ДержстандартуУкраїнивід 26.12.2005 №375, з урахуваннямпозначкиваліфікаційногорівня (6 знаків, наприклад, код професії "муляр"– 7122.2).

V. ВІДПУСТКИ				
Вид відпустки	За якийперіод	Дата		Підстава, наказ №
		початку відпустки	закінченнявідпустки	

Додатковівідомості _____

Дата і причина звільнення (підстава) _____

Працівниккадровоїслужби _____ _____ _____

(посада) (підпис) (ПІБ)

Підписпрацівника _____ "____" _____ 20___р.

Додаток Д

Приватне акціонерне товариство
«Будівельно-монтажне управління № 33»

Типова форма № П-3
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держкомстату України
05.12.2008 № 489

Код ЄДРПОУ	*01269589*
Дата складання	*05.05.2021*
Місце складання	*Боярка*

НАКАЗ № 49 К
про надання відпустки

Табельний номер
БМУ-001914

Коваленко Валерія Ігорівна
(прізвище, ім'я, по батькові)

бухгалтер
назва професії (посади)

частина щорічної основної відпустки
вид відпустки (щорічна основна, додаткова, навчальна, без збереження заробітної плати та ін.)

Період роботи з 22 лютого 2021 року по 21 лютого 2022 року

Період відпустки з 11 травня 2021 року по 14 травня 2021 року

на *0 4* календарних дні

Підстава: Заява Коваленко В.І. від 16.04.2021р.

Голова правління _____ **М.А.Магомедов**

Головний бухгалтер _____ **М.М. Пустова**
підпис ПІБ

З наказом ознайомлена _____ "05" травня 2021 року
підпис працівника

Додаток Ж

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНЕ УПРАВЛІННЯ № 33»
ПрАТ «БМУ № 33»

Типова форма № П-4

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держкомстату України
05.12.2008 № 489

Код ЄДРПОУ	*01269589*
Дата складання	*20.10.2022*
Місце складання	*Боярка*

НАКАЗ № 212 К
про припинення трудового договору

Звільнити 20 жовтня 2022 року

Табельний номер	БМУ-001902
Ідентифікаційний номер	2259417539

КУЛЬГАВЮК Микола Володимирович
(прізвище, ім'я, по батькові)

менеджер з постачання *(1475.4 / -)*
назва професії (посади), кваліфікація, коди КП / ЗКППТР

за власним бажанням
(причина звільнення)

ст. 38 Кодексу законів про працю України
(підстави звільнення)

Підстава: Заява Миколи Кульгавюка від 20.10.2022р.

Бухгалтерії провести розрахунок за невикористану відпустку за період роботи з 18.09.2022р. по 20.10.2022 р. в кількості 3 (трьох) календарних днів.

Голова правління _____ **Магомед МАГОМЕДОВ**
(підпис)

З наказом ознайомлений _____ **Микола КУЛЬГАВЮК**
підпис працівника

"____" _____ 2022 року

Приватне акціонерне товариство «Будівельно-монтажне управління № 33»

Найменування підприємства (установи, організації)

назва структурного підрозділу (відділу) та/або об'єкту

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ ***01269589***

Типова форма № П-5
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держкомстату України
05.12.2008 № 489

Дата заповнення	Звітний період	
	з	по
15.06.2022 30.06.2022	01.06.22	30.06.22

ТАБЕЛЬ ОБЛІКУ ВИКОРИСТАННЯ РОБОЧОГО ЧАСУ

Умовні позначення	Код буквений	Код цифровий
Години роботи, передбачені колдоговором	Р	01
Години роботи працівників, яким встановлено неповний робочий день (тиждень) згідно з законодавством	РС	02
Вечірні години роботи	ВЧ	03
Нічні години роботи	РН	04
Надурочні години роботи	НУ	05
Години роботи у вихідні та святкові дні	РВ	06
Відрядження	ВД	07
Основна щорічна відпустка (ст.6 Закону України "Про відпустки")	В	08
Щорічна додаткова відпустка (ст. 7, 8 Закону України "Про відпустки")	Д	09
Додаткова відпустка, передбачена ст. 20, 21, 30 Закону України "Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи"	Ч	10
Творча відпустка (ст.16 Закону України "Про відпустки")	ТВ	11
Додаткова відпустка у зв'язку з навчанням (ст.13, 14, 15, 15[1] Закону України "Про відпустки")	Н	12
Відпустка без збереження заробітної плати у зв'язку з навчанням (п.12, 13, 17 ст. 25 Закону України "Про відпустки")	НБ	13
Додаткова відпустка без збереження заробітної плати в обов'язковому порядку (ст. 25 крім п. 3, 12, 13, 17 Закону України "Про відпустки")	ДБ	14
Додаткова оплачувана відпустка працівникам, які мають дітей (ст. 19 Закону України "Про відпустки")	ДО	15

Умовні позначення	Код буквений	Код цифровий
Відпустка у зв'язку з вагітністю і пологами (стаття 17 Закону України "Про відпустки") та відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку (ст. 18 Закону України «Про відпустки»)	ВП	16
Відпустка для догляду за дитиною до досягнення нею 6-ти річного віку (ст. 25 п.3 Закону України "Про відпустки")	ДД	17
Відпустка без збереження заробітної плати за згодою сторін (стаття 26 Закону України "Про відпустки")	НА	18
Інші відпустки без збереження заробітної плати (на період припинення виконання робіт)	БЗ	19
Неявки у зв'язку з переведенням на неповний робочий день (тиждень)	НД	20
Неявки у зв'язку з тимчасовим переведенням на роботу на інше підприємство на підставі договорів між суб'єктами господарювання	НП	21
Інший невідпрацьований час, передбачений законодавством (виконання державних і громадських обов'язків, допризовна підготовка, військові збори, донорські, відгул і т.ін.)	ІН	22
Простої	П	23
Прогули	ПР	24
Масові невиходи на роботу (страйки)	С	25
Оплачувана тимчасова непрацездатність	ТН	26
Неоплачувана тимчасова непрацездатність у випадках, передбачених законодавством (у зв'язку з побутовою травмою та ін. підтверджена довідками лікувальних закладів)	НН	27
Неявки з нез'ясованих причин	НЗ	28
Інші види неявок, передбачених колективними договорами, угодами	ІВ	29
Інші причини неявок	І	30

Продовження Додатку И

№ п/п	Табельний номер	Стать (ч/ж)	П. І Б., посада	01 / 16	02 / 17	03 / 18	04 / 19	05 / 20	06 / 21	07 / 22	08 / 23	09 / 24	10 / 25	11 / 26	12 / 27	13 / 28	14 / 29	15 / 30	X	відпрацьовано за першу половину місяця: днів	годин	Відпрацьовано за місяць: днів	годин всього	з них надурочні	нічних	вечірніх	вихідних, святкових	всього неявок (дні / години)	з причин за місяць: основна та додаткова відпустки, коди 8-10 (дні/год.)	відпустки у зв'язку з навчанням, коди 11-15 (дні/год.)	відпустки без збереження заробітної плати, коди 18 (дні/год.)	відпустки без збереження з/п на період, коди 19 (дні/год)	переведення на неповний робочий день, коди 20 (дні/год)	тимчасовий перехід на інше підприємство, коди 21 (дні/год)	простої, коди 23 (дні/год)	прогули, коди 24 (дні/год)	страйки, коди 25 (дні/год)	тимчасова непрацездатність, коди 26-27 (дні/год)	інші, коди 28-30 (дні/год)	Оклад, тарифна ставка, грн.
1	БМУ-001747	ч	Кайдаш Вадим Миколайович	8	8	8	—	—	8	8	8	8	8	—	—	8	8	8	X									11			11									
			Головний інженер	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	X	11	88	11	88					88			88									
2	БМУ-001914	ж	Коваленко Валерія Ігорівна	8	8	8	—	—	8	8	8	8	8	—	—	8	8	8	X									11					11							
			бухгалтер	4	4	—	—	4	4	4	4	4	—	—	4	4	4	4	X	11	88	22	132					44					44							
3	БМУ-000714	ж	Кривонос Олена Олексіївна	8	8	8	—	—	8	8	8	8	8	—	—	8	8	8	X									11			11									
			Інспектор з кадрів - секретар	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	X	11	88	11	88					88			88									
4	БМУ-001902	ч	Кульгавюк Микола Володимирович	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА										22			22							3		
			Менеджер з постачання	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА		—		—	—					88			88							22		
5	БМУ-001889	ч	Лабенко Костянтин Трохимович	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	X									22			22									
			Інженер з охорони праці	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	X	—		—	—					88			88									
6	БМУ-000011	ч	Магомедов Магомед Абдулгамідович	8	8	8	—	—	8	8	8	8	8	—	—	8	8	8	X									11					11							
			Голова Правління	4	4	—	—	4	4	4	4	4	—	—	4	4	4	4	X	11	88	22	132					44					44							
7	БМУ-000001	ч	Магомедов Магомед Алієвич	8	8	8	—	—	8	8	8	8	8	—	—	8	8	8	X									11			11									
			Голова Наглядової ради	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	НА	X	11	88	11	88					88			88									
			РАЗОМ:																																					

Відповідальна особа Секретар (посада)
(підпис) – Олена КРИВОНОС (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)
"30" червня 2022 р.

Працівник кадрової служби Інспектор з кадрів (посада)
(підпис) – Олена КРИВОНОС (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)
"30" червня 2022 р.

Керівник підприємства Голова Правління (посада)
(підпис) Магомед МАГОМЕДОВ (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)
"30" червня 2022 р.

Додаток К

Номер ЛН	Дата відкриття	Дата закриття	Статус ЛН	ПІБ ЗО
4675989-2008998344-1	15.07.2022	29.07.2022	Готово до сплати	ТОКАР ОЛЕКСАНДР СЕРГІЙОВИЧ

Номер ЛН	4675989-2008998344-1
Номер випадку непрацездатності	4675989
Дата відкриття	15.07.2022
Дата закриття	29.07.2022
Статус ЛН	Готово до сплати
РНОКПП ЗО	2719625870
ПІБ ЗО	ТОКАР ОЛЕКСАНДР СЕРГІЙОВИЧ
Ознака алкогольного/наркотичного сп'яніння	Ні
Позначка порушення режиму лікування	Ні
Дата порушення режиму лікування	
Вид порушення режиму лікування	
Причина непрацездатності	Тимчасова непрацездатність внаслідок захворювання або травми, що не пов’язані з нещасним випадком на виробництві
Причина непрацездатності, встановлена ФСС	
Категорія медичного висновку	Захворювання або травма загального характеру
Код за ЄДРПОУ медичного закладу	01994669
Найменування медичного закладу	КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛІКАРНЯ ІНТЕНСИВНОГО ЛІКУВАННЯ БОЯРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ"
Джерело	МОЗ

Додаток Л

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Правління
ПрАТ «БМУ № 33»
Магомед МАГОМЕДОВ

АКТ № 18-01
прийняття-передачі виконаних робіт

Ми, представник Замовника Приватного акціонерного товариства «Будівельно-монтажне управління № 33» голова Правління Магомедов Магомед Абдулгамідович, з одного боку, та Виконавець Даніловець Іван Миколайович, з іншого боку, що є сторонами Цивільно-правового договору № 18 від 06.10.2022 р. (надалі Договір), уклали цей акт про те, що за період з 06.10.2022р. по 15.11.2022р. Виконавцем були виконані такі роботи:

- розбирання шиферної покрівлі з пеленою із оцинкованого металу - 56,5 м2 * 35,00 = 1 977,50 грн.;
- посилення кроків та влаштування нової покрівлі з металочерепиці - 56,83 м2 * 180,00 = 10 229,40 грн.;
- утеплення покрівлі - 43,2 м2 * 40,00 = 1 728,00 грн.;
- влаштування стель з гіпсокартону - 16,45 м2 * 150,00 = 2 467,50 грн.;
- утеплення перекриття з влаштуванням ходових дошок - 4,25 м3 * 100,00 = 425,00 грн.

Загальна вартість виконаних робіт складає 16 827,40 грн. (шістнадцять тисяч вісімсот двадцять сім гривень 40 копійок).

Сторони зауважень та скарг один до одного стосовно виконання умов Договору не мають.

Даний акт складено в двох оригінальних примірниках, по одному для кожної із Сторін.

Місце складання: м. Боярка

Від Замовника
Магомед МАГОМЕДОВ

15 листопада 2022 року

ПрАТ «БМУ № 33»
код ЄДРПОУ 01269589
п/р UA 433003460000026003021974101
в АТ «АЛЬФА-БАНК»,
ІПН 012695810133
адреса: 08150 м. Боярка,
вул. Шевченка, буд.193
Києво-Святошинського району,
Київської області

Від Виконавця *
Іван ДАНІЛОВЕЦЬ
* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

15 листопада 2022 року

Даніловець І.М.
паспорт: серія МІО № 186284
виданий Сарненським РВ УМВС
України в Рівненської області
від 06 листопада 2008 року
адреса реєстрації: с. Тинне,
вул. Ю.Гречана, 8,
Сарненського р-ну, Рівненської області
Ідентифікаційний номер 2634813753

ЛІМІТНО - ЗАБІРНА КАРТКА № _____

на відпуск зі складу матеріалів і запасних частин для виробничих потреб підприємства

за 10 **20** 22 **р.**

Марка автомобіля ГАЗ53-140 Держ. № _____ Гаражний № _____ Загальний пробіг: а) по плану _____ км, б) фактичний _____ км

№ з/п	Дата	Номенклатурний № деталі	Найменування цінностей і матеріалів	Одиниця виміру	Планова ціна	Технічний облік		Поточний ремонт		Середній ремонт		Капітальний ремонт		Підпис особи, яка дозволила відпуск	Фактично відпущено зі складу		
						Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума	Кількість	Сума		Кількість	№ забірної картки	Підпис комірника
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	17		ДП	л	300												
2	24			л	300												
3	31			л	20												
					620												

Додаток М

ПрАТ « БМУ № 33»
підприємство, організація

адреса

телефон

Типова форма № ЕБМ-2

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Мінстату України
від 13.06.97 р. N 149

Код за ДКУД

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

ПОДОРОЖНІЙ ЛИСТ N

Колона /дільниця/
Марка машини
Інвентарний номер
Табельний номер та розряд машиніста
Код замовника

БУДІВЕЛЬНОЇ МАШИНИ JCB 535-140
найменування

за період з 17 по 24 10. 22 р.

Номерний знак 10171 AI

Машиніст Бойко В. Г.,
/прізвище, і., по б./

Стажист
/прізвище, і., по б./

Замовник
найменування, адреса, телефон

Заповнюється власником машини									Рух палива /пального/, л, кг				
Числа місяця	Найменування та адреса об'єкта	Підпис дисп.	Початок робочого дня		Машина технічно справна. Виїзд дозволяю		Кінець робочого дня		Машину здав машиніст. Прийняв механік	Наявність при виїзді	Видано		Залишок при поверненні	Підпис
			час	показники спідометра	підписи	механіка ---------- машиніста	час	показники спідометра			бензину	дизельного палива		
17			8				17			1		300	245	
18			8				17			245			189	
19			8				17			189			133	
20			8				17			133			77	
21			8				17			77			21	
24			8				17			21		300	265	

Відповідальна особа за безпечне переміщення вантажу		Такелажники /стропальники/			витрати	фактично				x	x

Додаток Н

Зворотна сторона форми № ЕБМ-2

Заповнюється замовником

Заповнюється власником машини

Числа місяця	Початок роботи/ Закінчення роботи	Об'єкт: найменування та адреса	Об'єкт: код	Етап роботи	Код виду роботи	Відпрацьовано мото-годин будівельної машини	Вартість роботи, грн. коп.	Простої: код	Простої: години	Підпис та штамп замовника	Для розрахунку заробітної плати: нічні години	Пробіг: години	Пробіг: км	Стоянка на лінії, години	Інші: код виду оплати	Інші: години
25	8:00					8										
	17:00															
26	8:00					8										
	17:00															
27	8:00					8										
	17:00															
28	8:00					8										
	17:00															
31	8:00					8										
	17:00															
								x		x					x	

Машиніст **Технік-нормувальник**

Вартість однієї машино-години, грн. коп.

Претензії до роботи машиніста

прізвище, ім'я

по батькові

КОДИ ПРОСТОЇВ

З вини власника машини

01 Несправність машини

02 Технічне обслуговування

03 Позаплановий ремонт

04 Відсутність пально-мастильних матеріалів

05 Перебазування та переобладнання машини

06 Відсутність машиніста

З вини замовника

07 Відсутність матеріалів та конструкцій

08 Відсутність фронту робіт

09 Незабезпеченість під'їзних доріг

10 Відсутність силової енергії та освітлення

11 Недостатність транспортних засобів

Виконроб УМ /буддільниці/

Начальник дільниці УМ /буддільниці/

12 Інші простої

Додаток П

Приватне акціонерне товариство «Будівельно-монтажне управління №33»

Дільниця	Професія	Пенсійне забезпечення	Доплата за шкідливі умови праці (до тарифної ставки)	Додаткова відпустка (24+)	Спец. харчування, 300 мл (молоко, 500мл)
Виробнича база	електрогазозварник	Список №2 (55 років)	12%	7	молоко
Те саме	електрозварник ручного зварювальника	Список №2 (55 років)	12%	7	молоко
Те саме	столяр будівельний	-	8	4	-
Будівництво багатоквартирних житлових будинків №№1-6 Київська обл. Києво-Святошинський р-н, с. Софіївська Борщагівка, вул. Леніна	машиніст бульдозера (будівельні роботи)	-		4	-
Те саме	машиніст екскаватора одноковшого	-	0	4	-
Те саме	машиніст крана автомобільного	-	0	4	-
Те саме	водій автотранспортних засобів	-	0	4	-
Те саме	муляр	-	8	4	-
Будівельна дільниця Київська обл. Києво-Святошинський р-н, с. Святопетрівське, вул.. Богдана Хмельницького, 11	штукатур	-	4	3	-
Те саме	лицювальник-плиточник	-	4	3	-
Те саме	маляр	Список №2 (55 років)	8	4	молоко
Те саме	виконавець робіт (будівельні та монтажні роботи)	-	4	3	-

Додаток Р

Додаток 2
до колективного договору
ПрАТ «БМУ № 33»
на 2021-2025 роки

ПОГОДЖЕНО
Уповноважений представник
Трудового колективу
_____ С.Є. Репік
14.04.2021

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова правління ПрАТ «БМУ № 33»
_____ М. А. Магомедов
14.04.2021

Перелік доплат та надбавок до тарифних ставок і посадових окладів працівників ПрАТ «БМУ № 33»

Найменування доплат та надбавок	**Розміри доплат та надбавок**
Доплати	
за суміщення професій (посад)[1]	• доплата одному працівнику не обмежується максимальним розміром і встановлюється в межах економії фонду заробітної плати за тарифною ставкою і окладом суміщуваної посади працівника
за розширення зони обслуговування або збільшення обсягів робіт[2]	• доплати одному працівнику максимальними розмірами не обмежуються (у межах економії фонду оплати праці) і визначаються за тарифними ставками і окладами, які б могли виплачуватися за умови дотримання штатної чисельності працівників;
за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника[3]	до 100% тарифної ставки (посадового окладу) відсутнього працівника
добові	Згідно норм законодавства
за роботу у важких і шкідливих та особливо важких і особливо шкідливих умовах праці (за результатами атестації робочих місць)	• за роботу у важких і шкідливих умовах праці — 4, 8 і 12 відсотків тарифної ставки (окладу);
За інтенсивність праці, приробіток для апарату управління та штату при ньому	Доплати одному працівнику граничними розмірами не обмежується, затверджуються Головою правління
за керівництво практикою студентів вищих та учнів професійно-технічних навчальних закладів	10% посадового окладу (тарифної ставки) за одного практиканта та додатково по 5% за кожного наступного практиканта у разі керівництва практикою групи практикантів

Продовження Додатку Р

Надбавки	
за високу професійну майстерність	диференційовані надбавки до тарифних ставок робітників: • 3 розряду — 12% • 4 розряду — 16% • 5 розряду — 20% • 6 розряду — 24%
за класність водіям автотранспортних засобів	2 класу — 10% встановленої тарифної ставки водія; 1 класу — 25% встановленої тарифної ставки водія
за високі досягнення у праці	до 50 % посадового окладу

[1]Виконання поряд з основною роботою, обумовленою трудовим договором, додаткової роботи за іншою професією (посадою) протягом встановленої законодавством тривалості робочого дня (робочої зміни).
[2]Виконання у повному обсязі робіт з меншою від штатної (нормативної) чисельністю працівників.
[3]Виконання працівником за його згодою обов'язків тимчасово відсутнього працівника без увільнення від основної роботи протягом встановленої законодавством тривалості робочого дня (робочої зміни).
Примітка:
1. Конкретні підстави встановлення доплат, надбавок та термін виплати визначаються Головою правління Товариства і встановлюються його наказом.
У разі несвоєчасного виконання завдань, погіршення якості роботи і порушення трудової дисципліни зазначені надбавки та доплати Голова правління Товариства своїм наказом скасовує або зменшує розмір доплати незалежно від застосування/незастосування до працівника дисциплінарних стягнень.
2. Доплати за роботу у важких і шкідливих умовах праці, за інтенсивність праці провадяться за фактично відпрацьований час на підставі табелів обліку використання робочого часу.
3. Добові розраховуються за робочі дні, в які здійснювалися поїздки до інших населених пунктів у порядку, визначеному локальним нормативним актом Товариства.
4. Надбавку за класність водіям Голова правління Товариства встановлює наказом одночасно з присвоєнням працівнику відповідного класу.

Додаток С

Типова форма N П-6
ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Держкомстату України
від 5 грудня 2008 р. № 489

	Код ЄДРПОУ	

Найменування підприємства (установи, організації)

Дата заповнення	П. І. Б.	Стать	Табельний номер	Індивідуальний ідентифікаційний номер	Професія, посада (код за Класифікатором професій)	Відпрацьовано днів (годин)

РОЗРАХУНКОВО-ПЛАТІЖНА ВІДОМІСТЬ
працівника

за _____січень_____ 20_23_ р.

N п/п	Нараховано за видами оплат		N п/п	Утримано	
	вид оплати	Нараховано грн.		вид утримання	утримано грн.
	Фонд основної заробітної плати:				
1.	Тарифна ставка, посадовий оклад	11075,00	1.	Видано за І-у половину місяця (аванс)	4457,68
2.	Комісійні від реалізації продукції			**Внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування:**	
3.	Гонорар, авторська винагорода штатним працівникам		2.	Єдиний соціальний внесок	5431,08
4.	Оплата праці за час перебування у відрядженні		3.	Податок на доходи фізичних осіб	4443,62
5.	Оплата за профнавчання інших працівників		4.	Військовий збір	370,30
6.	Вартість продукції, виданої працівникам при натуральній формі оплати праці		5.	Аліменти	
7.	Інші види нарахувань		6.	Аванс в банк	
	Фонд додаткової заробітної плати:		7.	Каса (належить до видачі)	15415,16

Продовження Додатку С

8.	Премія		8.		
9.	Відсоткові або комісійні винагороди		9.		
10.	Оплата роботи в надурочний час, святкові та неробочі дні				
11.	Оплата днів відпочинку				
12.	Індексація заробітної плати	64,78			
13.	Компенсації працівникам у зв'язку з порушенням термінів виплати заробітної плати				
14.	Витрати на безкоштовний проїзд				
15.	Вартість форменого одягу				
16.	Відпустка за поточний місяць	1500,00			
17.	Відпустка за наступний період	645,00			
18.	Інші нарахування за невідпрацьований час (простої, медогляд та ін.)				
19.	Суміщення професій	326,98			
20.	Розширення зони обслуговування або збільшення обсягу робіт				
21.	Виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника				
22.	Робота у важких і шкідливих та особливо важких і особливо шкідливих умовах праці				
23.	Інтенсивність праці	11075,00			
24.	Робота в нічний час				
25.	Керівництво бригадою				

Продовження Додатку С

26.	Висока професійна майстерність				
27.	Класність водіям транспортних засобів				
28.	Високі досягнення праці				
29.	Виконання особливо важливої роботи на певний термін				
30.	Знання та використання в роботі іноземної мови				
31.	Допуск до державної таємниці				
32.	Дипломатичні ранги, персональні звання службових осіб, ранги державних службовців, кваліфікаційні класи суддів				
33.	Науковий ступінь				
34.	Нормативний час пересування у шахті				
35.	Робота на територіях радіоактивного забруднення				
36.	Інші надбавки та доплати				
37.	Інші види нарахувань				
	Інші заохочувальні та компенсаційні виплати:				
38.	Винагороди та заохочення, що мають одноразовий характер				
39.	Матеріальна допомога, що має систематичний характер				
40.	Виплати соціального характеру				
41.	Інші заохочувальні та компенсаційні виплати				
	Інші виплати, що не належать до фонду оплати праці:				

Продовження Додатку С

42.	Допомоги та інші виплати, що здійснюються за рахунок коштів фондів державного соціального страхування				
43.	Оплата перших 5 днів тимчасової непрацездатності за рахунок коштів підприємства				
44.	Дивіденди, відсотки, виплати за паями				
45.	Витрати на відрядження				
46.	Матеріальна допомога разового характеру				
47.	Внески підприємств на медичне та пенсійне страхування працівників				
48.	Інші види нарахувань				
Разом за весь період:		24686,76			30117,84
Бухгалтер	_____ (підпис)			Сотніченко В.І. П. І. Б.	

Додаток Т

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Фінансова звітність малого підприємства

		Коди		
Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	2022	04	01
Приватне акціонерне товариство "Будівельно-монтажне управління №33"	за ЄДРПОУ	01269589		
Територія КИЇВСЬКА	за КАТОТТГ	UA32140030010045925		
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності Будівництво житлових і нежитлових будівель	за КВЕД	41.20		
Середня кількість працівників, осіб 33				
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон вулиця Шевченка, буд. 193, м. БОЯРКА, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08150	35944			

1.Баланс на 31 березня 2022 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
Первісна вартість	1001	19,5	19,5
Накопичена амортизація	1002	(19,5)	(19,5)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	147,6	147,6
Основні засоби :	1010	5 156,0	4 954,4
первісна вартість	1011	14 938,4	14 958,5
знос	1012	(9 782,4)	(10 004,1)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	5 303,6	5 102,0
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	1 584,8	1 030,0
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	472,2	12 313,6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	83,9	347,7
у тому числі з податку на прибуток	1136	0,2	0,2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 167,9	5 965,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	669,7	108,9
Витрати майбутніх періодів	1170	0,6	-
Інші оборотні активи	1190	234,4	161,1
Усього за розділом II	**1195**	4 213,5	19 927,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	9 517,1	25 029,0

Додаток У

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	656,0	656,0
Додатковий капітал	1410	350,9	350,9
Резервний капітал	1415	723,2	723,2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6 549,4	5 798,2
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	8 279,5	7 528,3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	242,7
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	680,0	5 137,1
розрахунками з бюджетом	1620	0,4	262,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	22,4	340,5
розрахунками з оплати праці	1630	17,0	149,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	517,8	11 368,1
Усього за розділом III	**1695**	1 237,6	17 258,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
Баланс	**1900**	9 517,1	25 029,0

2. Звіт про фінансові результати

за I Квартал 2022 р.

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	2 416,3	5 385,1
Інші операційні доходи	2120	266,5	483,1
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	2 682,8	5 868,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 540,3)	(6 724,9)
Інші операційні витрати	2180	(893,7)	(981,7)
Інші витрати	2270	(-)	(2,6)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	**2285**	(3 434,0)	(7 709,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(751,2)	(1 841,0)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	**2350**	(751,2)	(1 841,0)

Керівник _____ (підпис) ЕП Магомедов Магомед Абдулгамідович Магомедов Магомед Абдулгамідович (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер _____ (підпис) ЕП ПУСТОВА МАРІЯ МИКОЛАЇВНА Пустова Марія Миколаївна (ініціали, прізвище)

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток Ф

-
-
Відмітка про отримання
(штамп контролюючого органу)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13 січня 2015 року № 4
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
15 грудня 2020 року No 773)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

01	**ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК СУМ ДОХОДУ, НАРАХОВАНОГО (СПЛАЧЕНОГО) НА КОРИСТЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ - ФІЗИЧНИХ ОСІБ, І СУМ УТРИМАНОГО З НИХ ПОДАТКУ, А ТАКОЖ СУМ НАРАХОВАНОГО ЄДИНОГО ВНЕСКУ**	011	Звітний [1]	-
		012	Звітний новий [2]	-
		013	Уточнюючий [3]	-
		014	Довідковий [4]	-

02	Звітний (податковий) період [5]	2021 (рік)	3 (квартал)	1 (номер Розрахунку)

03	Платник [6]	Приватне акціонерне товариство "Будівельно-монтажне управління №33" від - № -

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) платника згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер [7] або серія (за наявності) та номер паспорта [8] платника	01269589
032	UA32140030010045925	Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад
033	Відокремлений підрозділ юридичної особи (якщо Розрахунок подається податковий агент за відокремлений підрозділ) - (повне найменування відокремленого підрозділу)	
034	Податковий номер ліквідованого платника єдиного внеску (заповнюється у разі подання розрахунку правонаступником при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" [9])	-
035	Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий" [10])	-
04	Податкова адреса: вулиця Шевченка, буд. 193, м. БОЯРКА, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08150	Поштовий індекс: 08150; Телефон: 0459835944; Факс: -; Електронна адреса: bmu33.buh@gmail.com
05	Розрахунок подається до: ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У КИЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ (КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН) (найменування контролюючого органу, до якого подається Розрахунок)	

		кількість додатків	кількість аркушів
06	Інформація про додатки, що додаються до Розрахунку та є його невід'ємною частиною	3	-
061	Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам	-	-
062	Відомості про осіб, які доглядають за дитиною до досягнення нею трирічного віку та відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку та/або при народженні дитини, при усиновленні дитини, та осіб із числа непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікунів, піклувальників, які фактично здійснюють догляд за дитиною з інвалідністю, дитиною, хворою на тяжке перинатальне ураження нервової системи, тяжку вроджену ваду розвитку, рідкісне орфанне захворювання, онкологічне, онкогематологічне захворювання, дитячий церебральний параліч, тяжкий психічний розлад, цукровий діабет I типу (інсулінозалежний), гостре або хронічне захворювання нирок IV ступеня, за дитиною, яка отримала тяжку травму, потребує трансплантації органа, потребує паліативної допомоги, якій не встановлено інвалідність, а також непрацюючих працездатних осіб, які здійснюють догляд за особою з інвалідністю I групи або за особою похилого віку, яка за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досягла 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу, надбавку або компенсацію відповідно до законодавства, та нарахування сум єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків-вихователів дитячих будинків сімейного типу, прийомних батьків, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства	-	-
063	Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу	-	-
064	Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору	3	-
065	Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби	1	-
066	Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства	-	-
07	Код основного виду економічної діяльності	41.20	
08	Клас професійного ризику виробництва	-	
09	Ознака платника єдиного внеску	Відмітка "Х" про відповідну ознаку	
091	Роботодавець	X	
092	Бюджетна установа	-	
093	Підприємство, організація всеукраїнської громадської організації інвалідів, зокрема товариств УТОГ, УТОС	-	
094	Підприємство, організація громадської організації інвалідів	-	

10	Штатна чисельність працівників, усього в розрізі місяців звітного кварталу (показники кількості працівників зазначаються в цілих одиницях)	1	2	3
101	Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб	33	31	33
	у т.ч.			
102	працівників, яким відповідно до чинного законодавства встановлено інвалідність, осіб	1	1	1
103	працівників, що мають додаткові гарантії в сприянні працевлаштуванню	-	-	-
104	Облікова кількість штатних працівників	-	-	-
105	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату/(крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення)	36	41	49
106	Кількість застрахованих осіб , яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення	-	-	-
107	Кількість застрахованих осіб у звітному періоді з числа непрацюючих інших з подружжя працівників дипломатичної служби, яким нараховано єдиний внесок	-	-	-
108	Жінок	10	10	14
109	Чоловіків	26	31	35
110	Кількість створених нових робочих місць у звітному періоді	-	-	-

(грн коп.)

Код рядка	I. Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців звітного кварталу	1	2	3
1	Загальна сума нарахованого доходу, усього (р. 1.1 + р. 1.2 +р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)	392 256,50	496 274,47	605 073,56
	у т.ч.			
1.1	сума нарахованої заробітної плати	389 155,46	439 538,97	397 094,56
1.2	сума винагороди за договорами цивільно-правового характеру	-	56 735,50	207 979,00

Продовження Додатку Ф

1.3	сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів платника податків	3 101,04	-	-
1.4	сума допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів фонду соціального страхування	-	-	-
1.5	сума допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами	-	-	-
2	Сума нарахованого доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок, усього (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)	392 256,50	496 274,47	605 958,56
2.1	Роботодавцями (22%)	389 094,00	491 611,97	601 911,06
2.2	Підприємствами, установами і організаціями, фізичними особами - підприємцями, у тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	3 162,50	4 662,50	3 162,50
2.3	Підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариств УТОГ, УТОС (5,3%)	-	-	-
2.4	Підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-	-	-
2.5	додаткова база нарахування єдиного внеску (22%)	-	-	885,00
3	Нараховано єдиного внеску, усього (р. 3.1 +р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5 + р. 3.6)	85 866,66	108 546,73	132 881,12
	у т.ч.			
3.1	на суми нарахованої роботодавцями заробітної плати, винагороди за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у звязку з вагітністю та пологами (22,0%)	85 600,69	108 154,61	132 420,45
3.2	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, у тому числі фізичними особами - підприємцями, у т. ч. тими, які обрали спрощену систему оподаткування працюючим особам з інвалідністю (8,41%)	265,97	392,12	265,97
3.2.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами, установами і організаціями, працюючим особам з інвалідністю (22 %)	695,75	1 025,75	695,75
3.3	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (5,3%)	-	-	-
3.3.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, зокрема товариствами УТОГ та УТОС (22 %)	-	-	-
3.4	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю, працюючим особам з інвалідністю (5,5%)	-	-	-
3.4.1	на суми заробітної плати, нарахованої підприємствами та організаціями громадських організацій осіб з інвалідністю(за умов, визначених частиною чотирнадцятою статті 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»), працюючим особам з інвалідністю (22 %)	-	-	-
3.5	на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати роботодавцями (22,0 %)	-	-	194,70
3.6	на суми мінімальної заробітної плати непрацюючому іншого з подружжя працівника дипломатичної служби (22%)	-	-	-
4	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3)	-	-	-
4.1	Донараховано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, з них:	-	-	-
4.1.1	8,41%	-	-	-
4.1.2	5,30%	-	-	-
4.1.3	5,50%	-	-	-
4.2	Донараховано єдиний внесок за попередні звітні періоди внаслідок збільшення класу професійного ризику	-	-	-
4.3	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-	-	-
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)	-		
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
6	Сума на яку зменшено суму нарахувань та або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 6.1 + р. 6.2 + р. 6.3)	-	-	-
6.1	Зменшено суму нарахувань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, з них:	-	-	-
6.1.1	8,41%	-	-	-
6.1.2	5,30%	-	-	-
6.1.3	5,50%	-	-	-
6.2	Зменшено суму єдиного внеску за попередні звітні періоди внаслідок зменшення класу професійного ризику	-	-	-
6.3	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-	-	-
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті, усього (р. 3 + р. 4 - р. 6)	85 866,66	108 546,73	132 881,12
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7)	327 294,51		

II. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)		1	2	3
Сума нарахованого грошового забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу (крім військовослужбовців строкової військової служби)				
1	Сума грошового забезпечення (без обмеження максимальною величиною, на яку нараховується єдиний внесок), усього, грн	-	-	-
2	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску), та додаткової бази нарахування, усього, грн (р. 2.1 + р. 2.2)	-	-	-
	у т.ч.			
2.1	Сума грошового забезпечення, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-	-	-
2.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-	-	-
Сума нарахованої допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами:				
3	Сума допомоги, усього, грн	-	-	-
4	Сума допомоги, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску (р. 4.1 + р. 4.2))	-	-	-
	у т.ч.			

Продовження Додатку Ф

4.1	Сума допомоги, на яку нараховується єдиний внесок (у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску)	-	-	-
4.2	Додаткова база нарахування єдиного внеску	-	-	-
	Сума нарахованого єдиного внеску на грошове забезпечення військовослужбовців, поліцейських, осіб рядового і начальницького складу та на суми допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами в розрізі місяців звітного кварталу (крім військовослужбовців строкової військової служби)			
5	На суми грошового забезпечення, усього: (р. 5.1 + р. 5.2)	-	-	-
5.1	Нараховано єдиного внеску (22,0 %);	-	-	-
5.2	Нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованого грошового забезпечення (22,0 %);	-	-	-
6	Донараховано та/або доутримано єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 6.1 +р. 6.2)	-	-	-
6.1	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду	-	-	-
6.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди	-	-	-
7	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 7.1)		-	
7.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
8	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 8.1 + р. 8.2)	-	-	-
8.1	Зменшено грошового забезпечення у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду	-	-	-
8.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди	-	-	-
9	На суми допомоги, усього: (р.9.1 + р. 9.2)	-	-	-
	у т.ч.			
9.1	нараховано єдиного внеску (22,0 %)	-	-	-
9.2	нараховано на суми різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою сумою допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами (22,0 %)	-	-	-
10	Донараховано сум допомоги у зв'язку з виправленням помилок, допущених в попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього (р. 10.1 + р. 10.2)	-	-	-
10.1	Донараховано єдиний внесок на суми допомоги у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах (22%, 33,2% в т.ч. донараховано суму допомоги до розміру мінімальної заробітної плати) та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду	-	-	-
10.2	Додатково утримано єдиного внеску за попередні звітні періоди (2%)	-	-	-
11	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 11.1)		-	
11.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
12	Сума на яку зменшено суму нарахувань та або утримань з єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної впопередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду, усього(р. 12.1 + р. 12.2)	-	-	-
12.1	Зменшено суми допомоги у зв'язку та/або попередніх звітних періодах, та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду (22%, 33,2%, у т.ч. виходячи з розміру мінімальної заробітної плати)	-	-	-
12.2	Зменшено суму утримань за попередні звітні періоди (2%)	-	-	-
13	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті, усього (р. 5 +р. 6 - р. 8)	-	-	-
14	Загальна сума єдиного внеску з сум грошового забезпечення, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 13)		-	
15	Загальна сума єдиного внеску з сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті, усього (р. 9 + р. 10 - р. 12)	-	-	-
16	Загальна сума єдиного внеску сум у зв'язку з вагітністю та пологами, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 15)		-	

III. Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків в розрізі місяців звітного кварталу		1	2	3
1	Сума грошового забезпечення відповідно до законодавства, на яку нараховується єдиний внесок	-	-	-
2	Сума нарахованого єдиного внеску для патронатних вихователів, батьків - вихователів та прийомних батьків на суми грошового забезпечення відповідно до законодавства:	-	-	-
3	Донараховано єдиний внесок у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду	-	-	-
4	Зменшено суму єдиного внеску у зв'язку з виправленням помилки, допущеної в попередніх звітних періодах та/або у зв'язку з уточненням проведеним поза межами звітного періоду	-	-	-
5	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 5.1)		-	
5.1	Сума пені, яка нарахована платником єдиного внеску самостійно відповідно до частини другої статті 25 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" що підлягає сплаті в розрізі місяців звітного кварталу	-	-	-
6	Сума єдиного внеску, що підлягає сплаті усього (р. 2 + р. 3 - р. 4)	-	-	-
7	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті за звітний квартал, усього (гр. 1 + гр. 2 + гр. 3 рядка 6)		-	

Доповнення до податкового Розрахунку (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України) на - арк.

№ з/п	Зміст доповнення
1	-

Продовження Додатку Ф

Дата подання	12.10.2021

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник) — 2712218834 (Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [7]) — ЕП Магомедов Магомед Абдулгамідович (підпис) — Магомед Магомедов (власне ім'я та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) — 2270416545 (Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта [7]) — М. П. (за наявності) ЕП ПУСТОВА МАРІЯ МИКОЛАЇВНА (підпис) — Марія Пустова (власне ім'я та прізвище)

[1] Розрахунок, який подається за звітний (податковий) період першим (п.1 розділу III Порядку).

[2] Розрахунок, який подається наступним за звітний (податковий) період до закінчення граничного строку подання з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.

[3] Розрахунок, який подається подається після закінчення граничного строку подання для відповідного звітного (податкового) періоду з даними про уточнення в сумах нарахованого податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного внеску та/або реквізитах.

[4] Розрахунок, який подається платником єдиного внеску з типом "Звітний" у додатках якого наявна інформація щодо призначення пенсії застрахованим особам або матеріального забезпечення, страхових виплат.

[5] Вказується звітний (податковий) період, за який подається Розрахунок з типом "Звітний" ("Звітний новий"), або звітний (податковий) період, що уточнюється, для Розрахунку з типом "Уточнюючий" та обов'язково зазначається номер Розрахунку (в хронологічному порядку незалежно від типу Розрахунку), що подається за звітний (податковий) період.

[6] Платник - податковий агент та платник єдиного внеску.

[7] Зазначається код за ЄДРПОУ платника або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

[8] Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

[9] Зазначається код за ЄДРПОУ ліквідованого платника єдиного внеску у разі подання правоноступником Розрахунку з типом Уточнюючий" за осіб,що перебували у трудових відносинах чи відносинах цивільно-правового характеру з платником єдиного внеску, який ліквідований.

[10] Код філії (заповнюється у разі подання платником єдиного внеску відомостей про філію при поданні розрахунку з типом "Уточнюючий".

Заповнюється службовими особами контролюючого органу

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "_____" _____ 20____ року

_____

Службова особа контролюючого органу (власне ім'я та прізвище)

Додаток Х

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	0	1	2	6	9	5	8	9

Державне статистичне спостереження

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується статтею 21 Закону України "Про державну статистику"

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186 [3] Кодексу України про адміністративні правопорушення

Безкоштовний сервіс для електронного звітування "Кабінет респондента" за посиланням: https://statzvit.ukrstat.gov.ua

Звіт про умови праці, пільги та компенсації за роботу зі шкідливими умовами праці за 2021 рік

Подають:	Терміни подання
юридичні особи, відокремлені підрозділи юридичних осіб - територіальному органу Держстату	не пізніше 28 лютого

№1-ПВ (умови праці)
(один раз на два роки)
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держстату
25 червня 2021 р. № 170

Респондент:

Найменування: **Приватне акціонерне товариство "Будівельно-монтажне управління №33"**

Місцезнаходження (юридична адреса): вулиця Шевченка, буд. 193, м. БОЯРКА, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08150

(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Територіальна громада:

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):

вулиця Шевченка, буд. 193, м. БОЯРКА, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08150

(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Територіальна громада:

Код території відповідно до:

Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад (КАТОТТГ)

U	A	3	2	1	4	0	0	3	0	0	1	0	0	4	5	9	2	5

або Класифікатора об'єктів адміністративно-територіального устрою України (КОАТУУ)

3	2	2	2	4	1	0	3	0	0

(код території визначається автоматично в разі подання форми в електронному вигляді)

Інформація щодо відсутності даних

У випадку відсутності даних необхідно поставити у прямокутнику позначку - V

Зазначте одну з наведених нижче причин відсутності даних:

Продовження Додатку Х

Розділ І. Умови праці працівників
на 31 грудня 2021 року

(осіб)

	Код рядка	Облікова кількість штатних працівників	Облікова кількість штатних працівників-жінок *(гр.2 =< гр.1)*
А	Б	1	2
Усього (незалежно від умов праці)	10010	33	9
у тому числі працюють на роботах зі шкідливими умовами праці (з рядка 10010)	10020	12	1
з них в умовах перевищення гігієнічних нормативів за шкідливими виробничими факторами (з рядка 10020):			
мікроклімат (температура, вологість, швидкість руху повітря, інфрачервоне випромінювання)	10030	1	
барометричний тиск	10040		
неіонізуючі електромагнітні поля та випромінювання	10050		
іонізуючі випромінювання	10060		
виробничий шум, ультразвук, інфразвук	10070	11	
вібрація (локальна, загальна)	10080		
освітлення	10090		
іонізація повітря	10100		
хімічні фактори	10110	3	1
біологічні фактори	10120		
важкість праці	10130	1	1
напруженість праці	10140		
З рядка 10020 - працівники молодше 18 років	10150		
З рядка 10010:			
зайняті постійно у три- та чотиризмінному режимі	10160		
працівники служби охорони праці	10170	1	X

Довідково: рік останньої атестації робочих місць (код 10180) | 2 | 0 | 2 | 1 |

Продовження Додатку Х

Розділ ІІ. Пільги та компенсації працівникам за роботу зі шкідливими умовами праці та за особливий характер праці на 31 грудня 2021 року

(осіб)

Види пільг та компенсацій	Код рядка	Облікова кількість штатних працівників, які мають право на пільги та компенсації	Облікова кількість штатних працівників - жінок, які мають право на пільги та компенсації (гр.2 =< гр.1)
А	Б	1	2
За роботу зі шкідливими умовами праці за результатами атестації робочих місць (з рядка 10020):			
додаткові відпустки згідно зі Списком, затвердженим Кабінетом Міністрів України	11010	12	1
додаткові відпустки, передбачені колективною угодою (договором), *(понад тривалість, визначену Списком)* (з рядка 11010)	11020		
скорочений робочий тиждень згідно з переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України	11030		
доплати за умови праці	11040	3	1
отримання безкоштовно молока або інших рівноцінних харчових продуктів	11050	2	
отримання безкоштовно лікувально-профілактичного харчування (за роботу з особливо шкідливими та особливо важкими умовами праці)	11060		
За особливий характер праці (з рядка 10010) :			
додаткові відпустки згідно зі Списком, затвердженим Кабінетом Міністрів України	11070	19	7
додаткові відпустки, передбачені колективною угодою (договором), *(понад тривалість, визначену Списком)* *(з рядка 11070)*	11080		
Пенсії за віком на пільгових умовах відповідно до Закону України "Про пенсійне забезпечення":			
за Списком № 1 (з рядка 10020)	11090		
за Списком № 2 (з рядка 10020)	11100	1	
інші пенсії за віком на пільгових умовах (з рядка 10010)	11110		
за вислугу років (з рядка 10010)	11120		
призначену самим підприємством (організацією) (з рядка 10010)	11130		
Будь-який вид пільг, компенсацій із зазначених у рядках 11010-11130 (з рядка 10010)	11140	22	7

ЕП Магомедов Магомед Абдулгамідович

Місце підпису керівника (власника) або особи, відповідальної за достовірність наданої інформації

МАРІЯ ПУСТОВА

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

телефон: 380672380399

електронна пошта: bmu33@ukr.net

Додаток Ц

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	0	1	2	6	9	5	8	9

Державне статистичне спостереження

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується статтею 21 Закону України "Про державну статистику"

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186 [3] Кодексу України про адміністративні правопорушення

Безкоштовний сервіс для електронного звітування "Кабінет респондента" за посиланням: https://statzvit.ukrstat.gov.ua

ЗВІТ ПРО ЗАБОРГОВАНІСТЬ З ОПЛАТИ ПРАЦІ

на 1 січня 2023 року

(назва місяця наступного після звітного періоду)

Подають:	Термін подання
юридичні особи - територіальному органу Держстату	не пізніше 7-го числа кожного місяця

№ 3-борг
(місячна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держстату
25 червня 2021 р. № 136

Респондент:

Найменування: **Приватне акціонерне товариство "Будівельно-монтажне управління №33"**

Місцезнаходження (юридична адреса): вулиця Шевченка, буд. 193, м. БОЯРКА, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08150

(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Територіальна громада:

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):

вулиця Шевченка, буд. 193, м. БОЯРКА, КИЄВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08150

(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Територіальна громада:

Код території відповідно до:

Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад (КАТОТТГ)

U	A	3	2	1	4	0	0	3	0	0	1	0	0	4	5	9	2	5

або Класифікатора об'єктів адміністративно-територіального устрою України (КОАТУУ)

3	2	2	2	4	1	0	3	0	0

(код території визначається автоматично в разі подання форми в електронному вигляді)

Інформація щодо відсутності даних

У випадку відсутності даних необхідно поставити у прямокутнику позначку - **V**

V

Зазначте одну з наведених нижче причин відсутності даних:

Відсутнє явище, яке спостерігається

Продовження Додатку Ц

Обсяги заборгованості з оплати праці на підприємстві (установі, організації)

Назва показників	Код рядка	Усього
А	Б	1
Сума заборгованості з виплати заробітної плати, тис.грн *(з одним десятковим знаком)*	2010	-
Сума заборгованості з виплати заробітної плати, утворена у попередні роки, тис.грн *(з одним десятковим знаком) (із ряд. 2010)*	2020	-
Кількість працівників, яким своєчасно не виплачено заробітну плату, осіб *(у цілих числах)*	2030	-
Сума заборгованості з виплат працівникам у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, уключаючи оплату перших п'яти днів, тис.грн *(з одним десятковим знаком)*	2040	-
Сума заборгованості з виплати заробітної плати, яка фінансується за рахунок бюджетних коштів, тис.грн *(з одним десятковим знаком) (із ряд. 2010)*	2050	-

Пояснення	
Назва показника	Основна причина відхилення
Сума заборгованості з виплати заробітної плати (ряд. 2010) більше або менше 25% порівняно з попереднім періодом	

Місце підпису керівника (власника) або особи, відповідальної за достовірність наданої інформації

Магомед Магомедов
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

телефон: +380672380399

електронна пошта: bmu33@ukr.net

Додаток Ш

Аудиторська фірма ТОВ «Галактика»
Підприємство: ПрАТ «БМУ №33»
Період перевірки: 01.01.2023-31.01.2023
Термін перевірки: Місяць
Відповідальний виконавець: Петренко А.А.
Склад аудиторської групи: 5 чоловік
Плановий рівень суттєвості: 7%
Плановий аудиторський ризик: 3%
Завдання : Тест внутрішнього контролю по розрахункам з персоналом

ТЕСТ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ПО РОЗРАХУНКАМ З ПЕРСОНАЛОМ

№	Зміст питання	Варіант відповіді			Оцінка системи внутрішнього контролю (висока, середня, низька)	Примітки
		Так	Ні	Інф. відсутня		
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	У розпорядженні працівників бухгалтерії є всі необхідні нормативні документи: • з оплати праці; •іззагальнообов'язкового державного соціальногострахування; • зі страхування у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю; • зістрахування на випадокбезробіття; • зі страхуваннявід нещасногоговипадку на виробництві?	+			Висока	
2	Колективнийдоговірукладений?	+			Висока	
3	Штатнийрозписзатверджений наказом?	+			Висока	
4	Положення про оплату праці затверджене?	+			Середня	
5	Розцінки (при відрядníйсистемі оплати праці) затверджені наказом?	+			Висока	
6	Положення про стимулювання працізатверджене наказом?			+	Середня	
7	Графіквідпустокзатверджений?	+			Висока	

Продовження Додатку Ш

8	Особи, що нараховуютьзаробітну плату, не виконують обов'язківіз: • комплектуванняособовим складом і звільнення; • ведення обліку персоналу; • облікупогодинної/відрядноїроботи; • перевірки нарахуваннязаробітної плати; • функції касира?		+		Низька	
9	Накази про прийняття, звільнення, Наданнявідпусток ведуться: • кадровою службою; • секретарем; • керівником?	+			Висока	
10	Нарахування зарплати й утримання з неї здійснюються: • автоматизовано; • вручну?	+			Висока	
11	Розрахуноквнесків на обов'язкове соціальнестрахування здійснюється: • автоматизовано; • вручну?	+			Висока	
12	Доступ до комп'ютеризованогообліку заробітної плати мають тільки особи, яким необхіднийтакий доступ у межах службовихобов'язків?	+			Середня	
13	Чи виплачуються на підприємстві: • премії; • комісійнівинагороди?		+		Середня	
14	Табелі облікуробочого часу ведуться щомісячно?	+			Висока	
15	Заробітна плата виплачується шляхом: • перерахування на рахуноку банку; • готівкою?	+			Низька	
16	Чиконтролюється складання Платіжнихвідомостей відповідним чином?	+			Середня	
17	Чи перевіряєтьсязаробітна плата відповідно іншими контролюючими органами, не перерахованимивище? • дані контролю враховувалися • планувалися відповідні аудиторські дослідження?			+	Висока	

Продовження Додатку Ш

18	Комісія з призначення допомоги за соціальнимстрахуванням створена?	+			Висока	
19	Протоколи комісії з призначеннядопомоги за соціальнимстрахуванням ведуться?	+			Висока	
20	Виплати за договорами цивільно-правового характеру здійснюються?	+			Висока	
21	Матеріальнадопомогавиплачувалася?	+			Висока	
22	Утримання за виконавчими листами здійснювалися?	+			Висока	
23	Позикинадавалися?	+			Висока	

Склав: Нагляд проведено: Контроль якості провів:

_____/ _____. / _____/_____/ _____ / _____

підпис підпис підпис

ПЛАТФОРМА
«АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ ТЕОРІЇ І ПРАКТИКИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ»

(20 травня – 04 червня 2022 р.)

Відповідальний за випуск:
завідувач кафедри
бухгалтерського обліку та консалтингу
Шигун Марія Михайлівна

ЗМІСТ

Стор.

Секція 1 «Сучасні моделі обліку та звітності в контексті інноваційного розвитку» 4

Баклан Анастасія Юріївна 4
Аудиторська оцінка фінансової звітності

Беренич Магдалина Михайлівна 6
Визнання та оцінка виробничих запасів підприємства

Басараб Юлія Олександрівна 8
Податок на додану вартість: особливості електронного адміністрування

Волинець Віта Валодимирівна 12
Ремонт та відновлення інфраструктури електромереж в умовах війни: особливості організації та обліку

Гайдук Аліна Русланівна 15
Дефініції капітальних інвестицій

Гладченко Ангеліна Олександрівна 17
Особливості трудових відносин та обліку оплати праці в умовах воєнного стану

Груша Дарія 20
Управління податковим боргом в умовах дії військового стану

Дика Юлія Василівна 21
Організація та методика обліку виробничих запасів підприємства

Журавльова Владлена 25
Солонюк Роман
Зміни в оподаткуванні ФОП під час воєнного стану

Ковальова Анна Володимирівна 27
Сутність та проблематика оцінки вибуття запасів

Крамаренко Анастасія Олександрівна 30
Особливості обліку поліпшення основних засобів у 2022 році

Левковська Поліна Іванівна 32
Оплата праці біженця в умовах воєнного стану

Луценко Владислава Олександрівна 34
Методика обліку під час призупинення виробництва внаслідок воєнного стану

Мальованна Єлизавета Костянтинівна 36
Поняття інновацій та інноваційної діяльності на підприємстві

Москаленко Ярослав Олексійович 39
Бухгалтерський облік соціального капіталу

Павлюк Інна Олександрівна 41
Особливості формування та облік доходів підприємства

Туманова Катерина Миколаївна 44
Вплив МСФЗ 16 на облік орендних операцій та фінансову звітність компаній

3

Шолом Яна Віталіївна 46
Формування облікової політики щодо відображення інформації про виробництво продукції хлібобулочних виробів

Яковенко Софія Андріївна 48
Облік запасів в сучасному інформаційному середовищі: проблеми і перспективи

Яременко Андрій Володимирович 51
Інтеграція енергетичного сектору економіки України в економічний та правовий простір ЄС: облікові аспекти

Яйченя Дарина Сергіївна 53
Особливості обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів

Яценко Катерина Сергіївна 56
Облік орендних операцій у бюджетних установах

Секція 2 «Системи і методи управлінського та фінансового менеджменту» 58

Гавриленко Ірина Анатоліївна 58
Методичні підходи до організації та методики аналізу власного капіталу

Гордієнко Дар'я Олегівна 60
Особливості формування собівартості продукції в системі функціонального калькулювання (АВС)

Зварич Альбіна Олегівна 62
Порівняльна характеристика основних вітчизняних та зарубіжних методів обліку витрат

Казмірчук Карина Юріївна 65
Інформаційне забезпечення аудиту фінансової стійкості та платоспроможності підприємства

Каліш Ірина Юріївна 67
Роль обліково-аналітичної інформації в системі антикризового управління підприємств

Коваленко Валерія Ігорівна 69
Теоретичні засади контролю розрахунків за виплатами працівникам

Максютенко Юлія Олексіївна 72
Сутність методу директ-костинг, його недоліки та переваги

Следь Леся Олександрівна 74
Особливості управлінського обліку витрат підприємства

Чумак Анна Валеріївна 76
Особливості організації аналізу грошових потоків підприємства

Шкіль Юлія Ігорівна 78
Облік дебіторської заборгованості: управлінський та організаційний аспекти

Секція 3 Бізнес-консалтинг та аутсорсинг в бухгалтерському обліку 81

Брашавецька Олена Валеріївна 81
Теоретичні засади розвитку аутсорсингу в Україні

2. Гоголь Т. А. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємств малого бізнесу: монографія. Чернігів: Видавець Лозовий В.М., 2014.

3. Гой В. В. Інформаційно-аналітичне забезпечення антикризового управління корпоративними підприємствами. Дис. канд. екон. наук. 08.00.04 - Економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності. Харків. Харківський національний університет міського господарства імені О. М. Бекетова (Харків). 2018 р. 384 с. 286 с.

4. Захарова В.І., Філіпова Л.Я. Основи інформаційно – аналітичної діяльності: навч. посібник. Київ.: Центр учбової літератури, 2013. 336 с.

5. Гавриленко В. О. Облікова інформація у системі антикризового управління. *Глобальні та національні проблеми економіки*: електрон. наук. фахове вид.; Миколаїв. нац. ун-т. Вип. 20. Миколаїв, 2017. С. 946–949.

6. Мулик Т.О. Томчук О.Ф., Федоришина Л.І. Аналітичне забезпечення заборгованості підприємства в умовах антикризового управління. *Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики.* 2019. № 1. С. 146-160.

7. Мулик Т.О., Материнська О.А., Пльонсак О.Л. Аналіз господарської діяльності: навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2017. 288 с.

Коваленко В.І.
«Консолідація фінансової звітності», 5 курс
ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»
Науковий керівник — д.е.н., професор кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу, аудитор, CIPA, Озеран А.В.

ТЕОРИТИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ПРАЦІВНИКАМ

Актуальність. В умовах функціонування ринкової економіки найбільш гострою проблемою є формування механізму управління заробітною платою відповідно до вимог об'єктивного економічного закону оплати праці, тому очевидною є потреба в об'єктивній, своєчасній та достовірній інформації про стан розрахунків з оплати праці і взаємозв'язки усіх сторін соціально-трудових відносин – держави, роботодавця і найманого працівника.

Вагоме місце в інформаційному забезпеченні процесу управління витратами на оплату праці і розрахунками з персоналом належить системі внутрішнього контролю підприємства. Внутрішній контроль покликаний виконувати важливу соціальну функцію у процесах регулювання соціально-трудових відносин між працедавцем та найманим працівником.

Потреба ефективної організації внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці актуалізується з урахуванням динаміки зростання кількості правопорушень чинного законодавства у сфері трудових відносин.

Метою даного дослідження є розкриття й обґрунтування змістовних характеристик, мети, завдань і призначення внутрішнього контролю витрат на оплату праці та розрахунків із персоналом у системі управління діяльністю підприємства, визначення базових засад його організації і методики та напрямів удосконалення.

Стан розробки проблеми. Питання внутрішнього контролю загалом та щодо перевірки розрахунків з оплати праці зокрема досліджували у своїх працях багато науковців, такі як М.Т. Білуха, Т.А. Бутинець, Ф.Ф. Бутинець, Л.В. Гуцаленко, М.М. Демченко, І.К. Дрозд, Є.В. Калюга, П.О. Куцик, М.Р. Лучко, В.П. Пантелєєв, О.А. Петрик, М.С. Пушкар, К.І. Редченко, В.С. Рудницький, С.В. Свірко, І.В. Саух, Т.М. Сторожук, В.О. Шевчук, О.Ю. Шоляк та ін..

У наукових працях цих учених розглядаються питання організації і методики контролю, категорійний апарат і функціональне призначення контролю у системі управління підприємством.

Виклад основного матеріалу. Заробітна плата є грошовою винагородою працівника, яку він отримує від роботодавця за виконану роботу або надані послуги згідно з трудовою угодою, покликаною мотивувати працівника до зростання продуктивності праці та задовольняти його життєві потреби. Вона є окремим елементом системи оплати праці і складовою частиною виплат працівникам.

Внутрішній контроль, будучи однією із функцій управління господарською діяльністю підприємства, надає потрібну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень, що можливо лише за раціональної його організації. Організовуючи систему внутрішнього контролю на підприємстві, необхідно дотримуватися системного підходу, що забезпечує його найбільшу результативність та визначає раціональність контрольної діяльності.

Раціональна організація внутрішнього контролю сприяє покращенню ефективності системи управління та гарантує оптимальне її функціонування.

Мета контролю розрахунків з оплати праці полягає у встановленні достовірності первинних даних щодо зобов'язань, законності і доцільності проведених розрахунків, повноти і своєчасності відображення даних у первинних документах та облікових регістрах, обґрунтованості і ефективності витрачання коштів на оплату праці та наявного персоналу установи, достовірності відображення стану зобов'язань у звітності.

Виходячи з цього, завданнями внутрішнього контролю розрахунків з оплати праці є перевірка: законності та економічної доцільності витрат на оплату праці; дотримання правил трудових відносин на підприємстві; документування та відображення цих операцій в обліку і звітності; правильності нарахування заробітної плати, премій, надбавок, доплат; правильності нарахувань, утримань та сплати податків і платежів, які пов'язані із заробітною платою.

Важливе значення у процесі здійснення внутрішнього контролю формування витрат на оплату праці має врахування його соціальної спрямованості, оскільки не завжди економія витрат на оплату праці є виправданою у досягненні стратегічних цілей управління підприємством. Посилення ролі внутрішнього контролю як соціальної категорії і функції управління обґрунтовує зростання його позицій у розвитку конкретної галузі і суспільства загалом.

Організація внутрішнього контролю витрат на оплату праці та розрахунків із персоналом передбачає: формування наказу про створення служби внутрішнього контролю (аудиту), затвердження положення про цю службу та інших внутрішніх регламентів, визначення відповідальних осіб і розроблення на них посадових інструкцій, планування роботи, проведення контрольних дій щодо операцій з виплатами працівникам, документування процесу й результатів внутрішнього контролю, розроблення пропозицій з усунення виявлених недоліків, постійний моніторинг стану розрахунків з оплати праці та урахування рекомендацій за підсумками

внутрішнього контролю. Доцільно погодитися, що методика внутрішнього контролю нарахування заробітної плати залежить від діючих форм і систем оплати праці [3, с. 244].

Загальну сукупність методичних прийомів внутрішньогосподарського контролю науковці розподіляють на загальнонаукові та власні (специфічні) [2, с. 56–57]. Власні (специфічні) включають методичні прийоми фактичного контролю, документального контролю, розрахунково-аналітичні, узагальнення результатів контролю, реалізації результатів контролю.

Прийоми фактичного контролю розрахунків з оплати праці (інвентаризація, спостереження, анкетування, службове розслідування) дають можливість перевірити фактичний склад штатних працівників і тих, що виконують роботи за договорами цивільно-правового характеру, встановити факти фіктивного працевлаштування, підтвердити стан розрахунків і заборгованості персоналу підприємства.

Висновки. Отже, створення служби внутрішнього контролю на підприємстві дає змогу забезпечити дотримання норм чинного законодавства щодо витрат на оплату праці та розрахунків із персоналом, запобігати порушенням і помилкам у процесі обліку робочого часу (виробітку) працівників, нарахування заробітної плати, проведення утримань із неї, розрахунків із бюджетом та органами соціального страхування за здійсненими утриманнями і нарахуваннями на фонд оплати праці. Це дає змогу ефективно використовувати кошти, що спрямовуються на оплату праці, та уникати фінансових санкцій під час зовнішнього контролю розрахунків з оплати праці.

Організаційно-методична модель внутрішнього контролю витрат на оплату праці та розрахунків із персоналом передбачає здійснення організаційних заходів та використання методичних прийомів для забезпечення ефективного його функціонування.

Література:

1. Воронко Р.М. Контроль у системі споживчої кооперації України: сучасний стан та перспективи розвитку: монографія. Львів: Львівський торговельно-економічний університет, 2016. 448 с.

2. Гуцаленко Л.В., Коцупатрий М.М., Марчук У.О. Внутрішньогосподарський контроль: навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2014. 496 с.

3. Дікань Л.В. Контроль і ревізія: навч. посіб. –2-ге вид., перероб. і допов. Київ: Знання, 2007. 327 с.

4. Економічна енциклопедія: у 3 т. / за ред. С.В. Мочерного. Київ: Академія, 2000. Т. 1. 864 с.

5. Базилевич В.Д., Попов В.М., Базилевич К.С., Гражевська Н.І. Економічна теорія: Політекономія: підручник. – 6-те вид., допов. і перероб. Київ: Знання-Прес, 2007. 719 с.

6. Інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Державного комітету статистики України від 13.01.2004 № 5. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04 (дата звернення 22.11.2019).

7. Лучко М.Р., Зорій Н.М., Хорунжак Н.М. Контроль у державному секторі економіки: навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2015. 287 с.

8. Лаптій І. Оплата праці і заробітна плата: щодо питання термінології. Право України. 2005. № 7. С. 81–84.