

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: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ
ФІЗИЧНИХ ОСІБ В АТ "АГРОКОМБІНАТ КАЛИТА"

здобувача: Денисенко Нікіти Олександровича

Науковий керівник: д.е.н., проф. Гнилицька Л.В.

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

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

Київ – 2024

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 51 сторінку, 3 таблиці, 8 рисунків, список використаної літератури з 32 найменувань, додатки.

Бухгалтерський облік та оподаткування доходів фізичних осіб у АТ «Агрокомбінат Калита»

Об'єкт дослідження є: система обліку та оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві АТ «Агрокомбінат Калита».

Предметом дослідження є: сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку та оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві АТ «Агрокомбінат Калита».

Метою дослідження є: вивчення теоретичних засад, обґрунтування та розроблення практичних рекомендацій щодо удосконалення організації обліку та оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві.

Відповідно до поставленої мети були визначенні такі завдання:

Розкрити економічну сутність та класифікацію доходів фізичних осіб.

- дослідити законодавче регулювання обліку та оподаткування доходів фізичних осіб в Україні.
- вивчити організацію обліку доходів фізичних осіб на підприємстві.
- проаналізувати вплив організаційно-технологічних особливостей діяльності АТ «Агрокомбінат Калита» на побудову системи обліку та оподаткування доходів фізичних осіб.
- оцінити оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб.
- розглянути використання кращих міжнародних практик для удосконалення обліку та оподаткування доходів фізичних осіб.

Практичне завдання отриманих результатів: в узагальненні особливостей документального оформлення обліку доходів фізичних осіб, а також у розробленні рекомендацій щодо впровадження кращих міжнародних практик в облік та оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві АТ «Агрокомбінат Калита».

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2024

Рік захисту роботи: 2024

Ключові слова: облік, доходи, оподаткування, міжнародні практики, внутрішній контроль, фінансова звітність.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ	6
1.1. Економічна сутність та класифікація доходів фізичних осіб	6
1.2. Законодавче регулювання обліку та оподаткування доходів фізичних осіб в Україні	10
1.3. Принципи та фактори організації обліку доходів фізичних осіб на підприємстві	13
РОЗДІЛ 2. ПОБУДОВА СИСТЕМИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ У АТ «АГРОКОМБІНАТ КАЛИТА»	18
2.1. Вплив організаційно-технологічних особливостей діяльності АТ «АГРОКОМБІНАТ КАЛИТА» на побудову системи обліку і оподаткування доходів фізичних осіб	18
2.2. Документальне оформлення та облік доходів фізичних осіб у АТ «АГРОКОМБІНАТ КАЛИТА»	24
2.3. Оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб	28
2.4. Використання кращих міжнародних практик для удосконалення обліку та оподаткування доходів фізичних осіб	33
ВИСНОВКИ.....	38
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	42
ДОДАТКИ.....	46

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах сучасної економіки, коли фінансовий контроль та прозорість є ключовими елементами успішного управління, правильна організація обліку доходів фізичних осіб набуває особливого значення. Особливо це актуально для сільськогосподарських підприємств, таких як АТ «Агрокомбінат Калита», де специфіка доходів фізичних осіб потребує детального дослідження та обліку.

Сільськогосподарські підприємства мають свої особливості у веденні бухгалтерського обліку та оподаткування доходів фізичних осіб, що пов'язано з сезонністю робіт, наявністю значної кількості тимчасових працівників, специфікою виробничих процесів та іншими факторами. Це вимагає спеціального підходу до організації обліку, який би враховував всі ці нюанси та забезпечував повну відповідність чинному законодавству України.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питанням обліку доходів фізичних осіб присвячені праці таких вчених, як О. Ковальчук, О. Артюх, І. Радіонова, І. Румик, В. Грушко, І. Безпалько. Питання оподаткування доходів фізичних осіб досліджували Т. Чорнобай, І. Безпалько, В. Мельник, Р. Ковчар та А. Новак. У своїх дослідженнях вони висвітлюють проблеми законодавчого регулювання обліку доходів фізичних осіб, впровадження міжнародних стандартів, автоматизації облікових процесів та податкових реформ.

Мета і завдання дослідження. Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи полягає у теоретичному обґрунтуванні сутності окремих видів доходів фізичних осіб та наданні практичних рекомендацій щодо формування ефективної системи їх обліку та оподаткування у АТ «АГРОКОМБІНАТ «КАЛИТА». В рамках даної роботи поставлено та виконано наступні завдання:

- розкрити економічну сутність окремих видів доходів фізичних осіб та визначити їх вплив на систему розрахункових операцій підприємства;

- узагальнити нормативно-правові акти, що регулюють порядок обліку та оподаткування доходів фізичних осіб;
- окреслити фактори та принципи організації обліку доходів фізичних осіб, що впливають на облікову систему підприємства;
- оцінити вплив організаційно-технологічних особливостей діяльності АТ «АГРОКОМБІНАТ КАЛИТА» на побудову системи обліку і оподаткування доходів фізичних осіб;
- розкрити порядок документального оформлення та методику обліку окремих видів доходів фізичних осіб у АТ «АГРОКОМБІНАТ КАЛИТА»;
- відобразити особливості оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб;
- дослідити міжнародні практики та на їх основі надати рекомендації щодо удосконалення обліку та оподаткування доходів фізичних осіб у АТ «АГРОКОМБІНАТ КАЛИТА».

Об'єктом дослідження є доходи фізичних осіб в системі розрахункових операцій підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних та організаційних аспектів обліку та оподаткування доходів фізичних осіб.

Методи дослідження. У роботі використовувались загальнонаукові методи аналізу та синтезу, порівняння, систематизації, а також спеціальні методи бухгалтерського обліку. Зокрема, *аналіз та синтез застосовано* для дослідження економічної сутності та класифікації доходів фізичних осіб, а також для аналізу законодавчого регулювання обліку та оподаткування доходів фізичних осіб в Україні. Метод *порівняння* використано для виявлення відмінностей у підходах до обліку доходів фізичних осіб у різних підприємствах та країнах, а також для оцінки ефективності різних методів обліку. *Систематизація* застосовувалася для структурування інформації про доходи фізичних осіб, принципи їх обліку та оподаткування.

Спеціальні методи бухгалтерського обліку були використані для дослідження проблематики щодо документального оформлення та обліку доходів фізичних осіб у АТ «Агрокомбінат Калита», а також для аналізу ефективності процесу оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб.

Структура роботи. Робота складається з вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. У першому розділі досліджуються теоретико-правові основи обліку та оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві, включаючи економічну сутність доходів, їх класифікацію, законодавче регулювання та принципи організації обліку. У другому розділі розглядається побудова системи обліку та оподаткування доходів фізичних осіб у АТ «Агрокомбінат Калита», включаючи вплив організаційно-технологічних особливостей, документальне оформлення та облік доходів, оподаткування окремих видів доходів, а також використання кращих міжнародних практик.

Наукова новизна та практична значущість. Наукова новизна роботи полягає у комплексному підході до дослідження обліку та оподаткування доходів фізичних осіб на сільськогосподарських підприємствах, що враховує специфіку їх діяльності. Практична значущість роботи полягає у розробці рекомендацій щодо удосконалення обліку та оподаткування доходів фізичних осіб, які можуть бути використані для підвищення фінансової прозорості та ефективності управління у АТ «Агрокомбінат Калита».

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

1.1 Економічна сутність та класифікація доходів фізичних осіб

Бухгалтерський облік доходів фізичних осіб є важливим аспектом фінансової діяльності будь-якого підприємства. Доходи фізичних осіб становлять основну частину їхнього особистого бюджету і впливають на загальний рівень добробуту населення. Для забезпечення коректного обліку та оподаткування доходів фізичних осіб необхідно чітко визначити їх економічну сутність та класифікацію.

Доходи фізичних осіб являють собою сукупність грошових і натуральних надходжень, які вони отримують від різних джерел економічної діяльності. В умовах ринкової економіки доходи є основним джерелом фінансових ресурсів для осіб, що забезпечує їхній матеріальний добробут та можливість задоволення різноманітних потреб.

Враховуючи значну розмаїтість доходів фізичних осіб, важливого значення набуває їх економічно обґрунтована класифікація. Вона дозволяє аналізувати структуру доходів фізичних осіб, визначати основні джерела доходів, оцінювати рівень оподаткування та його вплив на добробут населення. Це, своєю чергою, спонукає до розробки ефективних заходів для підвищення добробуту населення, забезпечення соціальної справедливості та стабільного економічного розвитку.

Важливим є також значення класифікації доходів фізичних для правильного ведення бухгалтерського обліку та оподаткування. У цьому контексті класифікація дозволяє чітко визначити види доходів, які отримують фізичні особи, і забезпечити їх

правильний облік та оподаткування відповідно до чинного законодавства. Крім того, класифікація доходів дозволяє аналізувати структуру доходів фізичних осіб, оцінювати їх фінансовий стан та розробляти ефективні заходи для підвищення їх добробуту.

У практиці бухгалтерського обліку класифікація доходів фізичних осіб використовується для визначення порядку нарахування та виплати доходів, обчислення сум податків та внесків, складання податкової та фінансової звітності. Вона також дозволяє здійснювати контроль за правильністю обліку доходів і дотриманням вимог законодавства щодо оподаткування.

Залежно від різних критеріїв, доходи можна класифікувати наступним чином:

- за джерелом походження;
- за регулярністю отримання;
- за формою отримання;
- за необхідністю оподаткування [31].

Зокрема за *джерелом походження* доходи фізичних осіб поділяють на трудові та нетрудові. Трудові доходи - це доходи, які отримуються в результаті трудової діяльності. Вони включають заробітну плату, премії, бонуси, оплату за роботу за сумісництвом, а також інші види грошових винагород, що надаються за виконану роботу. Заробітна плата є основним видом трудових доходів і становить значну частину доходів більшості фізичних осіб. Вона виплачується за договором найму і залежить від обсягу, якості та складності виконаних робіт.

Нетрудові доходи - це доходи, які отримуються без участі у трудовій діяльності. Вони включають дивіденди, відсотки за вкладами, ренту, доходи від оренди, спадщину, подарунки, виграші у лотереях, а також інші види доходів, що не пов'язані з виконанням трудових обов'язків. До прикладу, дивіденди є доходами, які отримуються власниками акцій підприємств. Відсотки за вкладами виплачуються банками на депозити фізичних осіб, а доходи від оренди надаються власниками нерухомого майна за його тимчасове використання іншими особами.

За *регулярністю отримання* вирізняють регулярні та нерегулярні доходи фізичних осіб. Регулярні доходи - це доходи, які отримуються на постійній основі. До них належать заробітна плата, пенсії, стипендії, соціальні виплати, регулярні відсотки за вкладами, орендні платежі тощо. Регулярні доходи забезпечують стабільний грошовий потік для фізичних осіб і плануються на довгостроковий період. Вони дозволяють формувати бюджет, здійснювати поточні витрати та накопичення.

Нерегулярні доходи - це доходи, які отримуються нерегулярно або одноразово. До них належать спадщина, виграші у лотереях, одноразові премії, компенсації, страхові виплати, випадкові надходження від продажу майна тощо. Нерегулярні доходи можуть значно варіюватися за сумою і часом отримання, що створює певні труднощі у їх плануванні та обліку.

За *формою отримання* доходи фізичних осіб поділяють на грошові та натуральні. Грошові доходи - це доходи, які отримуються у вигляді грошових коштів. До них належать заробітна плата, доходи від підприємницької діяльності, дивіденди, відсотки за вкладами, орендні платежі, виграші тощо. Грошові доходи є найбільш зручною формою для розрахунків і зберігання, а також дозволяють здійснювати будь-які фінансові операції без обмежень.

Натуральні доходи - це доходи, які отримуються у вигляді товарів, послуг або інших матеріальних цінностей. До них належать продукти харчування, одяг, транспортні послуги, використання службових автомобілів, житло, різноманітні подарунки тощо. Натуральні доходи можуть мати значну матеріальну цінність, проте їх важче оцінити і врахувати у бухгалтерському обліку.

За *необхідністю оподаткування* розрізняють оподатковувані та неоподатковувані доходи фізичних осіб. Оподатковувані доходи - це доходи, які підлягають оподаткуванню відповідно до чинного законодавства. Більшість доходів фізичних осіб оподатковується, включаючи заробітну плату, дивіденди, орендні платежі, відсотки за вкладами тощо.

Неоподатковувані доходи - це доходи, які звільнені від оподаткування відповідно до законодавства. До них можуть належати деякі соціальні допомоги, виплати на дітей, компенсації за певні види витрат, подарунки, доходи від реалізації майна, яке перебувало у власності фізичної особи понад встановлений термін тощо. Неоподатковувані доходи дозволяють зменшити податкове навантаження на фізичних осіб і підтримати їх матеріальний добробут.

Поділ доходів фізичних осіб за необхідністю їх оподаткування покладено в основу розрахунку податкової бази підприємства. Податкова база визначається на основі загальної суми оподатковуваних доходів за певний період, з урахуванням встановлених законодавством пільг та відрахувань. Для кожного виду доходів може бути передбачений окремий порядок обчислення податкової бази, що враховує специфіку джерела доходу та його оподаткування.

У результаті дослідження було встановлено, що доходи фізичних осіб є важливим елементом їх фінансового добробуту та основним джерелом фінансових ресурсів. Класифікація доходів фізичних осіб дозволяє визначити їх економічну сутність, джерела походження, форми отримання та оподатковуваність, що забезпечує правильний облік та оподаткування доходів відповідно до чинного законодавства. Правильна організація обліку доходів фізичних осіб на підприємстві забезпечує фінансову прозорість, контроль за витратами та відповідність законодавству, що сприяє його стабільному розвитку та ефективному управлінню фінансовими ресурсами.

Відтак на наступному етапі дослідження доцільно охарактеризувати нормативні джерела, що регулюють порядок нарахування та оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб.

1.2 Законодавче регулювання обліку та оподаткування доходів фізичних осіб в Україні

Законодавче регулювання обліку та оподаткування доходів фізичних осіб в Україні є важливим аспектом фінансової діяльності, який визначає порядок нарахування, обліку та сплати податків з доходів фізичних осіб. Основним нормативним документом, що регулює ці питання, є Податковий кодекс України. Він визначає основні принципи оподаткування доходів фізичних осіб, ставки податку, пільги та інші важливі аспекти.

Податковий кодекс України (далі - ПКУ) є ключовим законодавчим актом, який регулює питання оподаткування доходів фізичних осіб. Він був прийнятий 2 грудня 2010 року та набув чинності з 1 січня 2011 року. ПКУ встановлює єдині правила оподаткування для всіх категорій платників податків, включаючи фізичних осіб. Відповідно до ПКУ, дохід фізичної особи підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб (ПДФО), та військовим збором.

До нормативно-правових документів, що регулюють облік та оподаткування доходів фізичних осіб в Україні відносяться:

- Конституція України прийнята ВРУ від 28.06.1996

Конституція визначає основні права та обов'язки громадян, включаючи податкові обов'язки. Стаття 67 встановлює обов'язок громадян сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законом [10];

- Господарський кодекс України Затверджений постановою ВРУ від 16.01.2003 р. № 436-4

Кодекс регулює господарську діяльність, включаючи фінансовий облік та звітність підприємств. Відповідно до нього, суб'єкти господарювання зобов'язані вести облік та надавати фінансову звітність, що включає дані про доходи фізичних осіб [3];

- Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", прийнятий ВРУ від 16.07.1999 р. №996-14

Цей закон визначає правові основи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні. Він встановлює вимоги до ведення бухгалтерського обліку доходів фізичних осіб, зокрема тих, що виплачуються підприємствами [18];

- Закон України "Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні", прийнятий ВРУ від 26.01.1993 №12939-12

Закон регулює державний фінансовий контроль, який включає перевірки правильності нарахування та сплати податків, у тому числі податку на доходи фізичних осіб [25];

- НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Це національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку встановлює загальні вимоги до складання та подання фінансової звітності, включаючи звітність щодо доходів фізичних осіб [22];

- НП(С)БО 26 “Виплати працівникам” від 28.10.2003 р. №601

Стандарт регулює облік виплат працівникам, включаючи заробітну плату, премії, компенсації та інші виплати. Він також встановлює порядок відображення в обліку податкових зобов'язань, пов'язаних з цими виплатами [23];

- МСФЗ (IAS) 19 “Виплати працівникам”

Міжнародний стандарт фінансової звітності, який регулює облік виплат працівникам. Він включає правила обліку короткострокових та довгострокових виплат, а також вихідних допомог. Важливим аспектом є врахування податкових наслідків цих виплат [10].

Ці нормативні акти забезпечують правові основи для обліку та оподаткування доходів фізичних осіб в Україні, встановлюючи вимоги до фінансової звітності, контролю та розкриття інформації про доходи.

Система нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні представлена п'ятьма рівнями, кожен з яких охоплює наступні акти нормативно-правового забезпечення бухгалтерського залежності від рівнів зображено на рисунку 1.1.



Рисунок 1.1 - Система нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні

Джерело: складено на основі [27]

Законодавче регулювання обліку та оподаткування доходів фізичних осіб в Україні стикається з низкою проблем, які потребують вирішення. Однією з основних проблем є часті зміни податкового законодавства, що ускладнює ведення обліку та сплату податків. Крім того, існує проблема недостатньої автоматизації облікових

процесів, що призводить до збільшення витрат часу та ресурсів на ведення бухгалтерського обліку.

Перспективи розвитку законодавчого регулювання обліку та оподаткування доходів фізичних осіб пов'язані з впровадженням сучасних інформаційних технологій, автоматизацією облікових процесів, спрощенням процедур нарахування та сплати податків, а також вдосконаленням податкової політики держави. Важливим напрямком розвитку є також гармонізація національного податкового законодавства з міжнародними стандартами та практиками, що сприятиме підвищенню прозорості та ефективності податкової системи.

1.3 Принципи та фактори організації обліку доходів фізичних осіб на підприємстві

Для підприємства облік доходів фізичних осіб є важливим елементом фінансової діяльності, що впливає на його фінансову прозорість, контроль за витратами та відповідність законодавству. Правильна організація обліку доходів фізичних осіб забезпечує ефективне управління фінансовими ресурсами підприємства та сприяє його стабільному розвитку.

Одним з основних завдань організації обліку доходів фізичних осіб на підприємстві є забезпечення достовірності та повноти обліку. Достовірність обліку доходів фізичних осіб забезпечується за рахунок правильного оформлення первинних документів, що підтверджують отримання доходів. Це можуть бути трудові договори, платіжні відомості, акти виконаних робіт, банківські виписки та інші документи, що підтверджують надходження грошових коштів або матеріальних цінностей. Крім того, для забезпечення достовірності обліку використовуються різні методи контролю, такі як внутрішній аудит, зовнішній аудит, податкові перевірки тощо.

Повнота обліку доходів фізичних осіб означає, що всі доходи, отримані фізичними особами, повинні бути включені до обліку і відображені у бухгалтерських документах. Для цього необхідно визначити склад доходів, які підлягають обліку, а також порядок їх нарахування та виплати. Крім того, необхідно забезпечити правильне обчислення сум податків та внесків, що підлягають сплаті з доходів фізичних осіб, та їх своєчасну сплату до бюджету.

Для забезпечення достовірності та повноти обліку доходів фізичних осіб необхідно чітко дотримуватися наступних принципів бухгалтерського обліку:

- повноти,
- безперервності;
- послідовності;
- своєчасності;
- превалювання сутності над формою [11].

Принцип повноти означає, що всі господарські операції, які відбуваються на підприємстві, повинні бути відображені в бухгалтерському обліку в повному обсязі. Це стосується і доходів фізичних осіб, які повинні бути належним чином задокументовані та враховані у фінансовій звітності.

Принцип безперервності передбачає, що підприємство буде продовжувати свою діяльність у майбутньому і не має наміру ліквідуватися або суттєво скорочувати обсяги своєї діяльності. Це впливає на облік доходів фізичних осіб, оскільки припущення про безперервність діяльності визначає тривалість та регулярність нарахувань.

Принцип послідовності означає, що підприємство повинно постійно застосовувати обрану облікову політику, включаючи методи обліку доходів фізичних осіб, з року в рік. Це забезпечує порівнянність фінансових звітів за різні періоди.

Принцип своєчасності вимагає, щоб всі господарські операції, включаючи нарахування доходів фізичних осіб, відображалися в обліку та фінансовій звітності у

тому періоді, в якому вони відбуваються. Це забезпечує актуальність та достовірність фінансової інформації.

Принцип превалювання сутності над формою вимагає, щоб господарські операції відображалися у бухгалтерському обліку відповідно до їх економічної сутності, а не лише юридичної форми. Це означає, що облік доходів фізичних осіб повинен відображати реальні економічні події, а не лише формальні документи.

Організація обліку доходів фізичних осіб на підприємстві, зокрема на АТ «Агрокомбінат Калита», має свої особливості, які обумовлені специфікою діяльності підприємства та його внутрішніми політиками. Важливо враховувати такі аспекти як:

- склад і структура доходів;
- методи їх нарахування;
- документальне оформлення;
- контроль за правильністю обліку;
- використання автоматизованих систем обліку.

Склад і структура доходів фізичних осіб. На підприємстві доходи фізичних осіб можуть включати заробітну плату, премії, бонуси, компенсації, доходи від виконаних робіт за цивільно-правовими договорами, а також інші види доходів. Для АТ «Агрокомбінат Калита» характерним є те, що до складу доходів фізичних осіб входять також доходи від сезонних робіт, оскільки підприємство займається сільськогосподарською діяльністю.

Методи нарахування доходів фізичних осіб на підприємстві залежать від специфіки діяльності. Зокрема у АТ «Агрокомбінат Калита» нарахування заробітної плати здійснюється на підставі табелів обліку робочого часу та інших первинних документів. Премії та бонуси нараховуються відповідно до внутрішніх положень підприємства, що регламентують порядок їх виплати.

Документальне оформлення доходів фізичних осіб є важливим елементом обліку, який забезпечує їх достовірність та правильність відображення у фінансовій

звітності. Основними документами, що використовуються на АТ «Агрокомбінат Калита», є трудові договори, платіжні відомості, накази про нарахування премій та бонусів, акти виконаних робіт та інші первинні документи.

Контроль за правильністю обліку доходів фізичних осіб здійснюється як внутрішніми, так і зовнішніми аудиторам. На АТ «Агрокомбінат Калита» внутрішній контроль забезпечується бухгалтерською службою та службою внутрішнього аудиту. Зовнішній контроль здійснюється податковими органами та зовнішніми аудиторам, які проводять перевірки фінансової звітності та правильності обліку доходів фізичних осіб.

Завдяки впровадженню ефективної системи контролю АТ «Агрокомбінат Калита» забезпечує відповідність обліку доходів фізичних осіб чинному законодавству та внутрішнім політикам підприємства. Це дозволяє уникнути фінансових ризиків, пов'язаних з недотриманням податкових зобов'язань та забезпечити прозорість фінансової звітності.

Використання автоматизованих систем обліку на АТ «Агрокомбінат Калита» дозволяє підвищити ефективність облікових процесів, зменшити витрати часу та ресурсів на ведення бухгалтерського обліку, а також забезпечити своєчасність та точність нарахувань доходів фізичних осіб. Використання сучасних програмних продуктів для автоматизації обліку, таких як BAS: Бухгалтерія, дозволяє автоматизувати процеси нарахування заробітної плати, ведення табельного обліку, обліку премій та бонусів, а також формування податкової звітності.

Особливості оподаткування доходів фізичних осіб у АТ «Агрокомбінат Калита» здійснюється відповідно до Податкового кодексу України. Основними видами податків, які сплачуються з доходів фізичних осіб, є податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військовий збір.

Таким чином, організація обліку доходів фізичних осіб на АТ «Агрокомбінат Калита» здійснюється з урахуванням основних принципів бухгалтерського обліку, особливостей діяльності підприємства, вимог чинного законодавства та внутрішніх

політик підприємства. Це забезпечує точність, достовірність та своєчасність обліку доходів фізичних осіб, а також відповідність податкових зобов'язань підприємства вимогам законодавства.

РОЗДІЛ 2

ПОБУДОВА СИСТЕМИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ У АТ «АГРОКОМБІНАТ КАЛИТА»

2.1 Вплив організаційно-технологічних особливостей діяльності АТ «АГРОКОМБІНАТ КАЛИТА» на побудову системи обліку і оподаткування доходів фізичних осіб

Побудова системи обліку та оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві значною мірою залежить від специфіки його діяльності. Тому у цьому розділі розглядаються організаційно-технологічні особливості діяльності АТ «Агрокомбінат Калита» та їх вплив на облік і оподаткування доходів фізичних осіб.

АТ «Агрокомбінат Калита» займається вирощуванням та переробкою сільськогосподарських культур, а також тваринництвом. Основними напрямками діяльності підприємства є:

- Вирощування зернових та олійних культур.
- Тваринництво (молочне та м'ясне скотарство).
- Переробка сільськогосподарської продукції.

Специфіка діяльності АТ «Агрокомбінат Калита» включає сезонність робіт, використання значної кількості тимчасових працівників під час пікових періодів, а також використання сучасних технологій у вирощуванні та переробці продукції. Сезонність робіт визначає нерівномірний розподіл трудових ресурсів протягом року, що впливає на організацію обліку доходів фізичних осіб.

Організаційно-технологічні особливості діяльності АТ «Агрокомбінат Калита» мають значний вплив на побудову системи обліку та оподаткування доходів фізичних осіб. Вони визначають підходи до нарахування заробітної плати, облік премій та бонусів, документальне оформлення доходів, а також визначення бази оподаткування.

При здійсненні своєї діяльності підприємство АТ «Агрокомбінат Калита», як сільськогосподарське підприємство, зіштовхується з певною специфікою даної сфери, такою як:

- виробничий цикл;
- сезонність робіт;
- природні фактори;
- біологічні ресурси.

Існує два методи бухгалтерського обліку в сільському господарстві:

1. Облік за витратами;
2. Облік за готовою продукцією.

На підприємстві АТ «Агрокомбінат Калита» використовують другий метод бухгалтерського обліку в сільському господарстві.

Сезонність робіт є однією з основних характеристик сільськогосподарського підприємства. Це впливає на організацію робочого часу та оплату праці працівників. Під час пікових періодів, таких як посівна та збиральна кампанії, підприємство залучає значну кількість тимчасових працівників. Це вимагає особливого підходу до нарахування та обліку заробітної плати, оскільки під час пікових періодів кількість працівників значно збільшується, що впливає на обсяги нарахувань заробітної плати та інших доходів. Сезонний графік зайнятості у АТ «Агрокомбінат Калита» надано на рис. 2.1.

Залучення тимчасових працівників під час пікових періодів вимагає особливого підходу до організації обліку їх доходів. На АТ «Агрокомбінат Калита» для тимчасових працівників використовуються короткострокові трудові договори, що

дозволяє гнучко регулювати зайнятість та оплату праці залежно від потреб виробництва.



Рисунок 2.1 - Сезонний графік зайнятості у АТ «Агрокомбінат Калита»

Джерело: складено на основі аналітичних даних АТ «Агрокомбінат Калита»

Трудові договори для тимчасових працівників регулюють умови праці, порядок нарахування та виплати заробітної плати, що забезпечує дотримання вимог законодавства та внутрішніх політик підприємства.

На рис.2.2 відображено структуру доходів працівників АТ «Агрокомбінат Калита», що включає заробітну плату, премії, бонуси та інші види доходів.

Облік премій та бонусів на АТ «Агрокомбінат Калита» здійснюється відповідно до внутрішніх положень підприємства. Премії та бонуси нараховуються на підставі результатів роботи працівників, виконання планових показників та інших критеріїв, встановлених підприємством. Для цього використовуються спеціальні

накази про нарахування премій та бонусів, які є основними документами для обліку цих видів доходів.



Рисунок 2.2 - Структура доходів працівників у АТ «Агрокомбінат Калита»

Джерело: складено на основі аналітичних даних АТ «Агрокомбінат Калита»

Визначення бази оподаткування є важливим аспектом організації обліку доходів фізичних осіб. На АТ «Агрокомбінат Калита» база оподаткування визначається на підставі даних бухгалтерського обліку та первинних документів, що підтверджують отримання доходів. Цей процес включає кілька ключових етапів, які забезпечують точність та повноту обчислення податкових зобов'язань (рис. 2.3).

Перший етап - збір даних про доходи. На цьому етапі здійснюється отримання інформації з первинних документів, таких як трудові договори, платіжні відомості, акти виконаних робіт та інші. Важливо, щоб всі види доходів фізичних осіб були належним чином враховані в обліку.

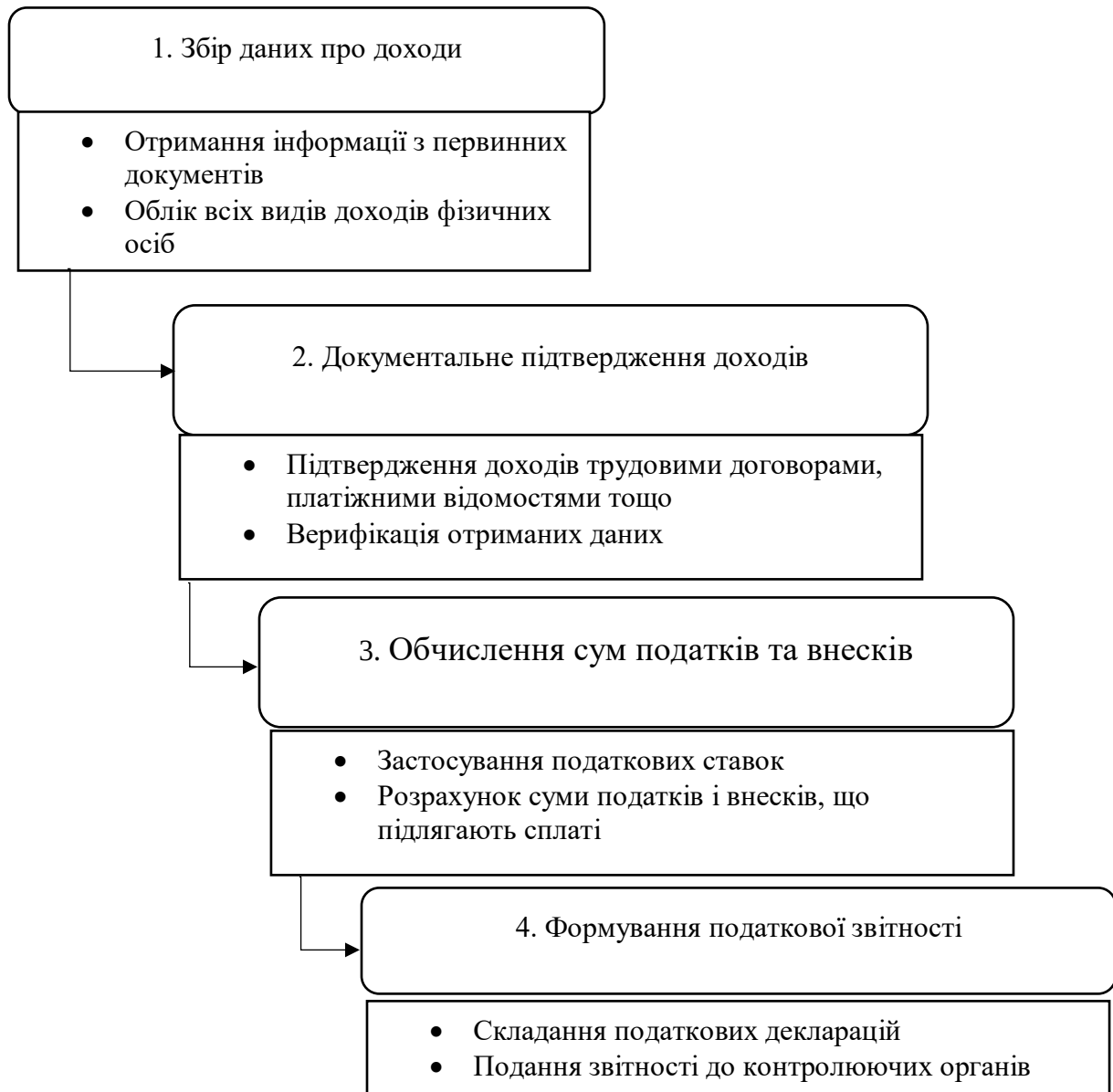


Рисунок 2.3 - Процес документального оформлення доходів

Джерело: складено на основі [31]

Другий етап - документальне підтвердження доходів. Це включає підтвердження отриманих доходів відповідними документами. Наприклад, заробітна плата підтверджується платіжними відомостями, доходи від виконаних робіт - актами виконаних робіт тощо. Верифікація отриманих даних дозволяє уникнути помилок і неточностей у податковому обліку.

Третій етап - обчислення сум податків та внесків. На цьому етапі застосовуються податкові ставки, визначені законодавством, до кожного виду доходів. Розрахунок суми податків і внесків, що підлягають сплаті, здійснюється на підставі бази оподаткування, яка включає всі доходи фізичних осіб.

Четвертий етап - формування податкової звітності. Складання податкових декларацій здійснюється на основі даних обліку доходів та обчислених сум податків. Після цього податкові декларації подаються до контролюючих органів у встановлені законодавством строки. Це забезпечує дотримання податкових зобов'язань підприємства перед державою.

Процес визначення бази оподаткування на АТ «Агрокомбінат Калита» включає всі ці етапи, що дозволяє забезпечити точність, достовірність та своєчасність обліку доходів фізичних осіб і дотримання податкового законодавства.

АТ «Агрокомбінат Калита» активно впроваджує сучасні технології у вирощуванні та переробці продукції. Це включає автоматизацію виробничих процесів, використання комп'ютерних систем для управління виробництвом та обліком, що дозволяє підвищити ефективність роботи підприємства.

Використання автоматизованих систем обліку, таких як BAS:Бухгалтерія, дозволяє автоматизувати процеси нарахування заробітної плати, ведення табельного обліку, обліку премій та бонусів, а також формування податкової звітності. Це зменшує витрати часу та ресурсів на ведення бухгалтерського обліку, забезпечує своєчасність та точність нарахувань доходів фізичних осіб.

Таким чином, організаційно-технологічні особливості діяльності АТ «Агрокомбінат Калита» мають значний вплив на побудову системи обліку та оподаткування доходів фізичних осіб. Сезонність робіт, використання сучасних технологій, залучення тимчасових працівників, облік премій та бонусів, а також правильне визначення бази оподаткування є ключовими факторами, що визначають підходи до організації обліку доходів фізичних осіб на підприємстві. Дотримання основних принципів бухгалтерського обліку та врахування специфіки діяльності

підприємства дозволяє забезпечити точність, достовірність та своєчасність обліку доходів фізичних осіб, а також відповідність податкових зобов'язань підприємства вимогам законодавства.

2.2 Документальне оформлення та облік доходів фізичних осіб у АТ «АГРОКОМБІНАТ КАЛИТА»

Важливою складовою бухгалтерського обліку на підприємстві є облік доходів фізичних осіб. Облік доходів фізичних осіб на АТ «Агрокомбінат Калита» здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України, Кодексу законів про працю України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

За облік доходів фізичних осіб у АТ «Агрокомбінат Калита» відповідає бухгалтер на якого покладено обов'язки по нарахуванню заробітної плати.

Для забезпечення точності та достовірності обліку доходів фізичних осіб важливе значення має правильне оформлення документів первинного обліку. Первинні документи складаються в момент здійснення операції або відразу після її завершення і містять всі необхідні реквізити: назву документа, дату складання, зміст та обсяг операції, підписи відповідальних осіб тощо. Недотримання вимог до оформлення документів може призвести до помилок у бухгалтерському обліку, недоплат податків та штрафних санкцій з боку контролюючих органів

Основними документами первинного обліку доходів фізичних осіб на АТ «Агрокомбінат Калита», є:

- трудовий договір;
- штатний розпис;

- табель обліку робочого часу;
- графік відпусток;
- платіжні відомості;
- акти виконаних робіт.

Перш за все, коли працівника приймають на роботу, з ним підписують трудовий договір. На АТ «Агрокомбінат Калита» використовуються як постійні, так і короткострокові трудові договори для тимчасових працівників, які залучаються під час пікових сезонних робіт. Відповідно до Кодексу законів про працю України, трудовий договір повинен бути складений у письмовій формі та підписаний обома сторонами. Зразок трудового договору представлено в Додатку А.

Також підписують посадову інструкцію та правила з охорони праці. Після цього всього підписується Наказ про прийняття працівника на роботу. В Наказі вказується дата прийняття працівника на роботу, назва посади, розмір окладу, кваліфікацію та розмір можливих витрат. Щонайменше за день до початку роботи до ДПС подають Повідомлення про прийняття на роботу працівника.

Штатний розпис – документ, визначає структуру штатного складу працівників підприємства. Він містить інформацію про найменування професій, чисельність працівників, оклади кожної професії. З прикладом штатного розпису підприємства АТ «Агрокомбінат Калита» можна ознайомитись в Додатку Б.

Табель обліку робочого часу є важливим первинним документом, на основі якого нараховується заробітна плата. Табель містить в собі поіменний список працівників підприємства з відмітками про використання робочого часу за певний обліковий період. Для ведення табелю обліку робочого часу використовуються сучасні автоматизовані системи обліку. У Додатку В наведено табель обліку робочого часу, що використовують у АТ «Агрокомбінат Калита».

На основі графіку відпусток у АТ «Агрокомбінат Калита» формується Наказ про надання відпустки. Графік відпусток є внутрішнім документом, який визначає черговість надання відпустки.

Платіжна відомість використовується для обліку нарахувань та виплат заробітної плати працівникам. Цей документ містить інформацію про суми нарахованої заробітної плати, утримані податки та внески, а також фактично виплачені суми. Платіжні відомості повинні бути правильно оформлені та зберігатися на підприємстві протягом встановленого законодавством терміну. Приклад платіжної відомості підприємства наведено в Додатку Д.

Акт виконаних робіт є основним документом для обліку доходів за цивільно-правовими договорами. Вони підтверджують факт виконання робіт або надання послуг, на підставі яких здійснюється нарахування доходів та їх оподаткування. Акти повинні містити інформацію про обсяг виконаних робіт, їх вартість та підписи обох сторін. Приклад Акту виконаних робіт АТ «Агрокомбінат Калита» наведено в Додатку Е.

Дивіденди є доходом акціонерів від володіння акціями підприємства. Вони нараховуються на підставі рішення загальних зборів акціонерів, яке оформляється протоколом. На основі цього протоколу видається наказ про нарахування дивідендів, де вказується сума дивідендів, дата виплати та перелік акціонерів, що мають право на їх отримання.

Окремо слід приділити увагу документуванню годин роботи у вечірній та нічний час. Відповідно до Кодексу законів про працю України вечірній час починається з 18:00 і до 22:00, а нічний з 22:00 до 6:00. Якщо графіком передбачено роботу в нічний час, то години такої роботи вимагають виплати компенсації. Компенсація здійснюється за фактично відпрацьовані години.

Облік премій та бонусів здійснюється відповідно до внутрішніх положень підприємства. Премії та бонуси нараховуються на підставі результатів роботи працівників, виконання планових показників та інших критеріїв, встановлених підприємством.

Премії нараховуються працівникам на підставі наказу керівника підприємства. Преміальні виплати можуть бути передбачені колективним договором, трудовими

договорами або окремими положеннями про преміювання. Наказ про нарахування премії повинен містити підставу для нарахування, розмір премії, прізвища працівників, які її отримають, та дату виплати. Приклад наказу про нарахування премій працівникам на підприємстві АТ «Агрокомбінат Калита» наведено в Додатку Є.

Для обліку доходів фізичних осіб згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу та господарських операцій призначено синтетичний рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», який має такі субрахунки:

- 661 «Розрахунки за заробітною платою»;
- 662 «Розрахунки з депонентами»;
- 663 «Розрахунки за іншими виплатами» [16].

Нарахування заробітної плати здійснюється на підставі табелів обліку робочого часу та інших первинних документів та передбачає формування витрат за тими видами діяльності, у яких задіяні відповідні фахівці.

Порядок відображення в обліку операцій щодо нарахування окремих видів виплат у АТ «Агрокомбінат Калита» надано в табл. 2.1.

Таблиця 2.1 - Відображення в обліку операції щодо нарахування доходів фізичних осіб у АТ «АГРОКОМБІНАТ КАЛИТА»

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
<i>1) нарахування основної заробітної плати</i>			
1	Працівникам механізованих бригад	23	66
2	Управлінському персоналу, що здійснює керівництво сільськогосподарськими роботами	91	66
3	Сезонним робітникам	39	66
4	Управлінському персоналу товариства	92	66
5	Працівникам, що здійснюють збут сільськогосподарської продукції	93	66
<i>2) нарахування окремих видів додаткової заробітної плати (премій, бонусів, компенсацій)</i>			

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4
1	Працівникам механізованих бригад	23	66
2	Управлінському персоналу, що здійснює керівництво сільськогосподарськими роботами	91	66
3	Сезонним робітникам	39	66
4	Управлінському персоналу товариства	92	66
5	Працівникам, що здійснюють збут сільськогосподарської продукції	93	66
<i>3) нарахування інших видів виплат</i>			
1	Нарахування відпускних за рахунок створеного на підприємству резерву відпусток	471	66
2	Нараховано допомогу по тимчасовій непрацездатності (перші 5 днів у лікарняному)	949	66
3	Нараховано допомогу по тимчасовій непрацездатності, що виплачується за рахунок коштів фонду соціального страхування	378	66

Джерело: згруповано за даними синтетичного обліку АТ «Агрокомбінат Калита»

На наступному етапі дипломного дослідження доцільно розглянути проблематику оподаткування доходів фізичних осіб.

2.3 Оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб

Оподаткування доходів фізичних осіб на АТ «Агрокомбінат Калита» здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України.

Згідно з ПКУ, оподаткування доходів фізичних осіб базується на кількох основних принципах. Перш за все, це принцип справедливості, який передбачає, що податки повинні бути розподілені рівномірно між усіма платниками податків відповідно до їхнього фінансового становища.

Принцип пропорційності, який означає, що ставки податків повинні бути пропорційні розмірам доходів платників податків.

Принцип прозорості, який передбачає, що всі норми та правила оподаткування повинні бути зрозумілі та доступні для платників податків.

Законодавством України передбачено податки, що сплачуються з доходів фізичних осіб. Вони включають: податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військовий збір.

ПДФО є основним податком, що стягується з доходів фізичних осіб, включаючи заробітну плату, премії та інші види доходів. Спадщина також оподатковується ПДФО. Відповідно до п. 168.1.2 Податкового кодексу України, ПДФО потрібно сплатити до або під час виплати доходу, а при виплаті у готівковій формі – протягом 3 банківських днів після такої виплати (п. 168.1.4) [17].

Узагальнення доходів, що підлягають оподаткуванню ПДФО представлено на рис. 2.4.

Основні ставки ПДФО:

- 18% - застосовується до зарплати, винагород, оподаткування 3-го та наступного об'єкта нерухомості проданого за рік, продажу 3-го і наступного автомобіля за рік;
- 9% - застосовується до дивідендів нерезидентам, суб'єктам, що є неплатниками податку на прибуток;
- 5% - застосовується до продажу другого об'єкта нерухомості за рік, другого автомобіля, продажу нерухомості, що була у власності менше 3 років, спадщини та подарунків.
- 0% - застосовується до спадщини від близьких родичів, подарунків від чоловіка дружині та навпаки, продажу першого об'єкту нерухомості за рік та продажу першого автомобіля за рік [14].

База оподаткування ПДФО – чистий річний оподатковуваний дохід, що визначають шляхом зменшення загального оподаткованого доходу на суми

податкової соціальної пільги. Загальний оподатковуваний дохід є будь яким доходом, що підлягає оподаткуванню та був нарахований платнику податку протягом звітного податкового періоду.

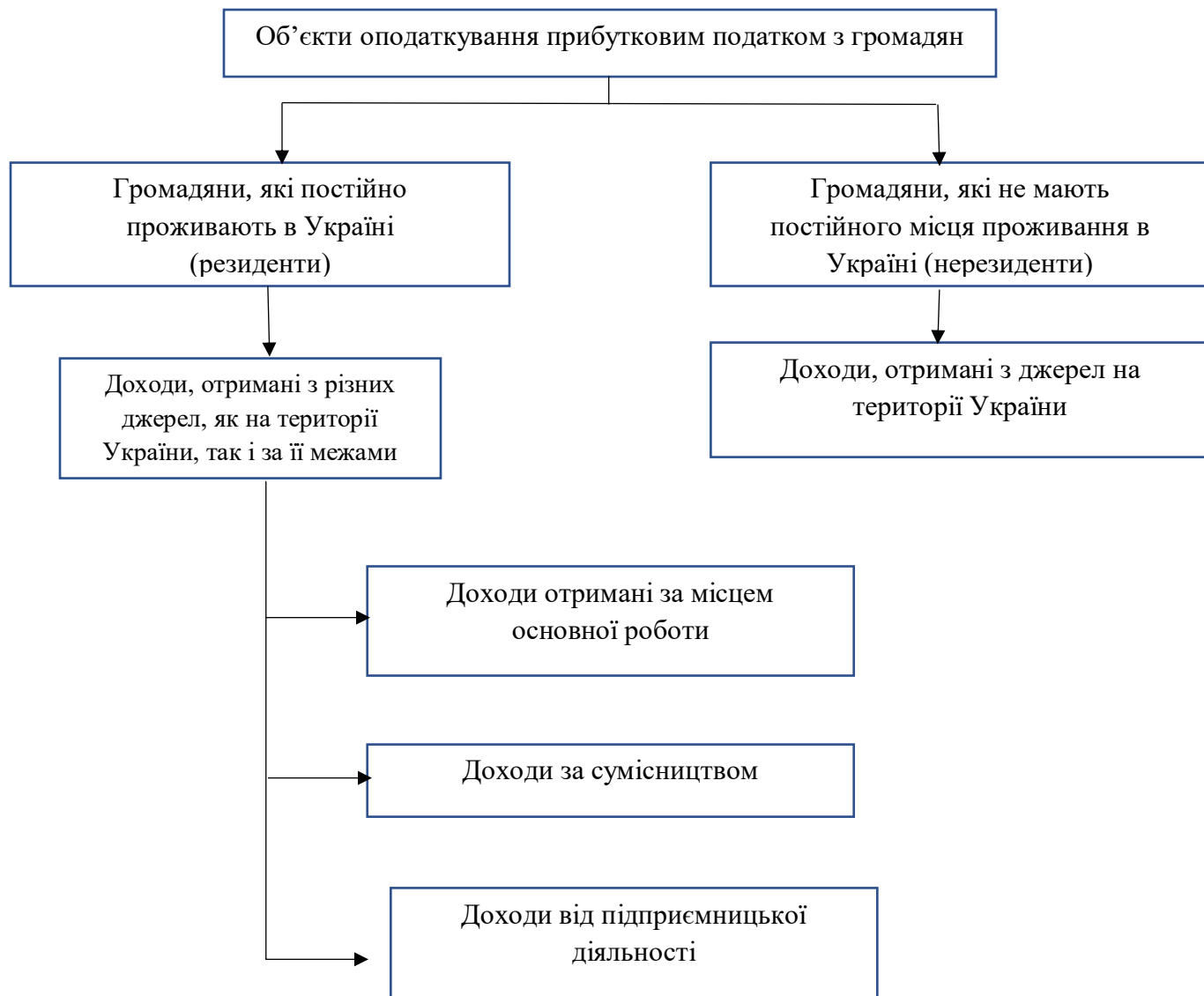


Рисунок 2.4 - Об'єкти оподаткування податком на доходи фізичних осіб

Джерело: складено на основі [14].

Податкова соціальна пільга, це можливість отримати від держави частину сплаченого ПДФО. Згідно з ПКУ, податкова знижка може бути надана фізичній особі

за умови, що вона є резидентом України і має офіційно підтверджені витрати, які підлягають включенню до податкової знижки [10].

Крім того, для окремих категорій платників податків, таких як інваліди, ветерани, учасники бойових дій, передбачені додаткові пільги та звільнення від сплати деяких видів податків.

Податкова соціальна пільга – це зменшення суми місячного оподатковуваного доходу працівника, якщо розмір такого доходу не перевищує суми, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 грн. У 2024 році цей показник складає 4240 гривень.

Базова (загальна) ПСП становить 50 % розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленому законом на 01 січня звітного податкового року. У 2024 році ця сума складає 1514,00 грн., тобто 3028,00 x 50%.

Порядок розрахунку ПДФО наведено в формулі 2.1

$$\text{ПДФО} = (\text{ЗП} - \text{ПСП}) * 18\% \quad (2.1)$$

Процес оподаткування доходів фізичних осіб ПДФО відображено на рис. 2.5.

Відповідно до п. 168.1.2 Податкового кодексу України, військовий збір потрібно сплатити до або під час виплати доходу, а при виплаті у готівковій формі – протягом 3 банківських днів після такої виплати (п. 168.1.4) [17].

А зараз конкретизуємо порядок оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб у АТ «Агрокомбінат Калита». Зокрема, заробітна плата є основним видом доходів фізичних осіб у АТ «Агрокомбінат Калита» і підлягає оподаткуванню за ставкою 18% податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) та 1,5% військового збору.

Премії та бонуси, нараховані працівникам АТ «Агрокомбінат Калита», також підлягають оподаткуванню ПДФО та військовим збором на загальних підставах. Важливо правильно документально оформити нарахування премій та бонусів, щоб уникнути проблем із податковими органами.

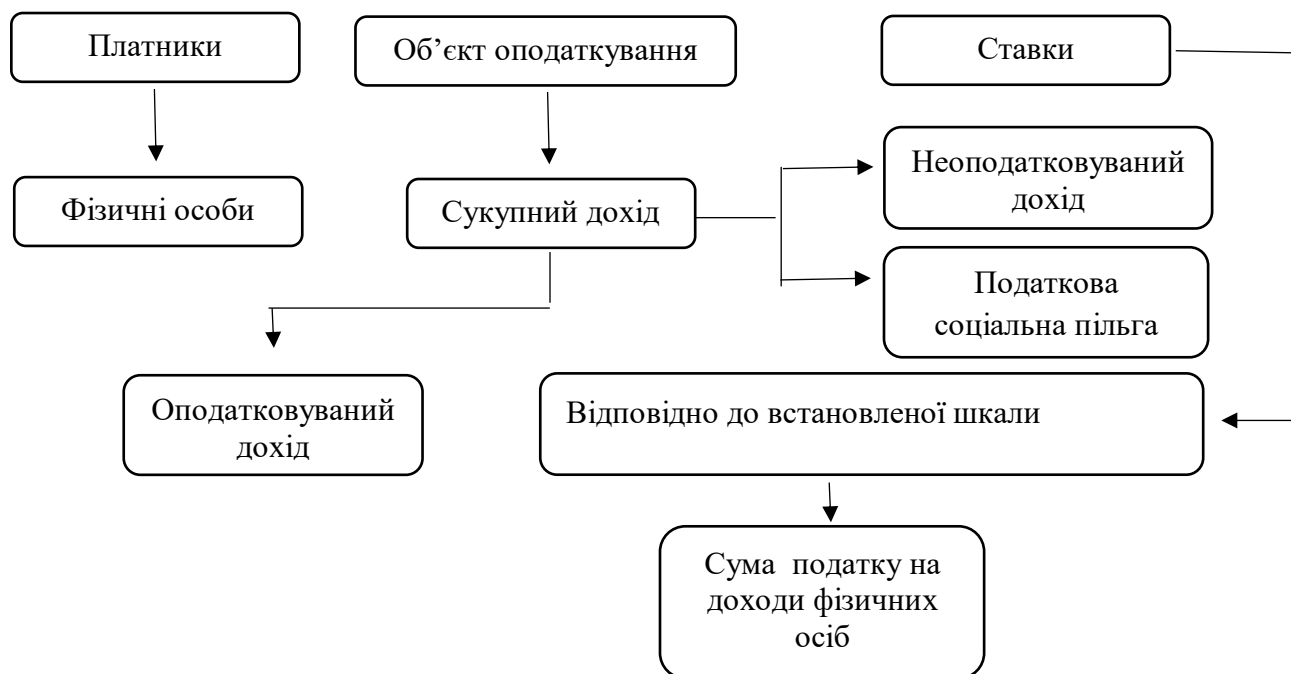


Рисунок 2.5 - Процес оподаткування доходів фізичних осіб на АТ «Агрокомбінат Калита»

Джерело: складено на основі [13]

Доходи за цивільно-правовими договорами (ЦПД) у АТ «Агрокомбінат Калита» включають виплати за виконані роботи або надані послуги, які здійснюються на підставі актів виконаних робіт. Ці доходи також підлягають оподаткуванню за ставками ПДФО та військового збору.

Доходи від оренди майна також підлягають оподаткуванню за ставкою ПДФО 18% та військовим збором 1,5%. При цьому орендодавець зобов'язаний подати річну податкову декларацію, в якій вказуються всі отримані доходи від оренди та сплачені податки.

Доходи від продажу рухомого та нерухомого майна оподатковуються за зниженою ставкою ПДФО 5%, за умови, що майно перебувало у власності продавця більше трьох років. Якщо майно перебувало у власності менше трьох років, то доходи від його продажу оподатковуються за ставкою 18%.

Дивіденди, отримані фізичними особами, оподатковуються за зниженою ставкою ПДФО 5%. Для дивідендів, отриманих від нерезидентів, застосовується загальна ставка ПДФО 18%. Військовий збір на дивіденди не нараховується.

До інших видів доходів, які можуть отримувати фізичні особи на АТ «Агрокомбінат Калита», належать спадщина, подарунки, виграші у лотереях тощо. Ці доходи також підлягають оподаткуванню за ставками ПДФО та військового збору, передбаченими законодавством.

Нарахування та сплата податків з доходів фізичних осіб здійснюється у порядку, встановленому ПКУ. Платники податків зобов'язані самостійно обчислювати суму податкових зобов'язань, нараховувати та сплачувати податки у встановлені строки. Для цього вони повинні подавати до податкового органу декларації про доходи за встановленою формою.

Декларація про доходи фізичної особи подається щорічно до 1 травня року, наступного за звітним. У декларації зазначаються всі види доходів, отримані протягом звітного періоду, суми нарахованих податків та внесків, а також суми податкових знижок та пільг. На підставі декларації податковий орган здійснює перевірку правильності нарахування та сплати податків і, у разі необхідності, проводить коригування сум податкових зобов'язань.

2.4 Використання кращих міжнародних практик для удосконалення обліку та оподаткування доходів фізичних осіб

Удосконалення системи обліку та оподаткування доходів фізичних осіб може бути досягнуто шляхом впровадження кращих міжнародних практик. Аналіз міжнародного досвіду дозволяє виділити найефективніші методи та підходи до

організації обліку та оподаткування доходів фізичних осіб, що сприятиме підвищенню фінансової прозорості та ефективності управління фінансовими ресурсами підприємства.

Міжнародний досвід в обліку доходів фізичних осіб

Однією з ключових міжнародних практик, що може бути впроваджена в АТ «Агрокомбінат Калита», є застосування принципу нарахування. Принцип нарахування широко використовується в міжнародній практиці і передбачає визнання доходів та витрат у момент їх виникнення, незалежно від часу отримання або сплати грошових коштів. Це дозволяє більш точно відображати фінансовий стан підприємства та забезпечувати відповідність доходів і витрат.

Використання автоматизованих систем обліку

Впровадження автоматизованих систем обліку є ще однією важливою міжнародною практикою, яка може бути використана в АТ «Агрокомбінат Калита». Автоматизовані системи обліку, такі як SAP, Oracle Financials, BAS: Бухгалтерія, дозволяють значно підвищити ефективність облікових процесів, зменшити витрати часу та ресурсів на ведення бухгалтерського обліку, а також забезпечити своєчасність та точність нарахувань доходів фізичних осіб.

Порівняння ефективності облікових процесів до та після впровадження автоматизованих систем надано на рис. 2.6

Застосування єдиних стандартів фінансової звітності

Застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS) є важливою міжнародною практикою, що сприяє підвищенню прозорості та достовірності фінансової звітності. Впровадження IFRS дозволяє підприємствам забезпечити єдність облікових підходів та зрозумілість фінансових звітів для інвесторів та інших зацікавлених сторін. Для АТ «Агрокомбінат Калита» це може означати необхідність перегляду облікової політики та адаптації внутрішніх процесів до вимог IFRS .

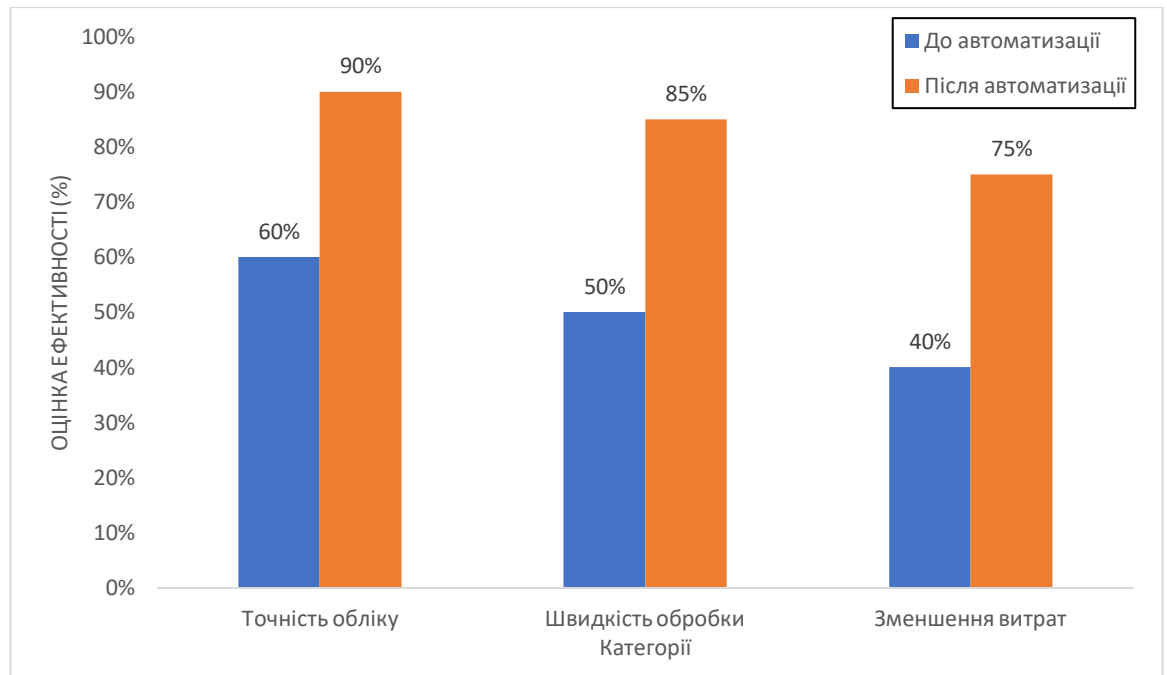


Рисунок 2.6 - Порівняння ефективності облікових процесів до та після впровадження автоматизованих систем

Джерело: складено на основі [14]

Розвиток системи внутрішнього контролю

Система внутрішнього контролю є важливою складовою ефективного управління підприємством. Міжнародні практики пропонують різноманітні підходи до організації внутрішнього контролю, що включають регулярні аудити, оцінку ризиків, впровадження контрольних процедур та моніторинг їх виконання. Впровадження таких практик в АТ «Агрокомбінат Калита» дозволить забезпечити високий рівень фінансової прозорості та мінімізувати ризики, пов'язані з недостовірністю облікових даних.

Оподаткування доходів фізичних осіб за міжнародними стандартами

Міжнародний досвід показує, що ефективна система оподаткування доходів фізичних осіб базується на принципах справедливості, пропорційності та прозорості. Впровадження прогресивних ставок податку, податкових пільг для окремих категорій

платників, а також забезпечення прозорості та доступності інформації про податкові зобов'язання сприяє підвищенню податкової дисципліни та зменшенню обсягу тіньової економіки. Підприємство АТ «Агрокомбінат Калита» при веденні обліку використовує МСФЗ.

На рисунку 2.7 зображено процес впровадження стандартів оподаткування доходів фізичних осіб.

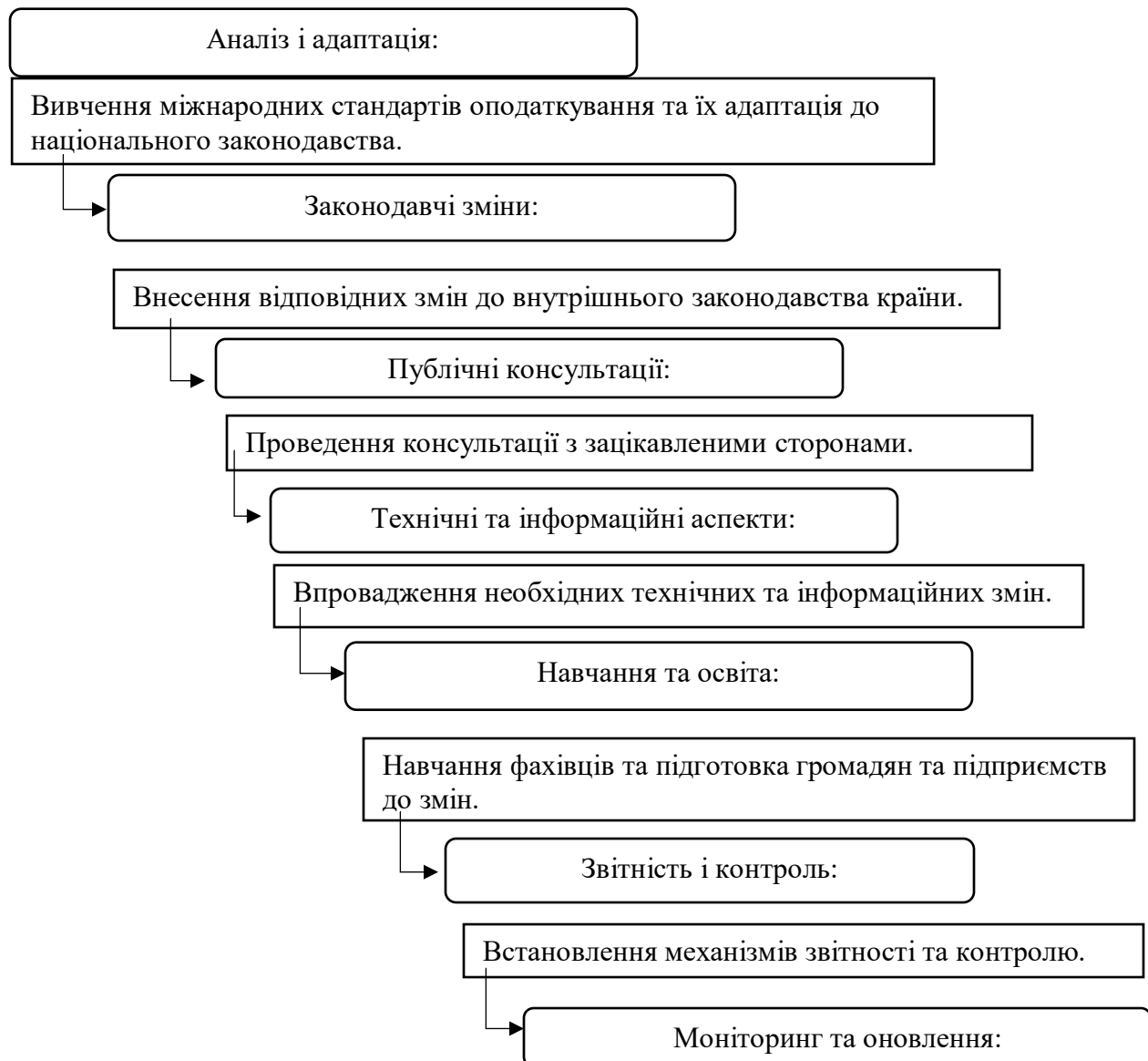


Рисунок 2.7 - Процес впровадження міжнародних стандартів оподаткування доходів фізичних осіб

Джерело: складено на основі [21]

Використання податкових пільг та стимулів

Міжнародні практики включають різноманітні підходи до стимулювання економічної активності через систему податкових пільг та стимулів. Це може включати податкові кредити, знижки, звільнення від оподаткування на певний період для нових підприємств або окремих категорій доходів. Для АТ «Агрокомбінат Калита» це може бути корисним інструментом для залучення інвестицій та підтримки фінансової стабільності підприємства.

Висновок до підрозділу

Удосконалення системи обліку та оподаткування доходів фізичних осіб на АТ «Агрокомбінат Калита» може бути досягнуто шляхом впровадження кращих міжнародних практик. Це включає застосування принципу нарахування, використання автоматизованих систем обліку, впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності, розвиток системи внутрішнього контролю, оподаткування доходів фізичних осіб за міжнародними стандартами та використання податкових пільг і стимулів. Використання цих підходів дозволить забезпечити високу фінансову прозорість, ефективність управління фінансовими ресурсами та відповідність облікової політики вимогам міжнародних стандартів.

ВИСНОВКИ

У процесі проведеного дослідження були проаналізовані теоретичні та практичні аспекти обліку та оподаткування доходів фізичних осіб на прикладі АТ «Агрокомбінат Калита». Основна мета роботи полягала у вивченні існуючих систем обліку та оподаткування доходів фізичних осіб, а також у визначенні можливостей удосконалення цих систем на основі кращих міжнародних практик. Досягнення цієї мети передбачало вирішення кількох завдань, які були успішно реалізовані в ході дослідження.

Було визначено економічну сутність та класифікацію доходів фізичних осіб, що дозволило краще зрозуміти структуру та джерела доходів на підприємстві. Встановлено, що доходи фізичних осіб включають заробітну плату, премії, бонуси, доходи за цивільно-правовими договорами, доходи від оренди та продажу майна, дивіденди та інші види доходів.

Проаналізовано законодавче регулювання обліку та оподаткування доходів фізичних осіб в Україні, що здійснюється на основі Податкового кодексу України. Встановлено, що законодавство передбачає різні ставки оподаткування для окремих видів доходів, а також податкові пільги для певних категорій платників податків.

Вивчено принципи організації обліку доходів фізичних осіб на підприємстві, зокрема, на прикладі АТ «Агрокомбінат Калита». Встановлено, що облік доходів здійснюється за допомогою документів первинного обліку, таких як трудові договори, платіжні відомості, акти виконаних робіт та інші. Було відзначено важливість правильного оформлення цих документів відповідно до чинного законодавства.

Проаналізовано вплив організаційно-технологічних особливостей діяльності АТ «Агрокомбінат Калита» на побудову системи обліку і оподаткування доходів фізичних осіб. Було виявлено, що сезонність робіт, використання тимчасових

працівників та автоматизація облікових процесів мають значний вплив на ефективність облікової системи.

Досліджено оподаткування основних видів доходів фізичних осіб на АТ «Агрокомбінат Калита». Встановлено, що заробітна плата, премії, бонуси, доходи за цивільно-правовими договорами оподатковуються за ставкою 18% ПДФО та 1,5% військового збору, а також сплачуються ЄСВ за ставкою 22%. Для доходів від оренди та продажу майна, дивідендів та інших видів доходів передбачено окремі ставки оподаткування.

Оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб здійснюється таким самим чином, як і оподаткування основного доходу фізичної особи.

Використання кращих міжнародних практик для удосконалення обліку та оподаткування доходів фізичних осіб:

Розглянуто можливості впровадження кращих міжнародних практик для удосконалення обліку та оподаткування доходів фізичних осіб на АТ «Агрокомбінат Калита». Було встановлено, що застосування принципу нарахування, використання автоматизованих систем обліку, впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності, розвиток системи внутрішнього контролю та використання податкових пільг і стимулів сприяє підвищенню фінансової прозорості та ефективності управління фінансовими ресурсами підприємства.

Результати дослідження дозволяють зробити висновок, що існуюча система обліку та оподаткування доходів фізичних осіб на АТ «Агрокомбінат Калита» є ефективною, але має певні недоліки, які можуть бути усунені шляхом впровадження кращих міжнародних практик. Використання автоматизованих систем обліку, адаптація до міжнародних стандартів фінансової звітності, розвиток системи внутрішнього контролю та впровадження податкових стимулів дозволить підвищити точність, достовірність та своєчасність обліку доходів фізичних осіб, а також забезпечити відповідність податкових зобов'язань підприємства вимогам законодавства.

Рекомендації для подальшого удосконалення:

Впровадження сучасних автоматизованих систем обліку, таких як SAP, Oracle Financials, BAS :Бухгалтерія, для підвищення ефективності облікових процесів та зменшення витрат часу і ресурсів на ведення бухгалтерського обліку.

Проведення навчання для працівників з метою освоєння нових систем та технологій обліку. На підприємстві проводиться щорічне тестування з оцінки кваліфікованості працюючого на підприємстві персоналу та впроваджено систему навчання з залученням висококваліфікованих фахівців в сфері обліку та оподаткування. Навчання має два формати: дистанційний – для співробітників з інших міст, та безпосередньо на самому підприємстві (підприємство для цього виділяє конференц-залита вільні кабінети).

Навчання відбувається в найсучасніших системах бухгалтерського обліку та з застосуванням найсучаснішого програмного забезпечення.

Впровадження міжнародних стандартів у фінансової звітності:

Адаптація внутрішніх процесів обліку та звітності до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS), що сприятиме підвищенню прозорості та достовірності фінансової звітності підприємства.

Розвиток системи внутрішнього контролю:

Створення та впровадження ефективної системи внутрішнього контролю, що включає регулярні проведення внутрішнього аудиту, оцінку ризиків, впровадження контрольних процедур та моніторинг їх виконання.

Використання податкових пільг та стимулів:

Аналіз можливостей використання податкових пільг та стимулів, наданих законодавством, для залучення інвестицій та підтримки фінансової стабільності підприємства.

Успішне впровадження цих рекомендацій дозволить АТ «Агрокомбінат Калита» значно підвищити ефективність системи обліку та оподаткування доходів

фізичних осіб, забезпечити фінансову стабільність та прозорість, а також відповідати вимогам сучасного бізнес-середовища та законодавства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналітичний облік: аналітичні рахунки та синтетичні. URL: <https://www.buhoblik.org.ua/normativka/002/buh0627-analitichnij-oblik-analitichni-rakhunki.html>. (дата звернення: 02.05.2024 р.)
2. Бухгалтерський облік: предмет, суть та значення, види та принципи. *Освіта.UA*. URL: <https://ru.osvita.ua/vnz/reports/accountant/16353/> (дата звернення: 03.06.2024).
3. Господарський кодекс України : Кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV : станом на 8 берез. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення: 18.05.2024).
4. Ефективність заходів щодо розвитку бухгалтерського обліку та його автоматизації - Бібліотека BukLib.net. *Головна - Бібліотека BukLib.net*. URL: <https://buklib.net/books/28356/> (дата звернення: 03.06.2024).
5. Завитій О., Лада О. Принципи діагностики фінансово-господарської діяльності підприємств. *Вектори інноваційного розвитку освіти, науки і бізнесу в умовах глобальних змін : матеріали IX Міжнародної науково-практичної конференції*. Тернопіль: ФОП Осадча Ю. В., 2021. с. 45-46.
6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Інстр. М-ва фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 : станом на 23 лют. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 18.05.2024).
7. ІПС ЛІГА: ЗАКОН - система пошуку, аналізу та моніторингу нормативно-правової бази. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/DG020600> (дата звернення: 03.06.2024).

8. ІПС ЛІГА:ЗАКОН - система пошуку, аналізу та моніторингу нормативно-правової бази. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/T990996?an=140> (дата звернення: 03.06.2024).
9. Кодекс законів про працю України : Кодекс України від 10.12.1971 р. № 322-VIII : станом на 18 трав. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text> (дата звернення: 18.05.2024).
10. Конституція України : від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР : станом на 1 січня 2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text> (дата звернення: 03.06.2024).
11. Крейдич І. М., Наконечна О. С., Харченко О. С. Умови забезпечення платоспроможності підприємств в контексті їх фінансової безпеки. *Економічний вісник Національного технічного університету України «Київський політехнічний інститут»*. 2015. № 12. С. 190-198. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/evntukpi_2015_12_30. (дата звернення: 03.06.2024).
12. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 19 (МСБО 19). Виплати працівникам : Стандарт Ради з Міжнар. стандартів бух. обліку від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_011#Text (дата звернення: 18.05.2024).
13. Облік зарплати, бухгалтерські проводки (нарахування зарплати). URL: <https://www.buhoblik.org.ua/uchet/zadolzhennosti/3725-oblik-zarplati.html> (дата звернення: 03.06.2024).
14. Оподаткування доходів фізичних осіб. *Освіта.UA*. URL: <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/15668/> (дата звернення: 22.05.2024).
15. Оподаткування. *www.wikidata.uk-ua.nina.az*. URL: <https://www.wikidata.uk-ua.nina.az/Оподаткування.html> (дата звернення: 03.06.2024).
16. План рахунків бухгалтерського обліку - 2024. URL: <https://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziya-buxgalterskogo-ucheta/388-plan-raxunkiv.html> (дата звернення: 03.06.2024).

17. Податковий кодекс України : Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI : станом на 1 квіт. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 18.05.2024).

18. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV : станом на 1 січ. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 18.05.2024).

19. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 23.09.1999 р. № 1105-XIV : станом на 1 січ. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text> (дата звернення: 18.05.2024).

20. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку : Наказ М-ва фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 : станом на 3 листопада 2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення: 18.05.2024).

21. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку : Наказ М-ва фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 : станом на 3 листопада 2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (дата звернення: 18.05.2024).

22. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ М-ва фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 : станом на 3 січня 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 18.05.2024).

23. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам" : Наказ М-ва фінансів України від 28.10.2003 р. № 601 : станом на 3 листопада 2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03#Text> (дата звернення: 18.05.2024).

24. Про оплату праці : Закон України від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР : станом на 27 квіт. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-вр#Text> (дата звернення: 18.05.2024).

25. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26.01.1993 р. № 2939-XII : станом на 19 серпня 2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text> (дата звернення: 18.05.2024).
26. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навч. посіб. 3-тє вид., випр. і доп. К.: Знання, 2007. 668 с.
27. Система регламентації обліку. StudFiles. URL: <https://studfile.net/preview/10058050/page:6/> (дата звернення: 03.06.2024).
28. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ | В А Савчук | Ефективна економіка №3 2013. Журнал «Ефективна економіка» - наукове фахове видання з питань економіки. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1852> (дата звернення: 03.06.2024).
29. Павловська О.В., Притуляк Н.М. Фінансовий аналіз: навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. К. : КНЕУ, 2016. 388 с.
30. Фінансовий менеджмент: навчальний посібник / за заг. ред. В. М. Бороноса. Суми: Вид-во СумДУ, 2012. 539 с. URL: <http://fin.fem.sumdu.edu.ua/uk/finman2012.html> (дата звернення: 03.05.2024).
31. Щодо обліку доходів: від нарахування до списання. ibuhgalter.net Сучасний бухгалтерський портал. URL: <https://ibuhgalter.net/ru/articles/1085> (дата звернення: 20.05.2024).
32. Положення про організацію бухгалтерського обліку та звітності в банківських установах України : Лист Нац. банку України від 31.12.1998 р. № 12-211/1597. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v1597500-98#Text> (дата звернення: 22.05.2024).

ДОДАТКИ

Додаток А

ТРУДОВИЙ ДОГОВІР № _____

м. Київ

" ____ " _____ 20 ____ р.

_____ (далі за текстом – "Роботодавець"), в особі
директора _____, що діє на підставі Статуту з одного боку, та
_____, (далі за текстом –
"Працівник"), паспорт серія № _____, виданий _____,
реєстраційний номер облікової картки платника податків _____, що діє на
підставі власного волевиявлення, з іншого боку, надалі разом іменуються "Сторони", а
кожна окремо – "Сторона", уклали цей Трудовий договір (далі за текстом – "Договір") про
наступнє:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. За цим Договором Працівник, дотримуючись внутрішніх нормативних документів Роботодавця, зобов'язується виконувати роботу, визначену цим Договором, а Роботодавець зобов'язується виплачувати Працівникові встановлену цим Договором заробітну плату, інші виплати передбачені чинним законодавством та внутрішніми нормативними документами Роботодавця, а також забезпечувати належні умови праці Працівника, як того вимагає чинне законодавство України та цей Договір.

1.2. Робота за Договором для Працівника є *(потрібне обрати та підкреслити)*:

☐ за основним місцем роботи;

☐ за сумісництвом.

1.3. Працівник приступає до роботи « ____ » _____ 20 ____ року.

1.4. Цей Договір укладено як *(потрібне обрати та підкреслити)*:

☐ на безстроковий, що укладається на невизначений строк;

☐ як строковий на термін ____ (____) місяців до _____ через

/зазначити підстави/

1.5. Місцем роботи Працівника є офіс Роботодавця, розташований за адресою:

_____.

2. ОСОБЛИВІ УМОВИ

2.1. Працівник займає посаду _____ /відділу, іншого структурного підрозділу/ _____.

2.2. Працівник зобов'язаний виконувати наступні трудові обов'язки:

2.2.1. перелік безпосередніх трудових обов'язків працівника

2.2.2.

.....

2.2.9. Виконувати окремі службові доручення безпосереднього керівника.

2.2.10. Утримувати в чистоті і порядку робоче місце.

2.2.11. Вживати заходів щодо нерозголошення відомостей, які складають комерційну таємницю Товариства та стали відомі йому у зв'язку з виконанням своїх посадових обов'язків.

_____ Роботодавець

_____ Працівник

Додаток Б

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Додаток В

Витяг з табеля обліку робочого часу АТ «Агрокомбінат Калита»

Таблиця обліку робочого часу

Дата	П.І.Б працівника	Посада	Години робочого часу
01.05.2024	Денисенко Іван	Агроном	8
01.05.2024	Віснюк Петро	Електромонтер	7.5
02.05.2024	Литвинчук Марія	Агроном	7.5
02.05.2024	Шевченко Олександр	Механік	8
03.05.2024	Степаненко Юлія	Адміністратор	8
03.05.2024	Павленко Василь	Тракторист	7.5
04.05.2024	Гончаренко Андрій	Сільський робітник	7.5
04.05.2024	Коваленко Олена	Агроном	8
05.05.2024	Мельниченко Сергій	Ветеринар	8
05.05.2024	Поліщук Анастасія	Бухгалтер	7.5

Додаток Д

Витяг з платіжної відомості АТ «Агрокомбінат Калита»

АТ «Агрокомбінат Калита»

Платіжна відомість № 12

за травень 2024 року

№	ПІБ працівника	Посада	Нарахована сума (грн)	Утримання (грн)	Сума до виплати (грн)	Підпис працівника
1	Іваненко Іван Іванович	Інженер	15,000	3,000	12,000	
2	Петренко Петро Петрович	Бухгалтер	12,000	2,400	9,600	
3	Сидоренко Сидір Сидорович	Менеджер	14,000	2,800	11,200	
4	Коваленко Катерина Катеринівна	Технік	13,000	2,600	10,400	
5	Грищенко Григорій Григорович	Водій	11,000	2,200	8,800	
	Всього		65,000	13,000	52,000	

Підсумки:

- Нарахована сума: 65,000 грн
- Утримання: 13,000 грн
- Сума до виплати: 52,000 грн

Головний бухгалтер: _____

Директор: _____

Додаток Е**Акт виконаних робіт****Акт виконаних робіт № 23**

Дата: 15 травня 2024 року

Місце: АТ "Агрокомбінат Калита"

Ми, нижчепідписані, представники підрядної організації та замовника, після завершення робіт, погодилися про наступне:

1. Підрядник виконав роботи згідно з умовами договору № [номер договору] від [дата укладення договору] та додатками до нього.
2. Виконані роботи перевірені замовником та визнані відповідними вимогам технічних специфікацій та стандартів, встановлених договором.
3. Замовник приймає виконані роботи та підтверджує їх як виконані в повному обсязі.
4. Згідно з умовами договору, підрядник має право на отримання оплати у розмірі [сума оплати] гривень.
5. Підрядник зобов'язується здійснити передачу всіх матеріалів, інструментів та іншого обладнання, яке було використано для виконання робіт.
6. Замовник зобов'язується здійснити оплату за виконані роботи в установленому порядку та строк.
7. Цей акт складений у двох примірниках, які мають однакову юридичну с

Підрядник:

(підпис)

(П.І.Б.) _____

Замовник:

(підпис)

(П.І.Б.) _____

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"АГРОКОМБІНАТ "КАЛИТА"
(АТ "АГРОКОМБІНАТ "КАЛИТА")**

Код ЄДРПОУ 00857290

НАКАЗ

20.01.2024

Київ

№ 328/к/тр

**Про преміювання
Костянтина Мусієнка**

Відповідно до пункту 3 Положення про преміювання працівників акціонерного товариства «Агрокомбінат «Калита»

ПРЕМІЮВАТИ:

МУСІЄНКА Констянтина Миколайовича директора, грошовою премією у розмірі 3000 грн.

Підстава: п. 5.4 контракту з директором АТ «Агрокомбінат «Калита» від 08.08.2013 № 9.

Директор

(підпис)

Фалько Тарас Вікторович

Віза головного бухгалтера