

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:

ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ НА  
ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»

Здобувача: Аршинець Катерини Євгенівни \_\_\_\_\_

Науковий керівник: к.е.н., доцент Кругла М.М. \_\_\_\_\_

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

В.о. завідувача кафедри: к.е.н., доцент Коршикова Р.С.  
\_\_\_\_\_

Київ – 2023

**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"**

**Спеціальність:** 071 "Облік і оподаткування"

**Галузь знань:** 07 "Управління та адміністрування"

**ПОГОДЖЕНО**

Керівник проектної групи  
(гарант) освітньо-професійної  
програми

Р.С. Коршикова

*(підпис) (ініціали, прізвище)*

2023 р.

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

В.о. завідувача кафедри

Р.С. Коршикова

*(підпис) (ініціали, прізвище)*

2023 р.

**ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ**

здобувачу вищої освіти Аршинець Катерині Євгенівні

*(прізвище, ім'я, по батькові)*

очної форми навчання

*очної (денної), заочної, дистанційної*

на підготовку кваліфікаційної бакалаврської роботи

*на тему* Оподаткування доходів фізичних осіб на ТОВ "БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН"

Тему затверджено наказом ректора Університету від "24" березня 2023р .№ 506-ст

Кваліфікаційна бакалаврська робота виконується на матеріалах ТОВ "БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН"

## План кваліфікаційної бакалаврської роботи

Розділ 1	<b>ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ НА ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»</b>
(назва розділу)	
Розділ 2	<b>МЕТОДИКА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ В ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»</b>
(назва розділу)	
<b>Об'єкт дослідження:</b>	процес оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві
<b>Предмет дослідження:</b>	теоретичні, нормативні, методичні та практичні аспекти оподаткування доходів фізичних осіб ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ»
<b>Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи:</b>	узагальнити організаційно-методичні засади оподаткування доходів фізичних осіб та визначити напрями оптимізації та вдосконалення цього процесу

**Конкретні завдання, які здобувач повинен виконати для досягнення поставленої мети:**

### У розділі 1

Вивчити організаційні та технологічні особливості діяльності ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» та їх вплив на оподаткування доходів фізичних осіб

Дослідити економічну сутність доходів фізичних осіб та їх оподаткування

Узагальнити порядок нормативно-правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб в Україні

### У розділі 2

Узагальнити методику оподаткування доходів фізичних осіб у формі заробітної плат та в інших формах у ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»

Розкрити інформацію про доходи фізичних осіб та їх оподаткування, яка подається у звітності ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»

Узагальнити механізми контролю за повнотою оподаткування доходів фізичних осіб, які застосовуються на практиці

**Завдання підготував  
науковий керівник**

(підпис)

**М.М. Кругла**

(ініціали, прізвище)

«28» березня 2023р.

**Завдання одержав  
здобувач**

(підпис)

**К.Є. Аршинець**

(ініціали, прізвище)

«28» березня 2023р.

## Реферат

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 54 сторінки, 10 таблиць, 2 рисунки, список використаних джерел з 30 найменувань, 1 додаток

### **Оподаткування доходів фізичних осіб на ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»**

*Об'єктом дослідження* є процес оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві.

*Предметом дослідження* теоретичні, нормативні, методичні та практичні аспекти оподаткування доходів фізичних осіб ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ».

*Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи* – узагальнити організаційно-методичні засади оподаткування доходів фізичних осіб та визначити напрями оптимізації та вдосконалення цього процесу.

Відповідно до поставленої мети були визначені такі завдання:

- вивчити організаційні та технологічні особливості діяльності ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» та їх вплив на оподаткування доходів фізичних осіб;
- дослідити економічну сутність доходів фізичних осіб та їх оподаткування;
- узагальнити порядок нормативно-правоого регулювання оподаткування доходів фізичних осіб в Україні;
- узагальнити методику оподаткування доходів фізичних осіб у формі заробітної плати та в інших формах у ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»
- розкрити інформацію про доходи фізичних осіб та їх оподаткування, яка подається у звітності ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»;
- узагальнити механізми контролю за повнотою оподаткування доходів фізичних осіб, які застосовуються на практиці.

*Теоретична, методична та практична значущість отриманих*

*результатів:* полягає в узагальненні організаційно-методичних питань оподаткування доходів фізичних осіб та визначення напрямів оптимізації та вдосконалення цього процесу.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2023.

Рік захисту роботи: 2023.

*Ключові слова:* оподаткування фізичних осіб, бухгалтерський облік, фінансовий аналіз, оподаткування, управлінський облік, фінансовий звіт.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ НА ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН».....	5
1.1 Організаційні та технологічні особливості ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» та їх вплив на оподаткування доходів фізичних осіб.....	5
1.2 Нормативно-правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб в Україні .....	17
РОЗДІЛ 2 МЕТОДИКА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ В ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» .....	22
2.1 Методика оподаткування доходів фізичних осіб у формі заробітної плати в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН».....	22
2.2. Методика оподаткування інших доходів фізичних осіб в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» .....	30
2.2. Розкриття інформації про доходи фізичних осіб та їх оподаткування у звітності в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» .....	35
ВИСНОВКИ.....	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	52
ДОДАТКИ.....	56

## ВСТУП

*Актуальність теми.* Наукове дослідження з питань оподаткування доходів фізичних осіб є актуальною темою в умовах сучасної економіки. З кожним роком держави розвивають свою економіку та удосконалюють систему оподаткування, що ставить перед фахівцями питання адаптації до нових умов та вивчення досвіду інших країн. Для працівників оплата праці є основним доходом не враховуючи премії та доплати, які може надати підприємство для заохочування. А для підприємства виплати є найважливішим елементом витрат виробництва, тому велике значення має можливість отримання економічно обґрунтованої і достовірної інформації про працю та її оплату.

Питанням обліку виплат та шляхів його вдосконалення присвячено праці вітчизняних і зарубіжних науковців: Л. Герасимчука, О. Кантаєва, О. Покатаєва, Г. Кошулинської, Н. Потриваєва, І. Савченко та інших. Проте постійна зміна економічних умов господарювання вимагає нових підходів до покращення обліку розрахунків, що є актуальними.

*Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи* – узагальнити організаційно-методичні засади оподаткування доходів фізичних осіб та визначити напрями оптимізації та вдосконалення цього процесу.

Відповідно до поставленої мети були визначені такі *завдання*:

- вивчити організаційні та технологічні особливості діяльності ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» та їх вплив на оподаткування доходів фізичних осіб;
- дослідити економічну сутність доходів фізичних осіб та їх оподаткування;
- узагальнити порядок нормативно-правоого регулювання оподаткування доходів фізичних осіб в Україні;
- узагальнити методику оподаткування доходів фізичних осіб у формі заробітної плати та в інших формах у ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»

- розкрити інформацію про доходи фізичних осіб та їх оподаткування, яка подається у звітності ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»;

- узагальнити механізми контролю за повнотою оподаткування доходів фізичних осіб, які застосовуються на практиці.

*Об'єктом* дослідження є система оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН».

*Предметом* дослідження є аналіз теоретичних аспектів оподаткування доходів фізичних осіб, системи оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН», проблем та шляхів їх вирішення щодо оподаткування доходів фізичних осіб на даному підприємстві.

У даному дослідженні використані такі *методи дослідження* як аналітичний метод, порівняльний метод, метод статистичного аналізу, метод дослідження документів та інтернет-ресурсів.

*Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів.* Результати дослідження допоможуть підприємствам, які займаються бізнесом в Україні, вдосконалити свою систему оподаткування доходів фізичних осіб та досягти більшої ефективності своєї діяльності. Крім того, дане дослідження може бути використане як вихідний матеріал для подальших наукових досліджень у галузі оподаткування.

*Інформаційна база дослідження* - це праці вітчизняних та зарубіжних науковців і практиків, нормативні джерела, фінансові звіти ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН».

*Структура роботи.* Робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел з 31 найменувань та 1 додатка.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ НА ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»

#### 1.1 Організаційні та технологічні особливості ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» та їх вплив на оподаткування доходів фізичних осіб

У цьому розділі розглядаються організаційні та технологічні особливості діяльності ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» і їх вплив на оподаткування доходів фізичних осіб. Аналізуються основні фактори, що впливають на оподаткування фізичних осіб, а також розглядаються принципи і нормативно-правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб в Україні. Основну структуру компанії зображено на рис.1.1.

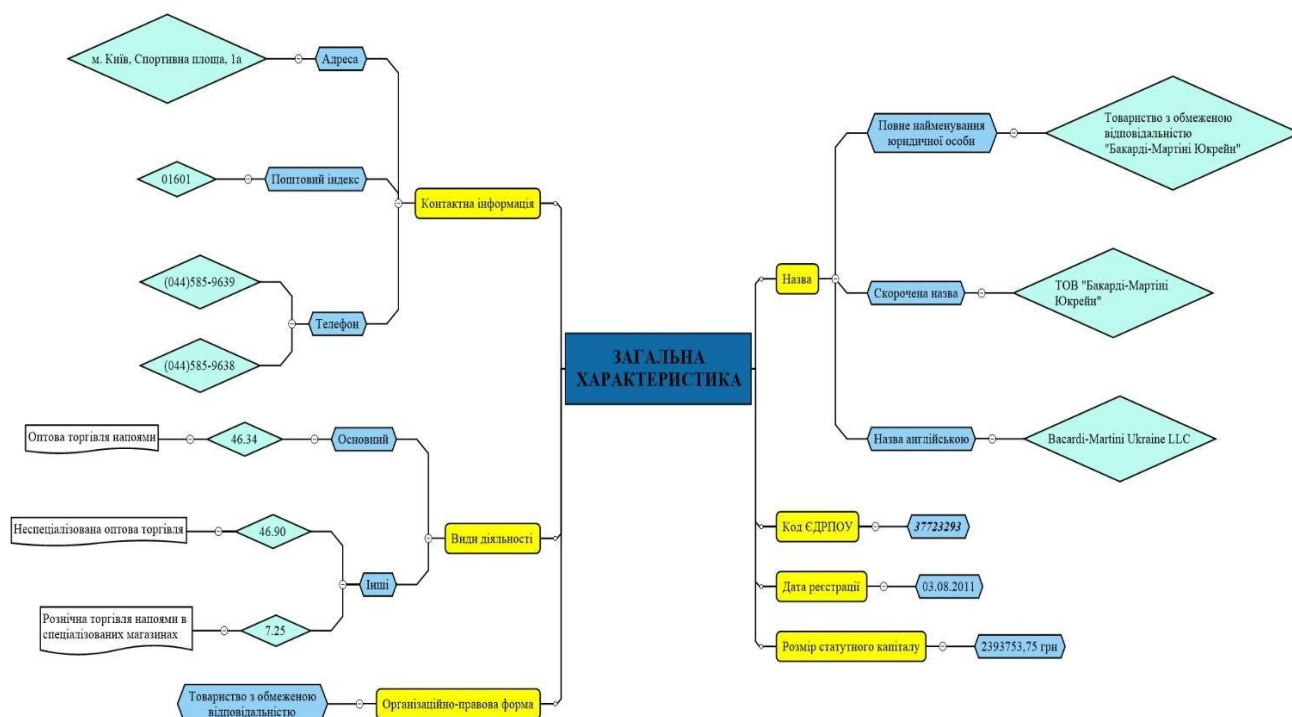


Рисунок 1.1 – Загальна характеристика ТОВ «Бакарді-Мартіні Юкрейні»

Джерело: узагальнено автором

ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» є однією з провідних компаній в галузі виробництва та постачання алкогольних напоїв в Україні. Організаційна та технологічна структура підприємства впливає на спосіб оподаткування доходів фізичних осіб, які працюють у цій компанії. Основні цінності компанії схематично зображено на рис.1.2.

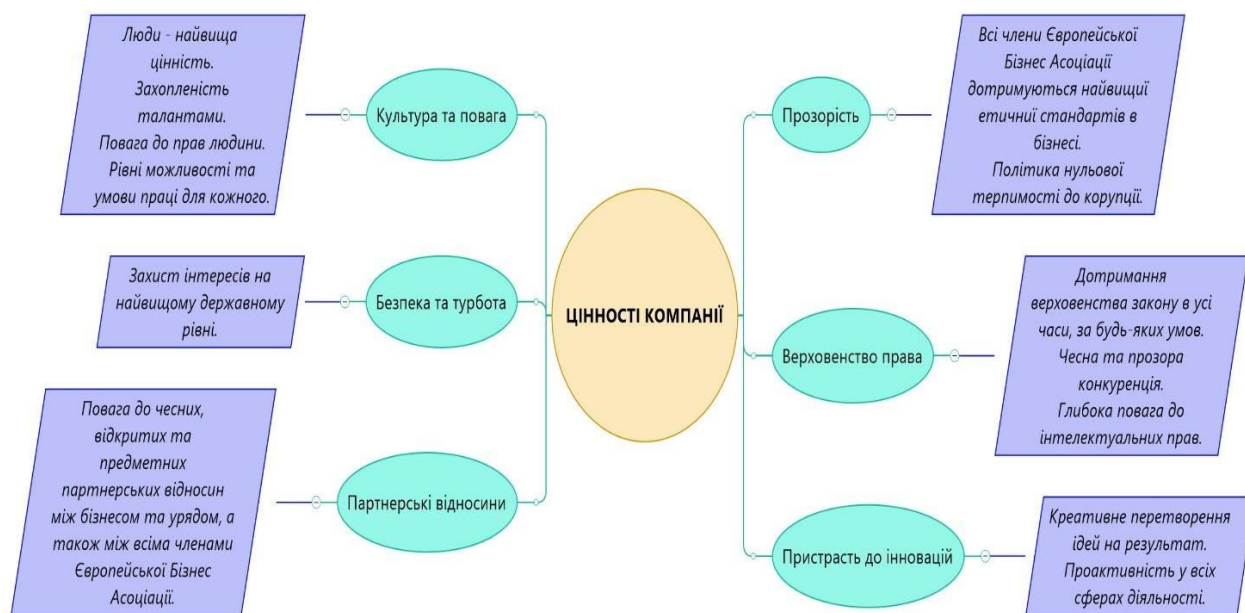


Рисунок 1.2 – Цінності компанії ТОВ «Бакарді-Мартіні Юкрейн»

*Джерело: узагальнено автором*

ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» є суб'єктом господарювання, який займається виробництвом та реалізацією алкогольних напоїв. У зв'язку з цим, компанії існують деякі організаційні та технологічні особливості, які можуть впливати на оподаткування доходів фізичних осіб. Однією з особливостей є складний процес виробництва алкогольних напоїв, що вимагає наявності спеціалізованого обладнання та технологічних процесів. Це може мати вплив на визначення доходів фізичних осіб, зокрема відрахування податків зі заробітної плати. Крім того, організаційна структура компанії також може впливати на оподаткування доходів фізичних осіб. Наявність різних підрозділів, включаючи виробництво, логістику, маркетинг тощо, створює різні категорії працівників з різними видами доходів. Це може вимагати окремого розрахунку та оподаткування для кожної категорії.

Табл. 1.2 – показники статистичної звітності ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН», 2019-2021 роки.

Показник	Рік			Відхилення (+,-) )показника 2021р. порівняно з 2020		Відхилення (+,-) )показника 2021р. порівняно з 2019	
	2019	2020	2021	Тис. грн	%	Тис.	%
Чистий дохід від реалізації	134533	105157	113450	1056835	95.2	1628852	302.4
Витрати виробництва і реалізації	46849	98001	197564	995626	101.6	1507150	321.7
Прибуток від реалізації	70102	130595	191804	61209	46.9	121702	173.6
Інші доходи (операційні, фінансові)	13416	3846	1995	-1851	-48.1	-11421	-85.1
Інші витрати (операційні, фінансові)	60920	100550	156191	55641	55.3	95271	156.4
Прибуток до оподаткування	22598	33891	37608	3717	11.0	15010	66.4
Податок на прибуток	4092	6581	7007	426	6.5	2915	71.2
Чистий прибуток	18506	27310	30601	3291	12.1	1209	65.5

Побудовано на основі: додаток А

Розглянемо організаційні особливості ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН». Воно має добре розвинену організаційну структуру, яка включає такі підрозділи, як виробництво, маркетинг, збут, фінанси тощо. Кожен підрозділ має свої функціональні обов'язки і відповідальність. Організаційна структура може впливати на оподаткування доходів фізичних осіб, оскільки вона визначає, як будуть класифікуватися та обліковуватися доходи з різних джерел, зокрема заробітна плата, бонуси, премії та інші компенсації. Елементи, що впливають на оподаткування фізичних осіб:

Структура організації: різні підрозділи або департаменти у підприємстві можуть мати різні типи діяльності або специфічні правила оподаткування. Наприклад, якщо в компанії є окремий відділ з продажу алкогольних напоїв, то доходи фізичних осіб, пов'язані з цим відділом, можуть підпадати під особливі облікові правила нарахування і оподаткування виплат.

Види діяльності: якщо у підприємства є різні види діяльності (наприклад, виробництво, дистрибуція, маркетинг), то доходи фізичних осіб, пов'язані з кожним видом діяльності, можуть підпадати під різні облікові правила або ставки. Наприклад, дохід фізичних осіб, отриманий від маркетингової діяльності, може підпадати під інші податкові правила з доходом, отриманим від виробництва. Тут задіяні підходи до формування доходів.

Режим оподаткування: організаційна форма підприємства та його режим оподаткування також можуть впливати на оподаткування доходів фізичних осіб. Наприклад, якщо ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» обирає спрощену систему оподаткування, то це може мати вплив на ставки податків, які застосовуються до доходів фізичних осіб, пов'язаних з підприємством.

Компенсаційні пакети та інші виплати: організаційні особливості підприємства можуть включати різні види компенсаційних пакетів, бонусів, премій або інших виплат для працівників. Ці виплати можуть підпадати під особливі податкові правила або ставки, які впливають на оподаткування доходів фізичних осіб. [23]

Отже, організаційні особливості ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»

впливають на оподаткування доходів фізичних осіб шляхом визначення класифікації доходів, застосування специфічних податкових правил та ставок, а також регулювання видівкомпенсаційних пакетів та виплат для працівників.

Розглянемо технологічні особливості. Технологічний процес виробництва алкогольних напоїв в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» включає різні етапи сировинна база, ферментація, дистиляція, фільтрація та інші. Кожен етап технологічного процесу може мати вплив на облікове відображення оподаткування доходів фізичних осіб, оскільки визначається, які види доходів та як вони будуть оподатковуватися. Це впливає на оподаткування фізичних осіб наступним чином:

Автоматизованість процесів: якщо компанія використовує високоавтоматизовані технології у своїй діяльності, це може призводити до зміни робочих місць і відповідної структури заробітної плати. Зміни в заробітній платі можуть вплинути на податкові ставки, які застосовуються до доходів фізичних осіб.

Електронна комерція: якщо компанія займається електронною комерцією, це може мати вплив на оподаткування доходів фізичних осіб. Наприклад, існує можливість застосування специфічних податкових правил для електронних торгівельних платформ або оподаткування міжнародних транзакцій.

Використання спеціального обладнання: якщо компанія використовує спеціальне обладнання або технології, які можуть мати вплив на доходи фізичних осіб (наприклад, віртуальна реальність, штучний інтелект, блокчейн), це може вимагати спеціальних податкових правил або оцінки для цих технологій.

Зміна характеру роботи: введення нових технологій може змінити характер роботи працівників і, відповідно, впливати на структуру їх доходів та оподаткування. Наприклад, збільшена автоматизація може призводити до зміни співвідношення між основною заробітною платою та бонусами, що може вплинути на податкові ставки.

Вплив технологічних особливостей на оподаткування доходів фізичних осіб може бути складним і залежить від конкретних умов та контексту підприємства. Для отримання детальнішої інформації про конкретні впливи технологічних

особливостей на оподаткування, рекомендується консультиватися з фахівцями з оподаткування або податковими консультантами.

Розглянемо вплив організаційних та технологічних особливостей на оподаткування доходів фізичних осіб. Організаційні та технологічні особливості ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» можуть впливати на оподаткування доходів фізичних осіб у наступні способи:

Класифікація доходів: залежно від організаційної структури та видів робіт, доходи фізичних осіб можуть бути класифіковані як заробітна плата, бонуси, премії, акції тощо. Коректна класифікація доходів є важливим фактором для правильного оподаткування.

Облік витрат: організаційні та технологічні особливості можуть впливати на облік витрат, пов'язаних з виробництвом. Витрати, такі як сировина, матеріали, оплата праці та інші, повинні бути належним чином обліковані для розрахунку оподатковуваного прибутку.

Відповідність законодавству: організація має відповідати вимогам податкового законодавства та правил оподаткування. Дотримання податкових норм та зобов'язань є необхідним для забезпечення відповідності компанії законодавству та уникнення податкових ризиків.

Організаційні та технологічні особливості ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» мають важливе значення для оподаткування доходів фізичних осіб. Класифікація доходів, облік витрат та відповідність податковому законодавству є ключовими аспектами, які впливають на коректне оподаткування. Розуміння організаційних та технологічних особливостей компанії допоможе керівництву та фахівцям у сфері оподаткування виконувати свої обов'язки з відповідальністю та дотримуватися податкових норм. Оптимальне оподаткування доходів фізичних осіб сприяє забезпеченню фінансової стабільності компанії та збільшенню ефективності її діяльності.

Дослідження організаційних та технологічних особливостей ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» та їх впливу на оподаткування доходів фізичних осіб допоможе вдосконалити систему оподаткування та забезпечити її

відповідність податковому законодавству. Це в свою чергу сприятиме створенню сприятливих умов для підприємницької діяльності та сприяє стійкому розвитку компанії.

Економічна сутність доходів фізичних осіб полягає у винагороді або отриманні коштів, які отримує фізична особа в результаті своєї праці, підприємницької діяльності, володіння майном або інших джерел.

Оподаткування доходів фізичних осіб визначається законодавством країни та є важливою складовою фіскальної політики. Оподаткування може застосовуватися до різних видів доходів, включаючи заробітну плату, проценти, дивіденди, орендні платежі, капітальні прибутки та інші джерела доходів. Оподаткування доходів фізичних осіб може бути здійснюватися за різними податками, такими як податок на доходи з фізичних осіб, податок на додану вартість (ПДВ), податок на прибуток з інвестицій та інші.

Ставки оподаткування можуть варіюватися залежно від рівня доходу та інших факторів. Оподаткування доходів фізичних осіб має велике значення для фіскальних доходів країни та фінансової стійкості державного бюджету. Воно також впливає на фінансову поведінку та мотивацію фізичних осіб, а також на рівень соціально-економічної рівномірності та розподілу доходів у суспільстві.

На підприємстві можуть бути різні види доходів фізичних осіб. Основними видами доходів можуть бути: заробітна плата - це дохід, який фізична особа отримує за виконану роботу на підприємстві у вигляді заробітної плати, годинної оплати, окладу тощо.

Премії та бонуси - фізичні особи можуть отримувати додаткові платежі у вигляді премій або бонусів за досягнення поставлених цілей чи високу результативність роботи. Винагорода за послуги, якщо фізична особа надає певні послуги або консультації на підприємстві, вона може отримувати дохід у формі винагороди за надані послуги. Авторські винагороди, якщо фізична особа створює літературні, музичні, художні або наукові твори, вона може отримувати дохід у формі авторських винагород за використання своїх творів. Виплати за відпустку та відпрацьований, час фізичні особи можуть отримувати дохід у формі виплат за

відпустку, оплату за не використаний відпустковий час або оплату за святкові та неробочі дні. Дивіденди, якщо фізична особа є акціонером підприємства, вона може отримувати дохід у вигляді дивідендів від прибутку, який розподіляється між акціонерами. Виграші та призи, якщо фізична особа бере участь в різних лотереях, конкурсах або розіграшах, вона може отримувати дохід у формі виграшів та призів.

Правила та методика оподаткування доходів фізичних осіб визначаються чинним законодавством країни та можуть змінюватися з часом відповідно до змін в економічній та фіскальній політиці.

Підприємство ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» є однією з провідних компаній на українському ринку алкогольних напоїв. Компанія є дочірньою структурою міжнародного концерну Bacardi Limited, який є одним з найбільших виробників алкогольних напоїв у світі. Компанія ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» пропонує широкий асортимент алкогольних напоїв, таких як ром, текіла, горілка, вермут, лікери та інші. Бренди компанії, такі як Bacardi, Martini, Grey Goose, Bombay Sapphire, Dewar's та інші, відомі та популярні в Україні. У своїй діяльності компанія «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» дотримується вимог законодавства України щодо оподаткування доходів фізичних осіб та підприємств. За інформацією з їх офіційного веб-сайту, компанія сплачує всі необхідні податки та збори відповідно до законодавства України [19].

Проведення аналізу системи оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» може допомогти виявити можливості для оптимізації податкових платежів та забезпечити дотримання вимог законодавства. Для цього можна провести детальний аналіз різних аспектів, таких як облік та розрахунок податкових платежів, використання пільг та знижок, зменшення податкового навантаження на фізичних осіб та підприємство. Крім того, можна провести порівняльний аналіз системи оподаткування доходів фізичних осіб на підприємствах схожого рівня та визначити можливі шляхи вдосконалення системи оподаткування на підприємстві ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» [3].

При порівняльному аналізі системи оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» можна врахувати досвід інших компаній, що працюють у схожій галузі. Один з прикладів такої компанії - це компанія Diageo, що є одним з провідних виробників алкогольних напоїв у світі [7].

У системі оподаткування доходів фізичних осіб Diageo використовує різні види податків, залежно від їх місця розташування. Наприклад, у Великій Британії компанія сплачує податок на прибуток та Національну страхову внесок, а в США - федеральний податок з доходів та місцеві податки.

Крім того, компанія використовує різні методи оптимізації податкових платежів, такі як використання знижок та пільг. У порівнянні з Diageo, компанія ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» працює з платниками на різних системах оподаткування, єдиний податок, податок на прибуток та інші. Крім того, обидві компанії дотримуються вимог законодавства щодо оподаткування доходів фізичних осіб та підприємств.

Однак, варто зазначити, що у кожній компанії є своя специфіка діяльності та характеристики оподаткування, які потребують індивідуального підходу. Тому при порівнянні системи оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» з іншими компаніями варто враховувати їхню специфіку та особливості оподаткування.

Одним з важливих аспектів системи оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві є заробітна плата та винагороди працівників. Компанія БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН, відповідно до вимог законодавства України сплачує всі необхідні податки з заробітної плати своїх працівників.

Згідно з чинним законодавством України, заробітна плата та інші винагороди працівників підлягають оподаткуванню. При цьому, ставки податку на доходи фізичних осіб в Україні відносно високі та залежать від рівня доходів працівників.

Згідно з Державним бюджетом України на 2023 рік, ставки податку на доходи фізичних осіб складають:

18% податок на доходи фізичних осіб;

1,5% військовий збір.

Крім того, у системі оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві можуть бути використані різні методи оптимізації податкових платежів, такі як використання податкових альтернатив ( аутсорс) та інших.

У разі виявлення проблем у системі оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН», можуть бути запропоновані заходи для їх вирішення. Наприклад, можна розглянути можливість зменшення податкового навантаження на працівників за рахунок використання податкових пільг.

Для прикладу, працівник отримує заробітну плату у розмірі 20 000 грн на місяць. За чинним законодавством України, податок на доходи фізичних осіб складатиме:

18% для доходів.

Зважаючи на високі ставки податків та обов'язкові внески, компанії можуть використовувати зниження податкових платежів, такі як використання знижок та пільг. Однак, варто зазначити, що використання таких методів повинно відповідати законодавству та не має стати причиною виникнення податкових ризиків для компанії.

Крім того, важливо враховувати, що компанії можуть встановлювати різні системи оплати праці, які можуть впливати на оподаткування доходів фізичних осіб. Наприклад, деякі компанії можуть використовувати додаткові стимулюючі винагороди, такі як премії та бонуси, які також підлягають оподаткуванню.

Отже, враховуючи важливість оподаткування доходів фізичних осіб для підприємства ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН», необхідно ретельно вивчити та аналізувати чинне законодавство та встановлені системи оплати праці. Це допоможе підприємству не тільки забезпечити своїм працівникам належні заробітні плати та винагороди, але й знизити податкові ризики та використовувати доступні податкові зниження [14].

Згідно з чинним законодавством України, підприємства мають враховувати

квоту на зайняття працівників з інвалідністю. Зокрема, кожне підприємство з чисельністю працівників від 25 осіб повинно займати не менше 1% від загальної чисельності працівників із числа осіб з інвалідністю. Якщо підприємство не може забезпечити таку квоту, то воно повинно сплачувати певний платіж до державного бюджету.

У випадку з підприємством ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН», яке має більш ніж 100 працівників, згідно з чинним законодавством, воно має займати не менше 4% від загальної чисельності працівників із числа осіб з інвалідністю. Таким чином, компанія повинна мати не менше 4 працівників з інвалідністю серед своєї чисельності.

Зважаючи на важливість забезпечення прав осіб з інвалідністю на працевлаштування, компанії слід враховувати можливість прийняття працівника з інвалідністю на рівноправних засадах з іншими працівниками. Більше того, дослідження показують, що працівники з інвалідністю мають більшу мотивацію та відданість до своєї роботи, а також можуть вносити цінний вклад у розвиток підприємства.

Водночас, компанія може скористатися підтримкою державними програмами та ініціативами, які сприяють зайнятості осіб з інвалідністю. Наприклад, державна програма "Доступність" надає підтримку підприємствам для організації робочих місць для людей з обмеженими можливостями, а також надає фінансову підтримку для адаптації робочого місця до потреб працівника з інвалідністю. Крім того, з метою створення сприятливих умов для зайнятості людей з інвалідністю, компанії можуть враховувати їх потреби та індивідуальні особливості при організації робочого процесу.

Таким чином, компанії, зокрема ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН», мають велику відповідальність за створення рівних умов для зайнятості працівників з інвалідністю. За допомогою відповідних заходів та підтримки державних програм, компанії можуть забезпечити доступність робочих місць для цієї категорії працівників та допомогти їм реалізувати свій потенціал в роботі.

Якщо порівнювати компанію зі схожим підприємством, наприклад Diageo,

то можемо зробити висновки, що представлені в Таблиці 1.1.

Таблиця 1.2 – Порівняльна таблиця підприємств ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» та «Diageo»

Аспекти оподаткування	ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»	Diageo
Облік та звітність	Дотримання вимог щодо обліку та звітності	
Податковий консалтинг	Можливість залучення податкових консультантів	
Благодійність та соціальна відповідальність	Програма "Вода чиста для всіх" та інші благодійні програми	Благодійні ініціативи та соціальний розвиток
Стратегії міжнародного оподаткування	Використання стратегій міжнародного оподаткування для ефективного використання податкових переваг	Фокус на ринку України, дотримання українського законодавства та регуляцій
Інноваційність та дослідження	Інвестиції у дослідження та розвиток нових продуктів та технологій	Постійне вдосконалення продуктів та процесів виробництва
Законодавче середовище	Вплив законодавства країн, де діє компанія, на оподаткування	Вплив законодавства України на систему оподаткування
Заходи оптимізації податкового навантаження	Використання податкових стратегій та заходів для зменшення податкового навантаження	
Податкове управління	Ефективне податкове управління	
Соціальна відповідальність	Звернення до соціальної відповідальності	
Ставки податку на доходи	Залежить від рівня доходу та законодавства	
Податкові знижки та пільги	Можливість використання податкових пільг	

*Джерело: узагальнено автором*

Ця таблиця показує деякі основні аспекти систем оподаткування доходів фізичних осіб у ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» та Diageo. Обидві компанії враховують ставки податку на доходи, надають певні податкові знижки та пільги, дотримуються вимог щодо обліку та звітності та можуть залучати податкових консультантів для оптимізації податкових платежів. Однак, конкретні ставки, пільги та практики можуть відрізнятися залежно від законодавства країн, в яких компанії діють.

## **1.2 Нормативно-правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб в Україні**

Нормативно-правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб в Україні базується на законодавчих актах та нормативних документах, які визначають правила та процедури оподаткування доходів населення. Основними джерелами нормативно-правового регулювання оподаткування доходів фізичних осіб в Україні є:

Кодекс законів про працю України: цей законодавчий акт містить визначення правових статусів працівників, їх трудові відносини та заробітну плату. Він також встановлює правила оподаткування доходів працівників та обов'язки роботодавців у зв'язку зі сплатою податків.

Податковий кодекс України: це основний законодавчий акт, який регулює оподаткування в Україні. Він визначає правила та процедури оподаткування доходів фізичних осіб, встановлює ставки податку на доходи, обов'язки платників податків та правила податкового обліку [21].

Постанови та розпорядження органів державної податкової служби: органи державної податкової служби приймають постанови та розпорядження, які уточнюють та деталізують правила оподаткування доходів фізичних осіб, встановлюють порядок подання декларацій та сплати податків.

Міжнародні договори про уникнення подвійного оподаткування: Україна уклала ряд міжнародних договорів, які регулюють оподаткування доходів фізичних осіб в контексті уникнення подвійного оподаткування. Ці договори встановлюють правила розподілу податкових прав між країнами та захищають інтереси платників податків у відносинах з іноземними країнами.

Основні принципи, які визначають нормативно-правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб в Україні, включають:

Система сплати податків: платники податків зобов'язані самостійно розраховувати розмір податку та сплачувати його відповідно до встановленого графіка.

Контроль та відповідальність: державна податкова служба здійснює контроль за виконанням податкового законодавства та може застосовувати санкції у разі порушення податкових правил [31].

Це лише загальна інформація про нормативно-правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб в Україні. Для отримання більш детальної та актуальної інформації слід звертатися до відповідних законодавчих актів та консультуватися з фахівцями з податкового планування та обліку.

Нормативно-правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб в Україні також включає такі аспекти:

Визначення платників податків: законодавство уточнює, хто вважається платником податків, які категорії доходів підлягають оподаткуванню, а також встановлює порядок визначення резидентності фізичної особи для податкових цілей.

Податкові ставки: в законодавстві визначаються ставки податку на доходи фізичних осіб для різних категорій доходів. Ці ставки можуть бути прогресивними або фіксованими, залежно від типу доходу.

Пільги та знижки: нормативні акти передбачають певні пільги та знижки для платників податків, такі як пільги на догляд за дітьми, пільги для інвалідів, зниження податкових ставок для певних категорій громадян тощо.

Облік доходів та витрат: законодавство встановлює правила обліку доходів та витрат фізичних осіб для податкових цілей. Платники податків повинні вести належний облік своїх доходів та витрат і забезпечити наявність необхідних документів для підтвердження цих операцій.

Податкові декларації та звіти: законодавство встановлює вимоги щодо подання річних податкових декларацій та звітів, в яких платники податків зобов'язані зазначити свої доходи, витрати, пільги та інші податкові параметри.

Податковий контроль: державна податкова служба має право здійснювати контроль за виконанням податкового законодавства та застосовувати заходи контролю та перевірки правильності розрахунків податків фізичних осіб. Це може включати перевірку податкових декларацій, проведення аудиту, виконання

розрахунків податкових зобов'язань та застосування санкцій у разі виявлення порушень.

Важливо відзначити, що нормативно-правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб постійно змінюється та оновлюється. Уряд України та державні органи з податкового адміністрування активно працюють над вдосконаленням податкової системи та впровадженням нових норм та правил. Тому для отримання актуальної інформації рекомендується звертатися до офіційних джерел, таких як законодавчі акти, офіційні веб-сайти державних органів та консультуватися з фахівцями з податкового планування.

Додатково до нормативно-правового регулювання оподаткування доходів фізичних осіб в Україні, варто врахувати наступні аспекти:

**Податкова база:** нормативно-правові акти визначають, які доходи підлягають оподаткуванню, а також які види витрат можуть бути віднесені на зменшення податкової бази. Це включає заробітну плату, виплати за контрактами цивільного права, авторські винагороди, вирахування на соціальні потреби, витрати на освіту та медичні послуги, пенсійні внески та інші.

**Ставки податку на доходи фізичних осіб:** Податковий кодекс встановлює різні ставки податку на доходи фізичних осіб залежно від типу доходу та розміру. Зазвичай ставки податку розраховуються відсотком від суми доходу та можуть бути прогресивними або фіксованими.

**Податкові пільги та знижки:** в законодавстві передбачено ряд податкових пільг та знижок, які можуть застосовуватися до доходів фізичних осіб. Це можуть бути пільги для родин з дітьми, пільги на освіту та наукову діяльність,

пільги для інвалідів, пільги на житло та інші. Пільги можуть зменшувати оподатковуваний дохід або знижувати ставку податку.

**Відповідальність за невиконання податкових зобов'язань:** законодавство передбачає відповідальність за порушення податкових правил, включаючи несвоєчасне сплату податків, неподання декларацій, невірну інформацію та інші порушення. За такі порушення можуть бути застосовані штрафи, пені, нарахування відсотків, а в окремих випадках навіть кримінальна відповідальність.

Застосування міжнародних податкових угод: Україна має ряд міжнародних угод про уникнення подвійного оподаткування, які встановлюють правила взаємодії з іншими країнами щодо оподаткування доходів фізичних осіб. Ці угоди визначають принципи розподілу податкових прав між країнами та захищають платників податків від подвійного оподаткування.

Адміністрування та контроль: органи державної податкової служби забезпечують адміністрування податків фізичних осіб, зокрема, проводять перевірки та контролюють дотримання податкових обов'язків. Вони також надають консультації та інформацію платникам податків щодо правил та процедур оподаткування.

Важливо зазначити, що нормативно-правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб постійно змінюється і оновлюється залежно від змін у податковій політиці та економічних умовах. Тому для отримання актуальної та конкретної інформації рекомендується звертатися до офіційних джерел, таких як законодавчі акти та офіційні веб-сайти державних органів, а також консультиватися з фахівцями з податкового права. Деталізована інформація про нормативно-правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб може бути знайдена в Податковому кодексі України та інших відповідних законодавчих актах.

Враховуючи постійні зміни в податковому законодавстві, рекомендується регулярно оновлювати свої знання про оподаткування доходів фізичних осіб і слідкувати за оновленнями в законодавстві та рекомендаціями державних органів. Це допоможе вам бути в курсі останніх змін і правильно виконувати свої податкові зобов'язання. Зверніться до спеціалістів у галузі податкового права, якщо у вас виникнуть конкретні питання або потреба в індивідуальній консультації.

Нормативно-правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб в Україні є складною та деталізованою системою, яка включає ряд законодавчих актів, наказів, постанов та інструкцій. Наприклад:

Податковий кодекс України: цей законодавчий акт встановлює загальні положення та основні правила оподаткування доходів фізичних осіб. Він регулює такі аспекти, як платники податків, об'єкти оподаткування, порядок розрахунку

податку, пільги та знижки, контроль та відповідальність.

Нормативні акти Державної податкової служби: ДПС видає постанови, листи, роз'яснення та інші документи, які уточнюють положення податкового законодавства та надають конкретні вказівки щодо специфіки оподаткування доходів фізичних осіб.

Міжнародні договори про уникнення подвійного оподаткування: Україна уклала ряд міжнародних договорів, які визначають правила взаємодії з іншими країнами щодо оподаткування доходів фізичних осіб. Ці договори містять положення про визначення резидентності, розподіл податкових прав, пільги та інші аспекти оподаткування.

Податкові листи Державної податкової служби: ДПС регулярно видавати податкові листи, в яких надається конкретна інтерпретація та роз'яснення питань оподаткування доходів фізичних осіб. Ці листи мають юридичну силу та допомагають роз'яснити правильне застосування законодавства.

Веб-сайт Державної податкової служби: на офіційному веб-сайті ДПС можна знайти актуальну інформацію, нормативні акти, форми звітності та інші матеріали, які стосуються оподаткування доходів фізичних осіб.

## РОЗДІЛ 2

### МЕТОДИКА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ В ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»

#### 2.1 Методика оподаткування доходів фізичних осіб у формі заробітної плати в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»

Методика оподаткування доходів фізичних осіб у формі заробітної плати є важливою складовою системи оподаткування в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН». У цій статті будуть розглянуті основні аспекти методики оподаткування доходів фізичних осіб, які отримують заробітну плату в цьому підприємстві.

ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» є компанією, яка спеціалізується на виробництві алкогольних напоїв в Україні. Заробітна плата є одним з основних джерел доходу для фізичних осіб, які працюють у цьому підприємстві. Відповідно до законодавства України, доходи фізичних осіб у формі заробітної плати підлягають оподаткуванню. Оподаткування заробітної плати здійснюється шляхом утримання податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) та внесків на соціальне страхування (ПФУ) [8].

Ставки податку на доходи фізичних осіб та внесків на соціальне страхування встановлені законодавством та залежать від рівня доходу та інших факторів. На сьогоднішній день, загальна ставка ПДФО складає 18%, військового збору – 1,5%, а ставка ЄСВ становить 22% заробітної плати. Заробітна плата, яку фізичні особи отримують від ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН», підлягає оподаткуванню залежно від її величини та структури. До складу заробітної плати можуть входити основна заробітна плата, додаткові виплати, премії, компенсації, надбавки та інші види доходів. Визначення податкової бази для розрахунку ПДФО та ПФУ відбувається на підставі суми заробітної плати, з якої відраховуються виплати, які не підлягають оподаткуванню (наприклад, відпустка,

допомога на дітей тощо.

Оподаткування заробітної плати в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» здійснюється шляхом утримання податку на доходи фізичних осіб та внесків на соціальне страхування. Ці платежі здійснюються підприємством у встановлені строки та передаються відповідним податковим органам.

Окрім оподаткування заробітної плати, у ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» можуть застосовуватися різні методи оптимізації податкових платежів для фізичних осіб. Наприклад, фізичні особи можуть мати право на певні податкові знижки та пільги, які дозволяють зменшити суму оподаткування. Такі пільги можуть включати знижки на оподаткування залежно від сімейного стану, наявності дітей, освіти, медичних витрат тощо. Компанія ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» підтримує дотримання правил щодо податкових знижок та пільг для фізичних осіб, які отримують заробітну плату в підприємстві. З метою забезпечення ефективного оподаткування доходів фізичних осіб, які отримують заробітну плату в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН», компанія співпрацює з професійними податковими консультантами. Податковий консалтинг допомагає виявити потенційні ризики та забезпечити відповідність з податковим законодавством.

Оподаткування доходів фізичних осіб у формі заробітної плати в БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН є важливим аспектом діяльності компанії. Враховуючи вимоги законодавства та застосовуючи методи оптимізації, компанія забезпечує ефективне та відповідне оподаткування для своїх співробітників. ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» вкладає значні зусилля у забезпечення точного розрахунку та сплати податків, використовуючи професійних консультантів, спеціалізовані програми та дотримуючись вимог податкового законодавства. Компанія також розуміє важливість соціальної відповідальності та дотримання норм етики в питаннях оподаткування та забезпечує дотримання відповідних стандартів у своїй діяльності. У ТОВ Оподаткування заробітної плати в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» здійснюється шляхом утримання податку на доходи фізичних осіб та внесків нарахування заробітної плати здійснюється

відповідно до певних документів і процедур.

Основні документи, що використовуються для нарахування та обліку заробітної плати, включають таблиці, наряди і розрахунково-платіжні відомості. Давайте розглянемо кожен з цих документів детальніше:

Табелі: є основним документом, який використовується для відображення робочого часу працівників. У табелях вказується період, за нараховується заробітна плата (наприклад, місяць) і записується робочий час працівника за кожен день. Це може включати початок і закінчення робочого дня, перерви на обід і інші відсутності (наприклад, відпустки, хвороби тощо). Табелі служать основою для розрахунку заробітної плати працівників на основі фактично проробленого часу.

Наряди: використовуються для фіксації конкретних завдань, які виконує працівник. Це може бути, наприклад, замовлення на виготовлення продукції, обслуговування клієнтів, проведення ремонтних робіт тощо. В нарядах вказується тип роботи, тривалість та деталі щодо виконання завдання. Інформація з нарядів може використовуватись для обчислення премій, надбавок або інших видів компенсацій, пов'язаних з виконанням конкретних завдань.

Розрахунково-платіжні відомості: є документами, що використовуються для обліку та виплати заробітної плати працівникам. Вони містять інформацію про кожного працівника, його основну заробітну плату, додаткові виплати (надбавки, премії, бонуси), утримання (податки, соціальні внески) та інші складові заробітної плати. Розрахунково-платіжні відомості також містять інформацію про спосіб виплати (готівкою, на банківський рахунок) та дату виплати заробітної плати.

Кожен з цих документів є важливою складовою частиною процесу нарахування та обліку заробітної плати в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН». Їх використання дозволяє компанії точно визначати заробітну плату працівників.

Отримана заробітна плата працівників підлягає обов'язковому оподаткуванню, і з неї утримуються різні види податків. Давайте розглянемо основні податки, які можуть утримуватися з заробітної плати:

Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО): ПДФО є основним податком, який утримується зі заробітної плати працівника. Ставка ПДФО залежить від розміру доходу та законодавчих вимог країни.

Україна не має прогресивної шкали ставок, де б вищі доходи підлягають оподаткуванню вищими ставками. Розмір ПДФО обчислюється відповідно до діючого податкового законодавства та враховується при нарахуванні заробітної плати.

Внески на соціальне страхування: Україна має систему соціального страхування, до якої входять різні види внесків, що обов'язково нараховуються на заробітну плату. Це можуть бути внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, обов'язкове державне пенсійне страхування та інші види соціального страхування. Ставки внесків на соціальне страхування також встановлюються відповідно до законодавства.

Нарахування податків: розрахунок сум податків та внесків здійснюється на основі нарахованої заробітної плати працівника. Це включає основну заробітну плату, додаткові виплати (надбавки, премії, бонуси), компенсаційні виплати (відпустка, хвороба) та інші види доходів, які підлягають оподаткуванню.

Соціальні виплати: деякі виплати, які здійснюються працівникам, можуть бути звільнені від оподаткування або підлягати спеціальному обліку. Наприклад, компенсація за харчування, медичне страхування, допомога в непрацездатності або пенсійні внески можуть мати свої особливості в оподаткуванні.

Податкові знижки та пільги: податкова система може передбачати різні знижки та пільги, які можуть застосовуватися до заробітної плати працівників. Облік та звітність: утримання податків з заробітної плати вимагає належного обліку та звітності. Підприємство повинно забезпечити правильне ведення облікових документів, які відображають розрахунки податків та заробітної плати. Це можуть бути розрахунково-платіжні відомості, книга обліку заробітної плати, таблиць реєстрації робочого часу та інші відповідні документи [5].

Електронна звітність: з метою спрощення процесу звітності та взаємодії з податковими органами, підприємство може використовувати електронну систему

звітності.

Це може включати використання електронних звітних форм, електронного підпису, відправку звітності через електронні канали тощо. Це спрощує процес збору та обробки даних та забезпечує відповідність податковим вимогам.

Інформацію про розрахунки з персоналом підприємства з оплати праці (за всіма видами заробітної плати, преміями, допомогою тощо), а також про розрахунки за не одержаними працівниками в установлені строки сумами оплати праці (розрахунки з депонентами) узагальнюють на рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». Так установлює Інструкція № 291.

Для узагальнення інформації про розрахунки з персоналом (як облікового, так і необлікового складу підприємства) з оплати праці, а також розрахунки за не отриману персоналом у встановлений термін суму з оплати праці (розрахунки з депонентами) використовується балансовий рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», що має три субрахунки:

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

За кредитом рахунку 66 відображаються нарахована працівникам підприємства основна і додаткова заробітна плата, премії, допомога з тимчасової непрацездатності, матеріальна допомога, суми індексації заробітної плати у зв'язку з інфляцією, суми компенсації втрати працівниками частини заробітної плати у зв'язку з порушенням термінів її виплати та інші нарахування, які є доходом працівника (дивіденди, дохід від розподілу прибутку, вартість оплаченого підприємством проїзду), за дебетом - виплата заробітної плати, премій, допомоги, матеріальної допомоги, вартість отриманих у рахунок оплати праці матеріалів, продукції, товарів, а також суми утриманих податків і зборів, платежів за виконавчими листами та інші утримання з нарахованих сум оплати праці персоналу.

Нараховані, але не отримані персоналом підприємства у встановлений

термін суми з оплати праці відображаються за дебетом субрахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» і кредитом субрахунку 662 «Розрахунки з депонентами» на основі бухгалтерських довідок.

Аналітичний облік розрахунків за неотриману у встановлений для виплати з каси підприємства термін суму з оплати праці (розрахунків з депонентами) ведеться в реєстрі депонованої заробітної плати. На субрахунку 663 «Розрахунки за іншими виплатами» ведуть облік виплат працівникам, які не включають до фонду оплати праці: позики, медичне страхування.

Аналітичний облік розрахунків з персоналом ведеться по кожному працівникові, видах виплат і утримань. Сума нарахованих заробітних плат по всіх працівниках дорівнює обороту за кредитом синтетичного рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» за звітний період. Сума всіх утримань із заробітної плати працівників і сума виплаченої заробітної плати дорівнюватиме обороту за дебетом рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». Кредитове сальдо цього рахунку дорівнюватиме сумі в графі розрахунково-платіжної відомості «Сума, що належить до виплати».

Для обліку розрахунків за виплатами працівникам використовують пасивний рахунок 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». Аналітичний облік розрахунків по заробітній платі ведеться по кожному працівнику окремо. Синтетичний облік розрахунків по заробітній платі проводиться в оборотно-сальдовій відомості по рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» із застосуванням програми «1С:Бухгалтерія».

Відображення в бухгалтерському обліку утримань із зарплати працівників за трьома видами груп:

- 1) податки, збори (ПДФО, військовий збір);
- 2) інші суми, що утримуються у випадках, встановлених законодавством;
- 3) суми, що утримуються у випадках, передбачених угодою між працівником і підприємством.

Кореспонденція рахунків з обліку праці та її оплати наведена в табл. 2.1.

Таблиця 2.1 – Кореспонденція рахунків, які використовуються в обліку заробітної плати:

№ з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунку	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Нарахування заробітної плати та інших виплат, що входять до фонду оплати праці:		
1.1.	що, зайнятий виготовленням інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів	15	661
1.2.	основного виробництва	23	661
1.3.	зайнятим організацією виробництва та управління відділеннями	91	661
1.4.	що відноситься до адміністративно-управлінського персоналу	92	661
1.5.	зайнятим збутом продукції, товарів, робіт, послуг	93	661
1.6.	зайнятим дослідженнями та розробками програмних забезпечень	941	661
1.7.	зайнятим ліквідацією основних засобів підприємства	976	661
1.8.	Повернення працівником в касу надмірно виплачених йому грошових коштів у зв'язку з оплатою праці	30	661
1.9.	Нараховані відпускні за рахунок резерву відпусток	471	661
1.	Нараховано допомогу з тимчасової непрацездатності за рахунок фонду соцстрахування	65	661
2.	Нарахована сума матеріальної допомоги	949	661
3.	Нарахування премії	92	66
4.	Утримання із зарплати працівника суми ПДФО (прибуткового податку)	661	641
5.	Утримання із зарплати працівника сумми військового збору	661	642
6.	Утримана із зарплати працівника сума в погашення нестачі або у відшкодування збитку від псування матеріальних цінностей	661	375
7.	Утримані з зарплати працівника аліменти	661	685
8.	Утримана із зарплати працівника його заборгованість перед підприємством за не повністю витрачену отриману підзвітну суму	661	372
9.	Утримання із зарплати працівника страхового внеску у випадку добровільного страхування	661	654
10.	Утримана із зарплати працівника сума (частина суми) грошових коштів, перерахованих підприємством: 01) за навчання працівника (або дитини працівника) в учбовому закладі; 02) за лікування працівника в медичній установі;	661	685
11.	Утримання з нарахованої премії	661	641

Джерело: сформовано автором

Враховуючи автоматизовану систему обліку на підприємстві, складається оборотно-сальдова відомість, картки по рахунках, відомість аналітичного обліку для обліку та утримань за розрахунками із заробітної плати. Передбачено автоматичне заповнення довідки про доходи співробітника в різних формах для надання в різні організації. Крім проведення масових розрахунків заробітної плати програма підготовляє всі необхідні уніфіковані форми обліку праці і заробітної плати та інші необхідні звіти, що дозволяють одержати інформацію за будь-який розрахунковий період: розрахункові листки; розрахунково-платіжні відомості; платіжні відомості для отримання грошей через касу; видаткові касові ордери; зведення по нарахуваннях і утриманнях і таке інше.

Таблиця 2.4 – Строки сплати ПДФО

<b>Вид виплати</b>	<b>Строк перерахування ПДФО</b>
Гроші отримано з банківського рахунку	Одночасно з отримання грошей у банку
Гроші перераховано в безготівковій формі на рахунок працівника	Одночасно з банківських днів із дня, що настає за днем виплати
Виплата готівки з каси	Протягом 3-х банківських днів , що настає за днем виплати
Дохід нараховано, але не виплачено	Протягом 30 календарних днів, наступних за останнім днем місяця, у якому нараховано дохід

*Джерело: сформовано автором*

Методика оподаткування доходів фізичних осіб у формі заробітної плати в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» є складною та добре структурованою. Компанія використовує професійні послуги податкових консультантів, спеціалізовані програми та системи обліку для забезпечення точного розрахунку та сплати податків. Вона дотримується вимог податкового законодавства та забезпечує внутрішню контрольну систему для забезпечення відповідності та ефективного оподаткування.

## **2.2. Методика оподаткування інших доходів фізичних осіб в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»**

Методика оподаткування інших доходів фізичних осіб в ТОВ "БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН" включає ряд особливостей та процедур, які враховують вимоги податкового законодавства та забезпечують ефективне оподаткування:

Визначення інших доходів: підприємство ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» класифікує інші доходи фізичних осіб як доходи, отримані не в результаті заробітної плати. Це можуть бути доходи від нерухомості, інвестиційні доходи, дивіденди, авторські винагороди та інші види доходів, які не пов'язані з основною заробітною платою.

Класифікація і оподаткування інших доходів: підприємство дотримується встановлених ставок податку на інші доходи відповідно до вимог податкового законодавства України. Залежно від виду доходу і його розміру, застосовуються відповідні ставки оподаткування.

Звітність та облік: компанія забезпечує точний облік інших доходів фізичних осіб та забезпечує своєчасну подачу податкових декларацій та звітів до податкових органів. Це включає збір необхідної інформації від співробітників та правильне заповнення декларацій з податку на інші доходи [13].

Оподаткування інвестиційних доходів: фізичні особи, які мають інвестиційні доходи, наприклад, від власності цінних паперів чи інших фінансових інструментів, підлягають оподаткуванню. Відповідно до податкового законодавства, можуть застосовуватися окремі ставки податку на такі доходи.

Оподаткування дивідендів: фізичні особи, які отримують дивіденди від підприємств, підлягають оподаткуванню. Розмір оподаткованого доходу може залежати від виду дивідендів та законодавчих вимог країни, в якій підприємство функціонує.

Використання податкових пільг: в деяких випадках фізичні особи можуть мати право на певні податкові пільги щодо оподаткування інших доходів. ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» сприяє своїм співробітникам у здійсненні

відповідних податкових заощаджень відповідно до законодавства.

Декларування та сплата податків: фізичні особи, які отримують інші доходи від ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН», зобов'язані правильно декларувати свої доходи та сплачувати відповідний податок. Компанія надає необхідну підтримку та інформацію щодо процедур декларування та сплати податків.

Нарахування заробітної плати для осіб, які працюють на договірних умовах цивільно-правового характеру (наприклад, самозайняті особи, фрілансери, контрактні працівники), здійснюється на підставі низки документів.

Договір про надання послуг (послуговий договір): це документ, який укладається між особою, яка надає послуги (виконавцем) і замовником послуг.

В договорі визначаються умови надання послуг, включаючи винагороду за виконану роботу. Договір підряду: це документ, який укладається між замовником робіт і виконавцем (підрядником). У договорі визначаються обсяг робіт, строки виконання, вартість робіт та умови оплати.

Акт виконаних робіт (послуг): це документ, який підтверджує факт виконання робіт або надання послуг згідно укладеного договору. В акті виконаних робіт зазначаються обсяг виконаних робіт, ціна за одиницю робіт, загальна вартість і інші деталі.

Рахунок-фактура: це документ, який виставляється виконавцем (підрядником) і містить інформацію про надані послуги, вартість та ПДВ. Рахунок-фактура є підставою для оплати наданих послуг.

Ці документи використовуються для нарахування та виплати заробітної плати особам, які працюють на договірних умовах цивільно-правового характеру. Вони регулюють взаємини між виконавцем і замовником послуг, визначають обсяг робіт, вартість і умови оплати за надані послуги.

Таблиця 2.2 - Кореспонденція рахунків з обліку винагороди за договором підяду

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1.	Нараховано винагороду за договором підяду	23	685
2.	Нараховано ЄСВ на суму винагороди	23	651
3.	Утримано із винагороди податок на доходи фізичних осіб	685	641
4.	Утримано із винагороди військовий збір	685	642
5.	Перераховано з поточного рахунку ЄСВ	651	311
6.	Перераховано з поточного рахунку податок на доходи фізичних осіб до бюджету	641	311
7.	Утримано із винагороди військовий збір до бюджету	642	311
8.	Перераховано винагороду на банківський рахунок фізичної особи	685	311

*Джерело: узагальнено автором*

Нарахування заробітної плати у формі дивідендів здійснюється на підставі наступних документів:

Протокол загальних зборів учасників (акціонерів): це документ, що складається під час засідання загальних зборів учасників (акціонерів) компанії.

У протоколі визначається розподіл прибутку компанії та виплата дивідендів учасникам (акціонерам).

Рішення виконавчого органу компанії: виконавчий орган (наприклад, правління або директорат) приймає рішення про виплату дивідендів на підставі протоколу загальних зборів учасників (акціонерів). Рішення визначає розмір дивідендів, їх форму і строк виплати.

Розрахунково-платіжна відомість: це документ, який використовується для

нарахування та виплати дивідендів учасникам (акціонерам) компанії. В розрахунково-платіжній відомості зазначаються розмір дивідендів для кожного учасника (акціонера), а також інші необхідні дані для переказу коштів (табл.2.3).

Таблиця 2.3 - Кореспонденція рахунків, які використовуються в обліку дивідендів

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Д-т	К-т
1.	Нараховано дивіденди юридичним особам — резидентам	443	671
		441	443
2.	Виплачено дивіденди	671	311
3.	Одночасно перерахований до бюджету авансовий внесок з податку на прибуток	641	311
4.	Нараховано дивіденди юридичним особам — резидентам	443	671
		441	443
5.	Нараховано податок з доходу, отриманого нерезидентом із джерелом його походження із України у вигляді дивідендів 15%*	671	641
6.	Виплачено дивіденди	671	31
8.	Одночасно перераховано до бюджету авансовий внесок з податку на прибуток	641	311
9.	Перераховано до бюджету податок з доходу нерезидента у вигляді дивідендів	641	311
Фізичним особам			
1.	Нараховано дивіденди	443	671
2.	Нараховано ПДФО у вигляді дивідендів за ставкою 5%	671	641/ПДФО
3.	Виплачено дивіденди	671	311
4.	Перераховано до бюджету ПДФО	641/ПДФО	311

Джерело: узагальнено автором

Ці документи використовуються для нарахування та виплати заробітної плати у формі дивідендів учасникам (акціонерам) компанії. Вони регулюють розподіл прибутку, визначають розмір дивідендів, строк їх виплати, а також вимоги щодо податкової звітності та сплати податків.

Ці аспекти методики оподаткування інших доходів фізичних осіб в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» доповнюють загальний розуміння системи оподаткування та показують, що компанія активно працює над дотриманням податкових вимог та оптимізацією своєї податкової стратегії.

Методика оподаткування доходів фізичних осіб в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» є комплексним підходом до оподаткування, який враховує особливості компанії, законодавство України та міжнародні стандарти. Компанія дотримується всіх вимог податкового законодавства та активно впроваджує податкові стратегії для ефективного використання податкових переваг та мінімізації податкових платежів.

У системі оподаткування доходів фізичних осіб в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» використовуються різні методи оподаткування, залежно від виду доходу, включаючи заробітну плату та інші доходи. Компанія враховує різні фактори, такі як ставки податку, податкові знижки та пільги, облік та звітність, міжнародні податкові аспекти та соціальну відповідальність. ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» активно співпрацює з податковими органами, забезпечує точний облік доходів та витрат, а також дотримується етичних норм і соціальної відповідальності. Компанія також здійснює заходи для оптимізації податкових платежів та використання податкових стратегій для зменшення податкових обов'язків. У цілому, методика оподаткування доходів фізичних осіб в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» є добре структурованою та забезпечує дотримання податкових вимог та оптимальне використання податкових переваг. Компанія прагне до ефективного управління податковими платежами та дотримання податкових норм, що є важливим фактором для її стабільності та успіху на ринку.

## **2.2. Розкриття інформації про доходи фізичних осіб та їх оподаткування у звітності в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН»**

У ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» розкриття інформації про доходи фізичних осіб та їх оподаткування у звітності є важливою практикою для забезпечення прозорості та дотримання вимог податкового законодавства. В даному контексті компанія зобов'язана надати детальну інформацію про доходи своїх співробітників, використовувати методи оподаткування та відповідні податкові обов'язки.

Стратегічне розкриття інформації про доходи фізичних осіб та оподаткування відображає зобов'язання компанії бути прозорою та відповідальною перед своїми співробітниками, акціонерами, фіскальними органами та іншими зацікавленими сторонами. Це також сприяє підвищенню довіри до компанії та зміцненню її репутації як відповідального платника податків та соціально відповідального підприємства.

Розкриття інформації про доходи фізичних осіб та їх оподаткування у звітності в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» здійснюється згідно з вимогами податкового законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності. Це включає розкриття деталей щодо видів доходів, методів оподаткування, ставок податку, використання податкових знижок та пільг, а також дотримання облікових принципів та вимог звітності. Крім того, компанія також може додатково розкривати інформацію про свої податкові стратегії, співпрацю з податковими консультантами, відносини з податковими органами та здійснені заходи для ефективного управління податковими платежами та оптимізації податкових обов'язків. Такий підхід до розкриття інформації про доходи фізичних осіб та їх оподаткування сприяє створенню прозорої та відкритої комунікації зі зацікавленими сторонами. Компанія демонструє свою відповідальність перед податковими органами та громадськістю та створює умови для ефективного контролю за своєю діяльністю та дотриманням податкових норм.

Ефективне управління ризиками: компанія має розробити стратегію

управління ризиками, пов'язаними з оподаткуванням доходів фізичних осіб. Це

включає оцінку потенційних ризиків, виявлення слабких місць у системі оподаткування та прийняття заходів для їх запобігання чи зменшення.

Залучення експертів з податкового планування: компанія має скористатися послугами спеціалізованих консультантів з податкового планування. Ці фахівці допоможуть розробити стратегії, що відповідають потребам підприємства, та забезпечать виконання вимог податкового законодавства.

Спрощення податкового процесу: можливі наслідки включають зменшення адміністративного навантаження на підприємство та збільшення ефективності оподаткування. Це може привести до збільшення точності та швидкості обробки податкової інформації, що сприятиме зменшенню ризику помилок та покарань за порушення податкового законодавства.

Вивчення і використання податкових пільг: впровадження цього заходу може мати наслідком зниження податкового навантаження на підприємство. Використання доступних податкових пільг та знижок може допомогти знизити податкові витрати та покращити фінансові показники підприємства.

Посилення внутрішнього контролю: наслідком підвищення ефективності внутрішнього контролю буде зменшення ризику податкових помилок та порушень. Це може покращити відповідність податковим вимогам, зменшити штрафи та покарання, а також забезпечити надійність та точність податкової звітності.

Аналіз податкових стратегій: результатом аналізу податкових стратегій буде оптимізація податкових витрат та максимізація податкових переваг. Це може призвести до зменшення податкового навантаження та покращення фінансової позиції підприємства.

Підвищення ефективності аудиту та контролю: наслідком покращення ефективності аудиту та контролю буде забезпечення більшої надійності та точності податкової звітності, а також виявлення та запобігання можливим порушенням. Це сприятиме відповідній внутрішній та зовнішній перевірці, зменшенню ризику податкових помилок та податкових суперечок.

Вище зазначені шляхи можуть допомогти ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ

ЮКРЕЙН» вирішити проблеми та забезпечити ефективне оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві. Дотримання податкових обов'язків та ефективне управління податками є важливими аспектами успішної діяльності підприємства. Ці шляхи можуть допомогти ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» вирішити проблеми, пов'язані з оподаткуванням доходів фізичних осіб та забезпечити ефективне управління податками в рамках підприємства.

Зважаючи на пропозиції щодо вдосконалення системи оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН», можливі наступні додаткові аспекти:

1. Розробка податкової стратегії: компанія має розробити власну податкову стратегію, яка відповідатиме особливостям і цілям підприємства. Це включає визначення цілей оптимізації податкових витрат, збільшення податкових переваг, дотримання податкової дисципліни та співпраці з податковими органами.

2. Аналіз ризиків оподаткування: компанія має провести детальний аналіз ризиків оподаткування, виявити потенційні податкові ризики та розробити стратегії їх запобігання. Це включає оцінку податкових ризиків у зв'язку зі змінами законодавства, використанням складних податкових структур, міжнародними операціями та іншими факторами. [9]

3. Стимулювання інвестицій: компанія має розглянути можливості стимулювання інвестицій шляхом використання податкових пільг. Це може включати зниження ставок податку на прибуток для нових інвестиційних проектів, підтримку довгострокових інвестицій та розвиток спеціальних податкових режимів для приваблення інвесторів.

4. Розробка внутрішніх стандартів: компанія має розробити внутрішні стандарти та процедури щодо оподаткування, що забезпечать єдність підходу до податкових питань усіма підрозділами підприємства. Це дозволить зменшити ризик податкових помилок та забезпечить внутрішню координацію та контроль в сфері оподаткування.

Ці пропозиції щодо вдосконалення системи оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» допоможуть

покращити ефективність оподаткування, зменшити ризики та сприятимуть виконанню податкових зобов'язань з відповідністю до вимог податкового законодавства.

Складання об'єднаної звітності на підприємстві передбачає виконання певного порядку дій. Основні кроки у складанні об'єднаної звітності включають: Визначення потрібних фінансових звітів: з'ясування, які фінансові звіти повинні бути включені в об'єднану звітність. Це можуть бути звітність по всіх підрозділах, дочірніх чи афілійованих компаніях, які підпорядковані головному підприємству. Складання фінансових звітів для кожної компанії: кожна компанія повинна скласти свої власні фінансові звіти згідно з внутрішніми та зовнішніми вимогами.

Узгодження звітності: після складання фінансових звітів для кожної компанії, їх потрібно узгодити та забезпечити взаємовідповідність між ними. Це може включати порівняння балансів, виправлення помилок або виконання необхідних коригувань.

Консолідація фінансової інформації: після узгодження фінансових звітів для кожної компанії, вони повинні бути консолідовані в одну об'єднану звітність. Цей процес включає складання консолідованого балансу, звіту про прибуток і збиток, звіту про зміни власного капіталу та інших фінансових звітів.

Перевірка та аудит: об'єднана звітність може бути піддана перевірці та аудиту з метою переконатися в точності та достовірності фінансової інформації.

Представлення об'єднаної звітності: після завершення складання та перевірки об'єднаної звітності, вона повинна бути представлена зацікавленим сторонам, таким як акціонерам, кредиторам, регуляторам тощо.

Форма Розрахунку складається із заголовної частини, у якій вказуються відомості про роботодавця, його працівників (інших фізичних осіб – платників податку) та про склад Розрахунку, основної (розрахункової) таблиці, яка складається з трьох розділів, а саме:

Розділ I «Нарахування доходу та єдиного внеску за найманих працівників в розрізі місяців 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 (крім військовослужбовців строкової військової служби)»;

розділ III «Нарахування грошового забезпечення та єдиного внеску за патронатних вихователів, батьків – вихователів та прийомних батьків в розрізі місяців звітного кварталу».

Розрахунок має шість додатків: «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам»; «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»;

«Відомості про осіб, які проходять строкову військову службу»; «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору»; «Відомості про трудові відносини осіб та період проходження військової служби»; «Відомості про наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства».

Розрахунок подається окремо за кожний квартал (податковий період) з розбивкою по місяцях звітного кварталу протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу (тобто за I квартал, II квартал, III квартал та IV квартал). Окремий Розрахунок за календарний рік не подається.

Такий Розрахунок подається лише у разі нарахування сум зазначених доходів платнику податку протягом звітного періоду.

Розрахунок подається незалежно від того, виплачує чи не виплачує доходи платникам податку податковий агент та незалежно від того чи виплачені платником

ЄСВ суми такого внеску фактично після їх нарахування до сплати

протягом звітнього періоду.

Нагадаємо, що Звіт з ЄСВ надавався щомісяця. Це було пов'язано, зокрема, з необхідністю призначення застрахованим особам пенсій, матеріального забезпечення та страхових виплат за рахунок ФССУ.

Із цією метою передбачено складання проміжного розрахунку і відповідних додатків до нього з типом «Звітний» як «Довідковий» з позначкою «призначення пенсії» або «призначення матеріального забезпечення, страхових виплат».

Водночас у відповідних звітних формах потрібно ставити позначку у рядках

«для призначення пенсії» чи «для призначення інших соціальних виплат».

Проаналізувавши систему оподаткування, виявлено, що ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» активно працює над дотриманням податкових вимог та встановленням ефективних процедур та контролю. Компанія також використовує різні стратегії оподаткування для мінімізації податкових витрат і використання податкових пільг, що сприяє оптимізації оподаткування.

Отже, вдосконалення системи оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» є важливим кроком у покращенні фінансової ефективності та дотриманні податкових правил і стандартів. Запропоновані заходи допоможуть забезпечити більш точне, ефективне та відповідне оподаткування, що сприятиме стабільному функціонуванню підприємства. Ці заходи та пропозиції можуть внести позитивні зміни в систему оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН», зменшити податкові ризики, оптимізувати податкові витрати та покращити ефективність оподаткування. Важливо пам'ятати, що впровадження цих заходів вимагатиме часу, ресурсів та зусиль, але може призвести до значного покращення в сфері оподаткування на підприємстві.

Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) є одним з основних видів оподаткування доходів фізичних осіб. В Україні ПДФО регулюється Податковим кодексом та іншими відповідними законодавчими актами.

ПДФО сплачується з доходів фізичних осіб, отриманих в різних формах, таких як заробітна плата, проценти, дивіденди, авторські винагороди, продаж майна тощо. Ставка ПДФО залежить від рівня доходу та встановлюється відповідно до податкового законодавства. Платниками ПДФО є як фізичні особи, які отримують доходи, так і роботодавці, які здійснюють утримання цього податку з заробітної плати своїх працівників і передають його до бюджету. У разі отримання доходів, які не пов'язані з утриманням ПДФО роботодавцем, фізичні особи зобов'язані самостійно сплатити податок до відповідного органу податкової служби [11].

Порядок обчислення і сплати ПДФО визначається законодавством та податковими правилами країни. Звітність щодо ПДФО подається у встановлені терміни до відповідних податкових органів.

На ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» використовуються різні форми звітності для документування фінансової та податкової інформації. Нижче наведено деякі з них:

Звітність про заробітну плату: ця форма звітності включає детальну інформацію про заробітну плату працівників, таку як основна заробітна плата, додаткова заробітна плата, премії, бонуси, страхові внески та інші виплати. Вона може містити розподіл витрат на кожного окремого працівника та показники оподаткування, такі як утримання податків зі заробітної плати та соціальні внески.

Форми податкової звітності: підприємство подає різні податкові звіти відповідно до вимог податкового законодавства України. Це можуть бути звіти про витрати на оплату праці, податкові декларації про податок на доходи фізичних осіб, звіти про соціальне страхування та пенсійні внески, звіти про податок на додану вартість та інші податкові зобов'язання.

Фінансова звітність: підприємство зобов'язане складати фінансову звітність відповідно до облікових стандартів, таких як МСФЗ (Міжнародні стандарти фінансової звітності) або національні стандарти. Фінансова звітність включає баланс, звіт про фінансові результати (звіт про прибутки та збитки), звіт про зміни власного капіталу, готовність та грошовий потік та інші фінансові

показники.

Звіти про соціальну відповідальність: у сучасному бізнес-середовищі все більше уваги приділяється соціальній відповідальності підприємств. ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» може складати звіти про свою соціальну діяльність, включаючи інформацію про благодійність, екологічні ініціативи, програми сталого розвитку та соціальний вплив.

Звіти про аудиторську перевірку: підприємство може замовляти аудиторську перевірку своїх фінансових звітів та податкових декларацій. Звіти про аудиторську перевірку надають незалежну оцінку фінансової стабільності, відповідності законодавству та надійності фінансової звітності компанії.

Звіти про витрати на соціальне страхування: для виконання зобов'язань перед соціальним страхуванням, ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» може складати спеціальні звіти, які включають витрати на медичне страхування, соціальне страхування та пенсійні внески.

Звіти про витрати на навчання та розвиток: якщо компанія інвестує в навчання та розвиток своїх працівників, вона може складати звіти про витрати на ці цілі. Ці звіти включають інформацію про фінансові витрати, пов'язані з тренінгами, семінарами, курсами та іншими формами професійного розвитку працівників.

Звіти про оподаткування в іноземних юрисдикціях: якщо ТОВ "БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН" має міжнародну діяльність, компанія може складати звіти про свої оподаткування та податкові зобов'язання в іноземних країнах, де вона працює або має філії. Ці звіти містять інформацію про витрати, податки, пільги та інші аспекти оподаткування за кордоном.

Звіти про інвестиційну діяльність: якщо ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» здійснює інвестиції в інші компанії або проекти, вона може складати звіти про свою інвестиційну діяльність. Ці звіти включають фінансову інформацію про інвестиційні активи, доходи, витрати та результати інвестиційних операцій.

Звіти про ризики та управління ризиками: компанія може складати звіти про ризики, які впливають на її фінансову стійкість та оподаткування. Ці звіти

включають аналіз ризиків, плани мінімізації ризиків, оцінку фінансових наслідків та стратегії управління ризиками [28].

Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) зазвичай відображається у фінансовій звітності підприємства в наступних розділах:

Баланс: у балансі ПДФО може бути відображений як поточний заборгований податок (тобто сума, яку підприємство повинно сплатити в ближчому майбутньому) [22].

Звіт про фінансові результати: у звіті про фінансові результати ПДФО може бути відображений як видаток або витрата. Витрати на ПДФО включаються у склад витрат або вираховуються з доходів підприємства перед визначенням чистого прибутку [24].

Таблиця 2.3 - Відображення інформації по розрахункам з оплати праці у звітності

Назва об'єкта	Номер рахунку	Код рядка
Баланс (Звіт про фінансовий стан)		
Поточна кредиторська заборгованість за: розрахунками з бюджетом (в частині розрахунку з податку на доходи фізичних осіб)	64	1620
Розрахунками зі страхування (в частині розрахунку з ЄСВ)	65	1625
Розрахунками з оплати праці	66	1630
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)		
Витрати з оплати праці	23, 91, 92, 93, 94	2050, 2130, 2150, 2180, 2505
Відрахування на соціальні заходи	23, 91, 92, 93, 94	2130, 2150, 2180, 2510

*Джерело: згруповано автором*

В даному звіті тільки в розділі III «Елементи операційних витрат» можна побачити комплексну статтю з витрат на оплату праці.

Розрахунки за виплатами працівникам також відображуються підприємством у статистичній звітності за такими формами: № 1-ПВ «Звіт з

праці» (місячна, квартальна, річна) та № 3-ПВ (термінова-квартальна) «Звіт про використання робочого часу». Бланк «Звіту з праці» затверджено Наказом Державного комітету статистики України № 355 від 16.08.2012 р. Його підприємство подає не пізніше 7-го числа після звітного періоду [13].

У розділі I форми № 1-ПВ відображаються дані щодо кількості штатних працівників, а також їх прийому на роботу та звільнення. Заповнення сітки кодів адресної частини є обов'язковим і здійснюється згідно з довідкою єдиного державного реєстру підприємств і організацій України. Форми статистичної звітності № 1-ПВ складається за даними первинної звітності та бухгалтерського обліку у відповідності з платіжними документами, за якими працівникам були здійснені нарахування та проведені розрахунки по заробітній платі. У показнику «Сума заборгованості з виплати заробітної плати на початок звітного періоду» підприємство відображає суми простроченої заборгованості з виплати заробітної плати, тобто суми заробітної плати, термін виплати якої настав до 1 числа звітного місяця, якщо воно своєчасно не розрахувалися з працівниками щодо заробітної плати. Якщо підприємство своєчасно здійснюють розрахунки з працівниками щодо заробітної плати, зазначений рядок прокреслюють.

У показнику «Сума заборгованості з виплати заробітної плати на кінець звітного періоду» відображаються суми заборгованості з виплати заробітної плати з урахуванням невикористаних сум заробітної плати, строк сплати яких настав у звітному місяці. У зазначених показниках враховується заборгованість з виплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності. Заборгованість з виплати допомоги з тимчасової непрацездатності та інших видів виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, депонована заробітна плата до цих показників не включаються. Підприємство має постійно підвищувати рівень підготовки та кваліфікації бухгалтерського персоналу задля зменшення ризику виникнення помилок у фінансовій і статистичній звітності.

ПДФО перераховують за місцезнаходженням податкового агента — роботодавця. При цьому суми податку, нараховані відокремленими підрозділами, перераховують до бюджету за їх місцезнаходженням. Причому якщо відокремлений

підрозділ уповноважений нараховувати та сплачувати ПДФО, він робить це самостійно. Якщо ж такими повноваженнями головне підприємство його не наділило, ПДФО, нарахований на зарплату (доходи) працівників підрозділу, за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу перераховує головне підприємство.

Для визначення правильності оподаткування податкові агенти можуть (а в окремих випадках навіть зобов'язані) провести перерахунок утриманого з доходів платників податків ПДФО за будь-який період і в будь-яких випадках, незалежно від того, чи застосовувалася до доходів фізосіб ПСП.

При цьому перерахунок ПДФО може бути двох видів:

Обов'язковий перерахунок. Його проводять роботодавці:

за результатами кожного звітного податкового року при нарахуванні заробітної плати за останній місяць звітного року;

при проведенні розрахунку за останній місяць застосування ПСП (зокрема, у випадках зміни місця застосування ПСП за самостійним рішенням платника податків або порушення працівником порядку застосування ПСП);

при проведенні остаточного розрахунку з платником податків, який припиняє трудові відносини з роботодавцем.

Добровільний (необов'язковий) перерахунок. Його можуть проводити за будь-який період як роботодавці, так і інші податкові агенти, які бажають переконатися в правильності оподаткування доходів фізосіб.

Алгоритм проведення обов'язкового «зарплатного» перерахунку ПДФО наведено на таблиці 2.5

Таблиця 2.5 - Алгоритм проведення обов'язкового «зарплатного» перерахунку ПДФО

Крок 1	Уточнюємо (перевіряємо ще раз) місячні суми заробітної плати, нараховані (виплачені, надані) працівникові за період, що перевіряється.
Крок 2	Якщо працівник користався ПСП, уточнюємо наявність у нього підстав для застосування ПСП до його заробітної плати.
Крок 3	Визначаємо право працівника на ПСП у кожному окремому місяці звітного періоду.
Крок 4	Проводимо остаточне оподаткування уточнених місячних сум заробітної плати.
Крок 5	Розраховуємо загальну суму ПДФО за період, що перевіряється.
Крок 6	Перевіряємо отриману в результаті перерахунку суму ПДФО із сумою податку, яка була фактично утримана з доходів працівника, нарахованих за період, що перевіряється, і визначаємо результат перерахунку.

*Джерело: згруповано автором*

Тобто, у 1 кроці виплати в цілях обкладення ПДФО вважати зарплатою. якщо в періоді, за який здійснюється перерахунок, працівнику нараховувалися доходи у вигляді заробітної плати за період її збереження згідно із законодавством, у тому числі за час відпустки або тимчасової непрацездатності, то суми таких виплат (їх частини) відносять до відповідних місяців, за які вони були нараховані.

Усі інші виплати, у тому числі суми премій, доплат, надбавок, індексації зарплати, нараховані (донараховані) за попередні податкові періоди (місяці), остаточно оподатковують у тому податковому періоді (місяці), у якому вони були фактично нараховані (фактично проведені коригування).

У 2 кроці виконується тільки в тому випадку, якщо працівник користувався ПСП. За таким працівником уточнюється, чи були в нього підстави для застосування до його заробітної плати такої пільги. Із цією метою перевіряють, чи є в роботодавця заява працівника про самостійне обрання ним місяця застосування ПСП і документи, що підтверджують його право на ПСП (за

потреби).

У 3 кроці, якщо працівник користувався ПСП, визначають його право на таку пільгу в кожному окремому місяці звітного року. Для цього порівнюють уточнені суми заробітної плати, розраховані за кожним місяцем періоду, що перевіряється, з граничним розміром заробітної плати, який дає право на ПСП. Про граничні розміри доходу, що дає право на застосування пільги, див. «Податкова соціальна пільга» цього номера.

У 4 кроці визначають окремо за кожним місяцем періоду, який перевіряється, суму ПДФО, що підлягає сплаті до бюджету, розраховану з уточнених місячних сум заробітної плати.

У 5 кроці розраховують загальну суму ПДФО за період, що перевіряється, шляхом підсумовування місячних сум податку.

У 6 кроці, в результаті порівняння «перерозрахункової» суми ПДФО з фактично утриманою його сумою обчислюють недоплату або переплату. Також за підсумком може вийти нуль (сума фактично сплаченого ПДФО дорівнює «перерозрахунковій» сумі).

Якщо має місце недоплата ПДФО, її суму утримують за рахунок будь-якого оподаткованого доходу фізособи за відповідний місяць після його оподаткування. Причому при проведенні перерахунку за доходами, нарахованими працівнику, обов'язково потрібно враховувати вимоги. Тобто в загальному випадку податковий агент — роботодавець має право утримати із суми оподаткованого доходу працівника недоплату з ПДФО в сумі, яка не перевищує 20 % заробітної плати, що підлягає виплаті.

Якщо ж розмір недоплати виявиться більшим за зазначену суму, то залишок потрібно буде утримати за рахунок оподатковуваних доходів наступних місяців, до повного погашення суми виявленої недоплати. Водночас працівник може подати роботодавцю заяву з проханням утримати з його зарплати всю суму недоплати одноразово, якщо, звісно, сума зарплати дозволяє це зробити. А якщо недоплата з ПДФО «вискочила» при проведенні перерахунку працівнику, що звільняється, і суми доходу, який йому виплачується, не вистачає для її погашення? Тоді

непогашену частину такої недоплати працівник включає до складу свого податкового зобов'язання за результатами звітного податкового року і сам сплачує її на підставі поданої декларації про доходи.

У випадку коли результатом проведеного перерахунку буде переплата з ПДФО, на суму переплати слід зменшити суму нарахованого податкового зобов'язання працівника за відповідний місяць (наприклад, у разі проведення річного перерахунку за підсумками 2020 року — за грудень 2020 року). А якщо такої суми недостатньо? Тоді зменшуйте суму податкових зобов'язань наступних податкових періодів до повного повернення суми такої переплати.

У бухгалтерському обліку результати перерахунку відображають проводкою: Дт 661 — Кт 641/ПДФО — сума недоплати податку, що утримується з працівника.

Результати перерахунку з ПДФО відображають у формі № 1ДФ за той звітний квартал, до якого входить місяць проведення перерахунку, таким чином:

якщо виявлено недоплату, показники граф 4а (сума нарахованого податку) і 4 (сума перерахованого податку) збільшують на суму виявленої недоплати з ПДФО з урахуванням (!) обмеження у 20 %, про яке ми говорили вище. Якщо розмір недоплати перевищує обмеження, то залишок відобразить у формі № 1ДФ за наступні звітні квартали в міру його утримання із зарплати працівника;

якщо за результатами перерахунку виявлено переплату, показники граф 4а і 4 зменшують на суму надміру утриманого ПДФО. Якщо суми ПДФО не вистачило (сума переплати перевищує суму податкових зобов'язань), то на залишок суми переплати зменшуйте показники граф 4а і 4 форми № 1ДФ за наступні звітні квартали.

Організація вірного обліку та утримання податків є важливим аспектом для забезпечення дотримання податкового законодавства та виконання податкових зобов'язань підприємства. Правильна кореспонденція рахунків, яка відображає облік податків, допомагає забезпечити точність та достовірність фінансової звітності підприємства та зменшує ризик податкових помилок та недорахунків.

## ВИСНОВКИ

У цьому дослідженні було проведено детальний аналіз системи оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН». В процесі дослідження були розглянуті актуальність теми, мета та завдання дослідження, об'єкт і предмет дослідження, методи дослідження.

Теоретичні основи оподаткування доходів фізичних осіб були ретельно проаналізовані, включаючи визначення поняття "оподаткування доходів фізичних осіб", види оподаткування доходів фізичних осіб в Україні та нормативно-правове регулювання оподаткування.

Було проведений детальний аналіз системи оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН», включаючи загальну характеристику підприємства та систему оподаткування доходів фізичних осіб. Був також проведений порівняльний аналіз з системами оподаткування на підприємствах схожого рівня, зокрема Diageo. Виявлені проблеми, пов'язані з оподаткуванням доходів фізичних осіб на підприємстві ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН», включають складнощі у визначенні заробітної плати та винагород, податкові ризики та складні процедури звітності. Для їх вирішення були запропоновані шляхи вдосконалення системи оподаткування, такі як впровадження внутрішнього контролю, автоматизація процесів, підвищення податкової свідомості працівників та співпраця з податковими консультантами.

Для ефективного впровадження запропонованих заходів необхідно враховувати можливі наслідки, які включають спрощення податкових процедур, зменшення податкових ризиків, покращення співпраці з податковими органами та підвищення податкової відповідальності. У цілому, реалізація запропонованих заходів щодо оптимізації системи оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» сприятиме поліпшенню фінансової ефективності, зменшенню податкових ризиків та дотриманню податкових правил і стандартів.

ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» виявляє високий рівень

відповідальності та професіоналізму у сфері оподаткування доходів фізичних осіб. Компанія дотримується всіх необхідних теоретичних та організаційних засад оподаткування, включаючи розкриття інформації про доходи фізичних осіб та звітності. Вона використовує ефективні методики та практики, що дозволяють зменшити податкове навантаження, забезпечити дотримання податкового законодавства та забезпечити фінансову стабільність компанії. Крім того, ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» активно співпрацює з податковими органами, аудиторськими компаніями та іншими стейкхолдерами з метою забезпечення високого рівня відкритості, прозорості та етичності у відносинах щодо оподаткування. Такий підхід сприяє підтримці довіри та доброї репутації компанії, а також сприяє сталому розвитку її бізнесу. Загалом, ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» відображає сильну корпоративну культуру та відповідальний підхід до оподаткування, що робить її впливовим гравцем у сфері оподаткування доходів фізичних осіб.

Загалом, ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» виконує свої податкові зобов'язання відповідно до вимог законодавства та регуляторних органів. Компанія прагне ефективно використовувати податкові можливості та дотримуватися принципів соціальної відповідальності у своїй діяльності.

У цьому дослідженні було проведено детальний аналіз системи оподаткування доходів фізичних осіб на підприємстві ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН». Результати аналізу показали, що компанія активно працює над дотриманням податкових вимог та встановленням ефективних процедур та контролю. Застосування різних стратегій оподаткування сприяє мінімізації податкових витрат та використанню податкових пільг, що сприяє оптимізації оподаткування та забезпеченню фінансової стабільності підприємства.

Розкриття інформації про доходи фізичних осіб та їх оподаткування є важливим аспектом корпоративної відповідальності та дотримання вимог законодавства. Відповідна звітність включає різні форми, які використовуються для подання інформації про заробітну плату, утримання податків та обов'язкових внесків. Ці форми детально описують розподіл доходів, розміри податків,

страхові внески та інші обов'язкові платежі. Окрім того, в процесі заповнення звітності про заробітну плату, використовуються конкретні рахунки у бухгалтерському обліку, на яких обліковуються заробітна плата, податки та інші пов'язані платежі. Це допомагає забезпечити точність та ясність в обліку фінансових операцій, пов'язаних з оплатою праці.

Враховуючи всі ці аспекти, можна зробити висновок, що ТОВ "БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН" має встановлені ефективні процедури та системи обліку та звітності, які дозволяють відповідати вимогам законодавства та забезпечувати прозорість та відкритість у розкритті інформації про доходи фізичних осіб та їх оподаткування. Відповідна звітність сприяє довірі з боку зацікавлених сторін, включаючи державні органи, інвесторів та громадськість.

Детальна і точна звітність про заробітну плату в ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН» є важливим елементом фінансового управління та дотримання податкових вимог. Вона демонструє високий рівень корпоративної відповідальності та дотримання принципів прозорості та ефективного управління.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Сіренко Н. М. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : курс лекцій / Н. М. Сіренко, І. В. Баришевська, Ю.О.Щербина. Миколаїв : МНАУ, 2016. 132 с.
2. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: навч. посібник / Є.М. Романів, С.В. Приймак, С.М. Гончарук та інші. Львів : ЛНУ ім. Івана Франка, 2017. 772 с.
3. Норд Г.Л. Взаємодія економічного аналізу та бухгалтерського обліку як основа зворотного зв'язку: 2017. *Ефективна економіка*. 2017. №11. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=7242> (дата звернення 13.05.2023)
4. Господарський кодекс України: Кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. Дата оновлення 31.01.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 13.05.2023).
5. Національне положення бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. Дата оновлення 17.02.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 13.05.2023)
6. Закон України «Про захист економічної конкуренції» від 11.01.2001 № 2210-III. Дата оновлення 31.03.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 13.05.2023)
7. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнооб'язкове державне соціальне страхування». від 08.07.2010 № 2464-VI. Дата оновлення 01.05.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 13.05.2023).
8. Ілляшенко К.В. Значення економічного аналізу в інформаційному забезпеченні функціонування сучасного підприємства. *Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету*. 2013. № 2(4). С. 105-110. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/znptdau\\_2013\\_2%284%29\\_\\_14](http://nbuv.gov.ua/UJRN/znptdau_2013_2%284%29__14) (дата звернення 13.05.2023).
9. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій :

затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. Дата оновлення 29.07.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>(дата звернення 13.05.2023).

10. Конституція України від 28.06.1996 р. No 254к/96-ВР. Дата оновлення 01.01.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text>

11. Офіційний сайт Diageo. URL: [Our Portfolio | Diageo Brands | Diageo](#)

12. Офіційний сайт EMIS. URL: <https://www.emis.com/>;

13. Офіційний сайт You control. URL: [https://youcontrol.com.ua/ru/catalog/company\\_details/37723293/](https://youcontrol.com.ua/ru/catalog/company_details/37723293/);

14. Офіційний сайт ТОВ «BACARDILIMITED». URL: <https://www.bacardilimited.com/>;

15. Офіційний сайт ТОВ «БАКАРДІ-МАРТІНІ ЮКРЕЙН». URL: <https://eba.com.ua/member/bakardi-martini-yukrejn/>;

16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам": затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003 р. № 601. Дата оновлення 03.11.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 13.05.2023)

17. Про відпустки : Закон України від 15.11.1996 р. No 504/96-ВР. Дата оновлення: 01.04.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 13.05.2023)

18. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI. Дата оновлення: 01.04.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 13.05.2023)

19. Про оплату праці : Закон України від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР. Дата оновлення: 01.04.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 13.05.2023)

20. Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аналізу, аудиту, звітності і оподаткування в умовах євроінтеграції: монографія / за ред. д.е.н., проф. Г.М. Колісник. Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2021. 274 с.

21. О. В. Олабоді. Облік і оподаткування. *Посібник*. НУХТ, 2021. 206с.

22. С.Л. Демиденко. Оперативний економічний аналіз: сутність, переваги та недоліки. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*, 2017. 3с.

23. Податковий Кодекс України. URL: [Податковий кодекс України | від 02.12.2010 № 2755-VI \(rada.gov.ua\)](#)

24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам": затв. наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003 р. № 601. Дата оновлення 03.11.2020. URL: [URL: https://zakon.rada.gov.ua](https://zakon.rada.gov.ua) (дата звернення 13.05.2023)

25. Про відпустки : Закон України від 15.11.1996 р. № 504/96-ВР. Дата оновлення: 01.04.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 13.05.2023)

26. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI. Дата оновлення: 01.04.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 13.05.2023)

27. Про оплату праці : Закон України від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР. Дата оновлення: 01.04.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 13.05.2023)

28. Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аналізу, аудиту, звітності і оподаткування в умовах євроінтеграції: монографія / за ред. д.е.н., проф. Г.М. Колісник. Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2021. 274 с.

29. State Statistics Service of Ukraine. URL: <https://www.ukrstat.gov.ua>

30. TaxLink. URL : [www.taxlink.ua](http://www.taxlink.ua)



# ДОДАТКИ

## Додаток А.

Показник	Рік			Відхилення (+,-) показника 2021р. порівняно з 2020		Відхилення (+,-) показника 2021р. порівняно з 2019	
	2019	2020	2021	Тис. грн	%	Тис.	%
Чистий дохід від реалізації	134533	105157	113450	1056835	95.2	1628852	302.4
Витрати виробництва ф реалізації	46849	98001	197564	995626	101.6	1507150	321.7
Прибуток від реалізації	70102	130595	191804	61209	46.9	121702	173.6
Інші доходи (операційні, фінансові)	13416	3846	1995	-1851	-48.1	-11421	-85.1
Інші витрати (операційні, фінансові)	60920	100550	156191	55641	55.3	95271	156.4
Прибуток до оподаткування	22598	33891	37608	3717	11.0	15010	66.4
Податок на прибуток	4092	6581	7007	426	6.5	2915	71.2
Чистий прибуток	18506	27310	30601	3291	12.1	1209	65.5

Підприємство	ТОВ «Бакерді-Мартіні Юдей»	Дата, рік, місяць, число	КОДИ		
Територія	Україна	за ЄДРПОУ	2020	12	31
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	37723293		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля напоями	за КОПФГ	8038200000		
Середня кількість працівників	55	за КВЕД	240		
Адреса, телефон	Спортивна площа, буд. 1-А, 01601, Київ		46.34		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

### Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 715	12 929
первісна вартість	1001	3 659	18 328
накопичена амортизація	1002	1 944	5 399
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 778	1 477
Основні засоби	1010	52 898	45 293
первісна вартість	1011	75 174	75 950
Знос	1012	22 276	30 657
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: <sup>1</sup> які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 268	1 268
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>58 657</b>	<b>60 967</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	117 938	115 290
Виробничі запаси	1101	10 653	13 770
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	107 285	101 520
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	635 834	697 696
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12 980	16 789
з бюджетом	1135	18 851	19 562
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	254	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 300	15 482
Витрати майбутніх періодів	1170	7 595	5 642
Інші оборотні активи	1190	2 006	7 128
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>802 758</b>	<b>877 589</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>861 415</b>	<b>938 556</b>

### Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.

Форма №1  
(Продовження)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 394	2 394
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	300 820	452 512
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>303 214</b>	<b>454 906</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	1	1
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	30 700	100 000
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	460 596	330 565
розрахунками з бюджетом	1620	30 405	26 894
у тому числі з податку на прибуток	1621	15 477	15 844
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	9	-
<del>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними з</del> <del>учасниками</del>	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	9 856	9 902
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	26 634	16 288
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>558 200</b>	<b>483 649</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>861 415</b>	<b>938 556</b>

Генеральний директор  
ТОВ «Бекарді-Мартіні Україн»

Якімов К.

Головний бухгалтер  
ТОВ «Бекарді-Мартіні Україн»

Науменко І.А.

Ім'я користувача: **Бухгалтерського обліку та консалтингу Степаненко ...** ID перевірки: **1015437273**  
Дата перевірки: **05.06.2023 16:19:03 EEST** Тип перевірки: **Doc vs Internet + Library**  
Дата звіту: **05.06.2023 16:30:48 EEST** ID користувача: **100005736**

Назва документа: **Аршинець Катерина Євгенівна (КБР)**

Кількість сторінок: **55** Кількість слів: **12311** Кількість символів: **98163** Розмір файлу: **493.20 KB** ID файлу: **1015098314**

## 17.3% Схожість

Найбільша схожість: 7.23% з Інтернет-джерелом (<https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/february/issue-15/article-10..>)



## 0.08% Цитат



Не знайдено жодних посилань

## 0.97% Вилучень

Деякі джерела вилучено автоматично (фільтри вилучення: кількість знайдених слів є меншою за 8 слів та 0%)



## Модифікації

Виявлено модифікації тексту. Детальна інформація доступна в онлайн-звіті.

