

Левицька С. О. Якість аудиторських послуг як оцінка довіри до бізнесу / О. Левицька // Розвиток бухгалтерського обліку, економічного аналізу та аудиту у XXI-му столітті. Тези виступів. – Ж. : О. О. Євенок – 2015. – С. 138-141.

**УДК:657.331.2**

## **ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ У ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ**

*Т. І. Долішня*

*Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу  
e-mail: oa@nung.edu.ua*

Звітність підприємств як джерело інформації для користувачів уможливорює комплексне розуміння стану розрахунків за виплатами з працівниками, виконання положень колективного договору, дотримання на підприємстві законодавства про працю тощо.

Дослідження, пов'язані з виплатами працівникам, проводились багатьма вітчизняними та зарубіжними вченими. Зокрема, І. В. Орлов розглядав методика формування та відображення інформації про оплату праці і доходи працівників в частині бухгалтерських розрахунків [1], С. О. Михайловина висвітлювала організацію обліку та порядок відображення інформації про виплати працівникам у фінансовій, статистичній та податковій звітності [2],

В. Романчук [3] та К. В. Шиманська [3] досліджували формування та розкриття інформації про виплати працівникам за МСФЗ та П(С)БО та інші.

Однак, зважаючи на динамічні та складні соціально-економічні умови в Україні, питання теорії та практики виплат працівникам вимагають постійної уваги наукової спільноти.

Питання обліку та звітності за виплатами працівникам регулюються національними Положеннями(Стандартами) бухгалтерського [4], а саме П(С)БО 26 «Виплати працівникам» [4], П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» [4] частині виплат фінансовими інструментами, П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» [4]. Враховують також вимоги П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [4], П(С)БО 11 «Зобов'язання» [4], П(С)БО 16 «Витрати» [4], П(С)БО 34 «Платіж на основі акції» [4]. Окрім того, підприємства нафтогазової промисловості, які складають фінансову звітність за міжнародними стандартами керуються Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку (МСБО(IAS)) 19 «Виплати працівникам» [5] та Міжнародним стандартом фінансової звітності (МСФЗ (IFRS)) 2 «Платіж на основі акцій» [5] в частині компенсаційних виплат інструментами власного капіталу.

фінансовій звітності інформація про витрати на оплату праці розкривається у ф.№1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан), ф.№2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід), ф. №3 «Звіт про рух грошових

**Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції «Економіко-управлінські аспекти трансформації та інноваційного розвитку галузевих і регіональних суспільних систем в сучасних умовах»**

коштів» та Примітках до фінансової звітності.

Окрім того, на підприємствах відповідно до чинного законодавства формується податкова, статистична та звітність зі страхування (табл.1).

Таблиця 1

**Відображення інформації про виплати працівникам у звітності**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ		
Назва об'єкта	Номер рахунку	Код рядка
Ф.№1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан)		
Поточна кредиторська заборгованість за:		
розрахунками з бюджетом (у частині розрахунку з податку на доходи фізичних осіб)	С-до К-т 64	1620
розрахунки зі страхування (у частині розрахунку з ЄСВ)	С-до К-т 65	1625
розрахунки з оплати праці	С-до К-т 66	1630
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)		
Витрати з оплати праці	Обороти за Д-т 81 К-т 66,47	2505
Відрахування на соціальні заходи	Обороти за Д-т 82 К-т 65,47	2510
Звіт про рух грошових коштів		
Витрачання на оплату праці	Аналітичні дані Д-т 66 у кореспонденції з К-т 30, 31	3105
Примітки до фінансової звітності		
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	С-до К-т 471	710
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	С-до К-т 472	720
ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ		
Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (ф. №1ДФ)		
СТАТИСТИЧНА ЗВІТНІСТЬ		
ф.№ 1-ПВ (місячна) «Звіт з праці», ф.№ 1-ПВ (квартальна) «Звіт з праці», та ф.№7-ПВ (річна) «Звіт про заробітну плату за професіями окремих працівників» (один раз в чотири роки)		
ЗВІТНІСТЬ ЗІ СТРАХУВАННЯ		
Звіт про суми нарахованої заробітної плати(доходу, грошового забезпечення, допомоги, надбавки, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування		

Проведений нами аналіз інформації про виплати працівникам, що формується підприємствами (табл.1) показав її узагальненість (у формах фінансової звітності) та розмаїття, що у свою чергу, ускладнює роботу управлінського персоналу.

Тому є потреба розширення спектру показників, інформація за якими має

розкриватися у Звіті про управління. Документі, згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що містить фінансову та не фінансову інформацію, яка характеризує стан та перспективи розвитку підприємства та розкриває основні ризики і невизначеності діяльності [6].

Вважаємо за доцільне розкриття такої інформації про виплати працівникам на підприємствах нафтогазової промисловості: динаміку середнього розміру заробітної плати за категоріями працівників окремого підприємства (за 3 роки); динаміку відношення середнього розміру заробітної плати за категоріями працівників до середнього розміру заробітної плати в галузі (за 3 роки); динаміку величини та структури виплат працівникам, співвідношення із загальною величиною витрат за категоріями працівників (за 3 роки); динаміку величини та структури витрат підприємства на підготовку, перепідготовку та підвищення кваліфікації працівників за їх категоріями (за 3 роки) та динаміку величини створення і використання забезпечень наступних витрат та платежів за виплатами працівникам, а також визнаних умовних зобов'язань за виплатами персоналу (3 роки) та здійснювати прогнозування майбутніх виплат працівників та інші показники.

Перспективи подальших досліджень нами вбачаються у потребі вдосконалення методики та практичних аспектів обліку виплат працівникам відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

#### **Список використаних джерел:**

Орлов В. І. Проблемні питання обліку виплат працівникам: аналіз дисертаційних робіт. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2010. Вип.18(1). С.141-146. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu\\_e\\_2010\\_18%281%29\\_\\_24](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2010_18%281%29__24). (Дата звернення: 21.03.2019).

Михайловина С. О. Організація обліку та відображення інформації про виплати працівникам у звітності підприємства. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2015. Вип. 11. Ч.4. С.126-129. URL: [http://www.ej.kherson.ua/journal/economic\\_11/156.pdf](http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_11/156.pdf) (Дата звернення: 02.04.2019).

Романчук К. В., Шиманська К. В. Формування та розкриття інформації про виплати працівникам за МСФЗ та П(С)БО. *Проблеми теорії, та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2015. Вип.3(33). С.273-293. URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/handle> (Дата звернення: 06.04.2019).

Положення (стандарти) бухгалтерського обліку. URL: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat\\_id=293533](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=293533). Заголовок з екрану (Дата звернення: 03.04.2019).

Міжнародні стандарти фінансової звітності. Київ: Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку: сайт. URL: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_011](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_011) (Дата звернення: 03.04.2019).

Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»

від 16 лип. 1999 р. № 996-XI. URL: <http://search.ligazakon.ua> (Дата звернення: 04.04.2019).

## **БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК: НАЦІОНАЛЬНІ ОСОБЛИВОСТІ**

*М. Жбакова*

*Науковий керівник: к.е.н., доц. У. Я. Андрусів*

*Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу  
e-mail: martazh13@gmail.com*

сучасних економічних, політичних та соціальних умовах розвитку вітчизняної економіки за наявності недостатньо розвинутого фондового ринку, активного залучення іноземного капіталу, виходу підприємств на регіональний міжнародний рівень вагому роль відіграє наявність достовірної, неупередженої та якісної інформації про фінансовий стан підприємства з метою прийняття управлінських рішень. Тому проблема дослідження гармонізації бухгалтерського обліку та фінансової звітності України з міжнародними стандартами набуває особливої актуальності.

Регулювання організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні визначає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1] з урахуванням змін і доповнень. Удосконалення деяких положень у сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні відбулося після прийняття Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» від 5 жовтня 2017 р. № 2164-VIII (далі – Закон № 2164) [2]. Реалізація норм Закону № 2164 дає змогу підвищити рівень якості обліку та фінансової звітності в Україні відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та забезпечити виконання зобов'язань України відповідно до Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом.

Також набув чинності Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання» від 8 вересня 2017 р. № 755, який вніс зміни в порядок складання типових форм меморіальних ордерів та інших облікових реєстрів розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами [3].

Важливим фактором успішного ведення обліку є вміло організована облікова політика підприємства. Проте на багатьох підприємствах немає ґрунтовно розробленого розпорядчого документа про облікову політику, або він не завжди знаходить своє застосування. Надання підприємствам більшої самостійності та свободи під час вибору процедур та способів облікового процесу сприятиме налагодженню взаємодії між господарюючим суб'єктом та зовнішніми користувачами інформації [4, с. 68].