

УДК 657.471.12

ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ ПІДПРИЄМСТВА ЗА МСФЗ В КОНТЕКСТІ СОЦІАЛЬНОЇ СКЛАДОВОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

КОСТЯНТИН БЕЗВЕРХИЙ,

канд. екон. наук, доцент
кафедри обліку і аудиту,
Київський національний
університет технологій
та дизайну

У статті розглянуто питання відображення виплат працівникам підприємства за МСФЗ в контексті соціальної складової фінансової звітності. Метою дослідження є удосконалення фінансової звітності під вимоги МСФЗ, що відображають соціальну складову, а саме – виплати працівникам підприємства. Методи аналізу і синтезу використані для структурування предметної області дослідження на основі ідентифікації та формалізації питання виплат працівникам підприємства враховуючи національні та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності. В результаті проведеного дослідження наведено авторську пропозицію щодо відображення інформації щодо виплат працівникам за МСФЗ у формі № 5 «Примітки до річної фінансової звітності», а саме: а) розмежовано виплати працівникам на короткострокові та довгострокові виплати; б) до короткострокових виплат включено наступні показники: 1) заробітна плата; 2) внески на соціальне забезпечення; 3) оплачувана щорічна відпустка; 4) оплачувана відпустка у зв'язку з хворобою; 5) участь у прибутку; 6) преміювання; 7) негрошові виплати; в) до довгострокових виплат працівникам підприємства включаються: 1) пенсії та разові виплати при виході на пенсію; 2) інші виплати по закінченні трудової діяльності; г) до інших довгострокових виплат працівникам належать: 1) додаткові оплачувані періоди відсутності на роботі; 2) виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років; 3) виплати за тривалою непрацездатністю; 4) виплати при звільненні. Наведено алгоритм заповнення запропонованого розділу – «XVI. Виплати працівникам», що уможливить його складання. Отриманий результат буде корисним для застосування в системі корпоративного управління суб'єктами господарювання різних галузей економіки. Результат дослідження має теоретичну і практичну цінність у відображенні виплат працівникам підприємства у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

Ключові слова: виплати працівникам, фінансова звітність, алгоритм, показники, МСФЗ (МСБО), соціальна складова, примітки до річної фінансової звітності

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Захист соціальних інтересів суспільства в контексті сталого розвитку України забезпечує новий формат економічних відносин. Бухгалтерський облік стає інструментом генерування такої (соціально важливої) інформації, а його продукт звітність – виступає джерелом інформації для широкого кола зацікавлених користувачів такої інформації. Перш за все, це стосується відображення соціальних показників діяльності підприємства у своїй звітності. Одним з яких є показник виплат працівникам підприємства. В наших попередніх дослідженнях було зроблено висновок, що досі немає адаптованих форм фінансової звітності під вимоги МСФЗ, які б повністю відповідали їхнім вимогам [1, с. 11]. Тому питання відображення інформації про виплати працівникам підприємства за МСФЗ в контексті соціальної складової фінансової звітності набуває актуальності.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПУБЛІКАЦІЙ. МЕТА СТАТТІ

Питання відображення інформації про виплати працівникам підприємства розглядали такі вчені-економісти, зокрема Ф. Бугинець, Г. Вілкова, С. Голов, І. Жиглей, І. Жолнер, Т. Мельник, Н. Овсюк, О. Пацула, О. Радченко, Н. Старченко, П. Сук, О. Шольяк та інші.

Не зменшуючи вагомості наукових напрацювань провідних вчених, зауважимо, що питання виплати працівникам підприємства за МСФЗ в контексті соціальної складової фінансової звітності не знайшли достатнього опрацювання в їх дослідженнях. Це зумовлює поглиблення та розширення дослідження в напрямі удосконалення фінансової звітності під вимоги МСФЗ, що відображають соціальну складову, а саме – виплати працівникам підприємства.

Метою наукового дослідження є удосконалення

фінансової звітності під вимоги МСФЗ, що відображають соціальну складову, а саме – виплати працівникам підприємства. Для досягнення поставленої мети в дослідженні пропонується вирішити наступні завдання: а) порівняти міжнародні та національні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності, що регулюють виплати працівникам підприємства; б) навести склад виплат підприємства відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства; в) розробити розділ у примітках до фінансової звітності, який дозволить навести інформацію щодо виплат працівникам підприємства; г) скласти алгоритм складання запропонованого розділу у примітках до фінансової звітності, який забезпечить складання відповідного розділу щодо виплат працівникам підприємства.

**ВИКЛАД ОСНОВНОГО
МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ**

Розкриття інформації щодо виплат працівникам

підприємства за МСФЗ регулюється МСБО 19 «Виплати працівникам» [2], а за національними стандартами – П(С)БО 26 «Виплати працівникам» [3]. Провідний вітчизняний вчений С. Голов, зазначає, що ступінь невідповідності МСБО 19 «Виплати працівникам» та П(С)БО 26 «Виплати працівникам» є помірною [4, с. 204]. І. Жолнер зазначає, що вищенаведені стандарти майже не мають відмінностей [5, с. 336]. На противагу Н. Овсюк та О. Радченко зазначають, що в П(С)БО 26 «Виплати працівникам» інформація представлена у більш стислому вигляді, що дозволяє скоротити час на вивчення стандарту, але це не завжди полегшує роботу бухгалтера, адже все, що не описано в даному стандарті можна тлумачити по-різному, що може в подальшому призвести до неоднозначності обліку та виникнення помилок [6, с. 368].

Порівняльну характеристику П(С)БО 26 «Виплати працівникам» [3] та МСБО 19 «Виплати працівникам» [2] наведено в табл. 1.

Таблиця 1

**ПОРІВНЯЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА П(С)БО 26 «ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ»
ТА МСБО 19 «ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ» [6, С. 362]**

№ з/п	Критерії	МСБО 19 «Виплати працівникам» [2]	П(С)БО 26 «Виплати працівникам» [3]	Відмінності
1	Мета	визначення бухгалтерського обліку та розкриття інформації про виплати працівникам	визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виплати (у грошовій і не грошовій формах) за роботи, виконані працівниками, та її розкриття у фінансовій звітності	МСБО 19 «Виплати працівникам» [2] не дає повного розкриття інформації про виплати працівникам у примітках до фінансової звітності
2	Сфера застосування	застосовується роботодавцем для обліку всіх виплат працівникам, за винятком тих, до яких застосовується МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій» [7]	застосовується роботодавцями – підприємствами, організаціями, іншими юридичними особами незалежно від форм власності (крім бюджетних установ)	у зв'язку з прийняттям в Україні П(С)БО 34 «Платіж на основі акцій» [8], доцільно внести поправки в П(С)БО 26 «Виплати працівникам» [3] щодо його дії на виплати на основі часток у капіталі
3	Кількість підпунктів	161	34	у П(С)БО інформація представлена в більш стислому вигляді
4	Склад виплат працівникам	короткострокові виплати працівникам, виплати по закінченні трудової діяльності, інші довгострокові виплати працівникам, виплати при звільненні	поточні виплати, виплати при звільненні, виплати по закінченню трудової діяльності, виплати інструментами в ласного капіталу підприємства, інші довгострокові виплати працівникам	у П(С)БО виділені зобов'язання по виплатам інструментами власного капіталу, які визначаються відповідно до П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» [9]

І. Жиглей запропонувала розділ XVI «Здійснення винагород працівникам» до форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності» [10], який узгоджений з П(С)БО 26 «Виплати працівникам» [11, с. 318].

Відповідно до § 8 МСБО 19 «Виплати працівникам»:

а) виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками, або при звільненні;

б) короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), що, як очікується, будуть сплачені у

повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги;

в) виплати по закінченні трудової діяльності – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників та короткострокових виплат працівникам), які підлягають сплаті після закінчення трудової діяльності;

г) інші довгострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат по закінченні трудової діяльності та виплат при звільненні), які не підлягають сплаті в повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги [2].

Згідно з § 5 МСБО 19 «Виплати працівникам» виплати працівникам включають:

а) короткострокові виплати працівникам, такі як вказані далі, якщо очікується, що вони будуть повністю сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надавали відповідні послуги:

(i) заробітна плата, внески на соціальне забезпечення;

(ii) оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність;

(iii) участь у прибутку та преміюванні, та

(iv) негрошові пільги теперішнім працівникам

(такі як медичне обслуговування, надання житла, автомобілів, а також надання безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг);

б) виплати по закінченні трудової діяльності, як, наприклад,

(i) пенсії (наприклад, пенсії та разові виплати при виході на пенсію); та

(ii) інші виплати по закінченні трудової діяльності, такі як страхування життя по закінченні трудової діяльності та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;

в) інші довгострокові виплати працівникам, такі як

(i) додаткові оплачувані періоди відсутності на роботі, наприклад, довгострокові відпустки за вислугу років або оплачувану академічну відпустку;

(ii) виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років; та

(iii) виплати за тривалою непрацездатністю; та

г) виплати при звільненні [2].

Виходячи із складу виплат працівникам підприємства за МСБО 19 «Виплати працівникам» [2], пропонується доповнити форму № 5 «Примітки до річної фінансової звітності» [10] відповідним розділом – «Виплати працівникам» за відповідними категоріями працівників з метою інформаційного забезпечення соціальної відповідальності суб'єктів господарювання, що наведено в табл. 2.

Таблиця 2

**ВІДОБРАЖЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИПЛАТ ПРАЦІВНИКАМ
У ФОРМИ № 5 «ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» (АВТОРСЬКА РОЗРОБКА)**

XVI. Виплати працівникам						
Назва показників	Код рядка	На початок / кінець звітного періоду				
		Категорії працівників				
		Адміністративно-господарський персонал	Виробничий персонал	Інженерно-технічний персонал	Службовці	Допоміжний персонал
XVI.1. Короткострокові виплати працівникам						
Короткострокові виплати працівникам	1600					
Заробітна плата, тис. грн.	1601					
Внески на соціальне забезпечення, тис. грн.	1602					
Оплачувана щорічна відпустка, тис. грн.:	1610					
– накопичувальні	1611					
– ненакопичувальні	1612					

XVI. Виплати працівникам						
Назва показників	Код рядка	На початок / кінець звітного періоду				
		Категорії працівників				
		Адміністра- тивно- господарсь- кий персо- нал	Виробни- чий пер- сонал	Инжене- рно- техніч- ний пе- рсонал	Службо- вці	Допоміж- ний персо- нал
Оплачувана відпустка у зв'язку з хворобою, тис. грн.:	1620					
– накопичувальні	1621					
– ненакопичувальні	1622					
Участь у прибутку, тис. грн.	1630					
Преміювання, тис. грн.:	1640					
– за поточні результати роботи	1641					
– за результатами звітного періоду	1642					
– за винахід	1643					
– за раціоналізаторську пропозицію	1644					
– інше	1645					
Негрошові виплати, тис. грн.	1650					
– професійне навчання	1651					
– цінні подарунки	1652					
– туристичні путівки	1653					
– нагороди	1654					
– медичне забезпечення	1655					
– надання житла	1656					
– надання автомобілів	1657					
– надання санаторно-курортного лікування	1658					
XVI.ІІ. Довгострокові виплати працівникам						
Довгострокові виплати працівникам	1660					
Пенсії та разові виплати при виході на пенсію, тис. грн.	1665					
Інші виплати по закінченні трудової діяльності, тис. грн.:	1670					
– страхування життя по закінченні трудової діяльності	1671					
– медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності	1672					
XVI.ІІІ. Інші довгострокові виплати працівникам						
Інші довгострокові виплати працівникам	1675					
Додаткові оплачувані періоди відсутності на роботі, тис. грн.:	1680					
– довгострокові відпустки за вислугу років	1681					
– оплачувану академічну відпустку	1682					
Виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, тис. грн.	1690					
Виплати за тривалою непрацездатністю, тис. грн.	1691					
Виплати при звільненні, тис. грн.	1692					

Алгоритм складання запропонованого розділу – XVI. Виплати працівникам наведено в табл. 3.

Таблиця 3

АЛГОРИТМ ЗАПОВНЕННЯ РОЗДІЛУ XVI. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Назва показників	Код рядка	Пояснення щодо заповнення
XVI.1. Короткострокові виплати працівникам		
Короткострокові виплати працівникам	1600	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1600 відображається короткострокові виплати працівникам за категоріями персоналу (рядок 1601+1602+1610+1620+1630+1640+1650).
Заробітна плата, тис. грн.	1601	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1601 відображається інформація про суму нарахованої заробітної плати усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
Внески на соціальне забезпечення, тис. грн.	1602	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1602 відображається інформація про суму нарахованих внесків на соціальне забезпечення усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
Оплачувана щорічна відпустка, тис. грн.:	1610	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1610 відображається інформація про суму щорічних відпусток усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу (рядок 1611 + рядок 1612).
– накопичувальні	1611	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1611 відображається інформація про суму накопичувальної щорічної відпустки усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
– ненакопичувальні	1612	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1612 відображається інформація про суму ненакопичувальної щорічної відпустки усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
Оплачувана відпустка у зв'язку з хворобою, тис. грн.:	1620	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1620 відображається інформація про суму оплачуваної відпустки у зв'язку з хворобою усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу (рядок 1621 + рядок 1622).
– накопичувальні	1621	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1621 відображається інформація про суму накопичувальної оплачуваної відпустки у зв'язку з хворобою усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
– ненакопичувальні	1622	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1622 відображається інформація про суму ненакопичувальної оплачуваної відпустки у зв'язку з хворобою усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
Участь у прибутку, тис. грн.	1630	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1630 відображається інформація про суму участі у прибутку в розрізі відповідних категорій персоналу.
Преміювання, тис. грн.:	1640	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1640 відображається інформація про суму преміювання усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу (рядок 1641 + рядок 1642 + рядок 1643 + рядок 1644 + рядок 1645).
– за поточні результати роботи	1641	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1641 відображається інформація про суму преміювання за поточні результати роботи усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
– за результатами звітного періоду	1642	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1642 відображається інформація про суму преміювання за результатами звітного періоду усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
– за винахід	1643	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1643 відображається інформація про суму преміювання за винахід усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
– за раціоналізаторську пропозицію	1644	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1644 відображається інформація про суму преміювання за раціоналізаторську пропозицію усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
– інше	1645	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1645 відображається інформація про суму преміювання за іншу роботу усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.

Назва показників	Код рядка	Пояснення щодо заповнення
Негрошові виплати, тис. грн.	1650	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1650 відображається інформація про суму негрошових виплат усім працівникам в розрізі відповідних категорій персоналу (рядок 1651 + рядок 1652 + рядок 1653 рядок 1654 + рядок 1655 + 1656 + 1657 + 1658).
– професійне навчання	1651	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1651 відображається інформація про суму витрачену на професійне навчання усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
– цінні подарунки	1652	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1652 відображається інформація про суму витрачену на цінні подарунки для усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
– туристичні путівки	1653	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1653 відображається інформація про суму витрачену на туристичні путівки для усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
– нагороди	1654	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1654 відображається інформація про суму витрачену на нагороди усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
– медичне забезпечення	1655	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1655 відображається інформація про суму витрачену на медичне забезпечення усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
– надання житла	1656	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1656 відображається інформація про суму витрачену на надання житла усім працівникам в розрізі відповідних категорій персоналу.
– надання автомобілів	1657	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1657 відображається інформація про суму витрачену на надання автомобілів усім працівникам в розрізі відповідних категорій персоналу.
– надання санаторно-курортного лікування	1658	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1658 відображається інформація про суму витрачену на санаторно-курортне лікування усім працівникам в розрізі відповідних категорій персоналу.
XVI. II. Довгострокові виплати працівникам		
Довгострокові виплати працівникам	1660	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1660 відображається інформація про суму довгострокових виплат усім працівникам в розрізі відповідних категорій персоналу (рядок 1665 + рядок 1670).
Пенсії та разові виплати при виході на пенсію, тис. грн.	1665	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1665 відображається інформація про суму пенсії та разових виплат при виході на пенсію усім працівникам в розрізі відповідних категорій персоналу.
Інші виплати по закінченні трудової діяльності, тис. грн.:	1670	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1670 відображається інформація про інші виплати по закінченню трудової діяльності усім працівникам в розрізі відповідних категорій персоналу (рядок 1671 + рядок 1672).
– страхування життя по закінченні трудової діяльності	1671	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1671 відображається інформація про страхування життя по закінченні трудової діяльності усім працівникам в розрізі відповідних категорій персоналу.
– медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності	1672	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1672 відображається інформація про медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності усім працівникам в розрізі відповідних категорій персоналу.
XVI. III. Інші довгострокові виплати працівникам		
Інші довгострокові виплати працівникам	1675	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1675 відображається інформація про інші довгострокові виплати усім працівникам в розрізі відповідних категорій персоналу (рядок 1680 + рядок 1690 + рядок 1691 + рядок 1692).

Назва показників	Код рядка	Пояснення щодо заповнення
Додаткові оплачувані періоди відсутності на роботі, тис. грн.:	1680	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1680 відображається інформація про додаткові оплачувані періоди відсутності на роботі усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу (рядок 1681 + рядок 1682).
– довгострокові відпустки за вислугу років	1681	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1681 відображається інформація про довгострокові відпустки за вислугу років усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
– оплачувану академічну відпустку	1682	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1682 відображається інформація про оплачувану академічну відпустку усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
Виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, тис. грн.	1690	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1690 відображається інформація про виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
Виплати за тривалою непрацездатністю, тис. грн.	1691	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1691 відображається інформація про виплати за тривалою непрацездатністю усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.
Виплати при звільненні, тис. грн.	1692	У графі 3, 4, 5, 6, 7 рядка 1692 відображається інформація про виплати при звільненні усіх працівників в розрізі відповідних категорій персоналу.

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ ДОСЛІДЖЕНЬ

В процесі дослідження наведено авторську пропозицію щодо відображення інформації щодо виплат працівникам за МСФЗ у формі № 5 «Примітки до річної фінансової звітності», а саме: а) розмежовано виплати працівникам на короткострокові та довгострокові виплати; б) до короткострокових виплат включено наступні показники: 1) заробітна плата; 2) внески на соціальне забезпечення; 3) оплачувана щорічна відпустка; 4) оплачувана відпустка у зв'язку з хворобою; 5) участь у прибутку; 6) преміювання; 7) негрошові виплати; в) до довгострокових виплат працівникам підприємства включаються: 1) пенсії та разові виплати при виході на пенсію; 2) інші виплати по закінченні трудової діяльності; г) до інших довгострокових виплат працівникам належать: 1) додаткові оплачувані періоди відсутності на роботі; 2) виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років; 3) виплати за тривалою непрацездатністю; 4) виплати при звільненні. Наведено алгоритм заповнення запропонованого розділу – «XVI. Виплати працівникам», що уможливить його складання. Порушені в статті питання не є вичерпними й потребують доповнень, змін, уточнень та конкретизації. В подальших дослідженнях пропонується зосередити увагу на обґрунтуванні соціальних показників діяльності підприємства як інформаційного забезпечення економічної безпеки суб'єкта господарювання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Безверхий К. Фінансова звітність за МСФЗ: міфологія від мінфіну / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 2. – С.8 – 11.
2. International Accounting Standard 19 «Employee Benefits» [Electronic resource]. – Mode of access to the resource: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2015/ias19.pdf>.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1025-03/print1434128201263901>.
4. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку: [Моногр.] / С. Ф. Голов. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 522 с.
5. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: [Навч. посіб.] / І. В. Жолнер. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 368 с.
6. Овсюк Н. В. Виплати працівникам за ПСБО 26 та МСФЗ (IAS) 19: порівняльний аспект / Н. В. Овсюк, О. Ю. Радченко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2012. – 3 (24). – С. 360 – 368.
7. International Financial Reporting Standard 2 «Share-based Payment» [Electronic resource]. – Mode of access to the resource: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/en/2015/ifrs02.pdf>.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 34 «Платіж на основі акцій» [Електронний ресурс]. – Режим

доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0057-09/print1434128201263901>.

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>.

10. Наказ Міністерства фінансів України «Про Прімітки до річної фінансової звітності» № 302 від

29.11.2000 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00/print1385933432887969>.

11. Жиглей І.В. Бухгалтерський облік соціально відповідальної діяльності суб'єктів господарювання: необхідність та орієнтири розвитку : [Моногр.] / І.В. Жиглей. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 496 с.

В статье рассмотрены вопросы отражения выплат работникам предприятия по МСФО в контексте социальной составляющей финансовой отчетности. Целью исследования является совершенствование финансовой отчетности под требования МСФО, отражающие социальную составляющую, а именно отражения выплат работникам предприятия. Методы анализа и синтеза использованы для структурирования предметной области исследования на основе идентификации и формализации вопроса выплат работникам предприятия с учетом национальных и международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности. В результате проведенного исследования предложено авторскую методику по отражению информации по выплатам работникам по МСФО в форме № 5 «Примечания к годовой финансовой отчетности», а именно: а) разграничены выплаты работникам на краткосрочные и долгосрочные выплаты; б) к краткосрочным выплатам включены следующие показатели: 1) заработная плата; 2) взносы на социальное обеспечение; 3) оплачиваемый ежегодный отпуск; 4) оплачиваемый отпуск в связи с болезнью; 5) участие в прибыли; 6) премирование; 7) неденежные выплаты; в) в долгосрочные выплаты работникам предприятия включаются: 1) пенсии и единовременные выплаты при выходе на пенсию; 2) другие выплаты по окончании трудовой деятельности; г) к другим долгосрочным выплатам работникам относятся: 1) дополнительные оплачиваемые периоды отсутствия на работе; 2) выплаты по случаю юбилеев или другие выплаты за выслугу лет; 3) выплаты по длительной нетрудоспособности; 4) выплаты при увольнении. Приведен алгоритм заполнения предложенного раздела – «XVI. Выплаты работникам», что позволит его составления. Полученный результат будет полезным для применения в системе корпоративного управления субъектами хозяйствования различных отраслей экономики. Результат исследования имеет теоретическую и практическую ценность в отражении выплат работникам предприятия в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Ключевые слова: *выплаты работникам, финансовая отчетность, алгоритм, показатели, МСФО (МСБУ), социальная составляющая, примечания к годовой финансовой отчетности.*

The questions reflect payments to employees under IFRS in the context of the social component of the financial statements. The aim of the research is to improve financial reporting under IFRS, reflecting the social component - namely, payments to employees. Methods of analysis and synthesis used to structure the substantive research-based identification and formalization issue payments to employees taking into account national and international standards of accounting and financial reporting. As a result of the research are the author's proposal to display information about employee benefits under IFRS in the form of number 5 «Notes to the annual financial statements», namely: a) demarcated employee benefits for short-term and long-term benefits; b) short-term benefits are included in the following indices: 1) wages; 2) social security contributions; 3) paid annual leave; 4) paid leave due to illness; 5) participation in profits; 6) bonuses; 7) nehroschovi payments; c) the long-term benefits to employees include: 1) one-off payment of pensions and retirement benefits; 2) other post-employment benefits; d) other long-term employee benefits are: 1) additional paid periods of absence from work; 2) payment of jubilee or other long-service benefits; 3) payments on long-term disability; 4) termination benefits. The algorithm proposed filling section - «XVI. Employee Benefits», which will enable its assembly. The result will be beneficial for use in corporate governance entities different industries. The result of the study has theoretical and practical value to reflect payments to employees in the financial statements in accordance with IFRS.

Keywords: *employee benefits, financial statements, algorithm, performance, IFRS (IAS), social component, notes to the annual financial statements.*