

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

05 листопада 2025 року № 549

Зміни до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 жовтня 2003 року № 601, zareєстрованого в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2003 року за № 1025/8346

1. У пункті 3:

в абзаці сьомому після слів «виконаних робіт» доповнити словами «та/або наданих послуг»;

доповнити після абзацу сьомого абзацом восьмим такого змісту:

«Виконана робота та/або послуга, надана працівником, – виконання обов’язків працівником відповідно до договору з підприємством.».

У зв’язку з цим абзаци восьмий – двадцять сьомий вважати абзацами дев’ятим – двадцять восьмим відповідно;

доповнити після абзацу дванадцятого абзацом тринадцятим такого змісту:

«Виплати працівникам – це всі форми виплат і компенсацій, які надає підприємство в обмін за виконані роботи та/або послуги, надані працівниками, або при їх звільненні.».

У зв’язку з цим абзаци тринадцятий – двадцять восьмий вважати абзацами чотирнадцятим – двадцять дев’ятим відповідно;

в абзаці двадцять п’ятому після слів «виконанням ними робіт» доповнити словами «та/або наданням послуг»;

абзац двадцять сьомий виключити.

У зв’язку з цим абзаци двадцять восьмий і двадцять дев’ятий вважати абзацами двадцять сьомим і двадцять восьмим відповідно;

в абзацах шостому, двадцять сьомому, двадцять восьмому після слів «виконання робіт» доповнити словами «та/або надання послуг»;

в абзацах сімнадцятому, двадцятому після слів «відповідну роботу» доповнити словами «та/або надавав послуги».

2. У пункті 5:

після слів «відповідну роботу» доповнити словами «та/або надають послуги»;

доповнити новим абзацом такого змісту:

«негрошові виплати (медичне обслуговування, безоплатно надані працівникам відповідно до законодавства житло та/або авто та/або послуги тощо).».



НАКАЗ Мінфін СЕД АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000A75E280053BFE200

Підписувач Гапоненко Людмила Василівна

Дійсний з 07.04.2025 10:32:51 по 05.04.2027 10:32:51

Міністерство фінансів України



№ 549 від 05.11.2025

3. Пункт 6 викласти в такій редакції:

«6. Нарахована сума виплати працівникам за виконану ними роботу та/або надані послуги протягом звітного періоду та нарахована сума за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування визнаються поточними зобов'язаннями та витратами звітного періоду, у якому виконані такі роботи та/або надані послуги, якщо інші національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку не вимагають включення таких витрат до собівартості активу.

Якщо виплачена сума перевищує зобов'язання, що виникає внаслідок виконання робіт та/або надання послуг до звітної дати, таке перевищення визнається активом у сумі, в якій попередня оплата призведе до зменшення майбутніх виплат та/або компенсацій.».

4. Доповнити пункт 13 новим абзацом такого змісту:

«Програми виплат після закінчення трудової діяльності класифікуються на програми з визначеним внеском або програми з визначеною виплатою залежно від основних положень та умов таких програм.».

5. Пункт 14 викласти в такій редакції:

«14. Нарахована сума внесків за програмою з визначеним внеском визнається поточним зобов'язанням та витратами у періоді, протягом якого працівники виконували роботу та/або надавали послуги, якщо інші національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку не вимагають включення таких витрат до собівартості активу.

Якщо вже сплачений внесок перевищує внесок, що підлягає сплаті за виконання робіт та/або надання послуг до звітної дати, таке перевищення визнається активом.».

6. Пункт 15 після слів «відповідну роботу» доповнити словами «та/або надають послуги».

7. Абзац перший пункту 16 викласти в такій редакції:

«16. Зобов'язання за програмою з визначеною виплатою устанавлюється в сумі теперішньої вартості зобов'язання за такою програмою на дату балансу та невизнаних згідно з пунктом 19 Національного положення (стандарту) 26 актуарних прибутків (за вирахуванням невизнаних актуарних збитків), яка зменшується на вартість раніше виконаних працівниками робіт та/або наданих послуг, але ще не визнаних, і на справедливую вартість на дату балансу активів програми (у разі їх наявності), якими погашатиметься це зобов'язання.».

8. Доповнити пункт 21 новими абзацами такого змісту:

«Остаточний розрахунок за програмою з визначеною виплатою відбувається в результаті зміни програми або її скорочення, що призводить

до припинення дії такої програми.

Якщо програму з визначеною виплатою, що припиняє свою дію, замінюють програмою з подібними умовами, остаточний розрахунок за програмою з визначеною виплатою не проводиться.».

9. Пункти 24, 25 викласти в такій редакції:

«24. Для визначення теперішньої вартості зобов'язання за програмою з визначеною виплатою та відповідної вартості поточних виконаних робіт та/або послуг, наданих працівниками, а за необхідності й вартості раніше виконаних працівниками робіт та/або наданих послуг, підприємство кожний період, у якому працівники виконують роботу та/або надають послуги, розглядає як такий, що призводить до виникнення у працівників права на додаткову виплату в майбутньому, і кожна така виплата для визначення остаточного зобов'язання обчислюється окремо.

25. Для визначення вартості поточних виконаних робіт та/або послуг, наданих працівниками, а за необхідності й вартості раніше виконаних працівниками робіт та/або наданих послуг, загальна сума зобов'язань за програмою з визначеною виплатою розподіляється між періодами виникнення такого зобов'язання (тобто між періодами, у яких працівники виконували роботу та/або надавали послуги, за які вони отримують право на виплати при звільненні). Для розподілу застосовується прийнята підприємством методика розрахунку суми виплат за програмою з визначеною виплатою.

Якщо виконання працівниками робіт та/або надання послуг у наступні роки призведе до зростання суми виплат порівняно з попередніми роками, підприємство відображає такі виплати на прямолінійній основі з дати, з якої виконана працівниками робота та/або надана послуга призведе до виплат за програмою з визначеною виплатою (незалежно від впливу подальшого виконання ними робіт та/або надання послуг на розмір виплат), до дати, з якої подальше виконання робіт та/або надання послуг не призведе до значної суми майбутніх виплат за програмою з визначеною виплатою, крім випадків підвищення плати в майбутньому.».

10. Доповнити пункт 27 новими абзацами такого змісту:

«частка учасників програми, які виберуть кожен з можливих варіантів виплат, передбачених умовами програми;

податки, які має бути сплачено програмою за внесками, пов'язаними з виконаними роботами та/або наданими послугами до звітної дати, або за виплатами внаслідок виконання таких робіт та/або надання послуг.».

11. Доповнити новим пунктом 35 такого змісту:

«35. У примітках до фінансової звітності щодо кожної категорії інших довгострокових виплат та виплат при звільненні зазначається така інформація:

характер виплат, сума зобов'язання за такими виплатами, обсяг фінансування на звітну дату.».

12. У тексті цього Національного положення (стандарту) слова «робота, виконана працівниками» в усіх відмінках та числах замінити словами «виконана робота та/або послуги, надані працівниками» у відповідних відмінках і числах.

13. У тексті цього Національного положення (стандарту) слова «по закінченні» замінити словами «після закінчення».

14. У тексті цього Національного положення (стандарту) слова «виконаних працівниками робіт» замінити словами «виконаних працівниками робіт та/або наданих послуг».

**Директор Департаменту
методології бухгалтерського обліку
та нормативного забезпечення
аудиторської діяльності**

Людмила ГАПОНЕНКО