

УДК 364.3:657.446

ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК

НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ: ОСОБЛИВОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ НАРАХУВАНЬ У ЗВІТНОСТІ

КОСТЯНТИН БЕЗВЕРХИЙ,канд. екон. наук, докторант кафедри
обліку і оподаткування,
ДВНЗ «Київський національний
економічний університет
імені Вадима Гетьмана»,**ОЛЕКСАНДР ЮРЧЕНКО,**канд. екон. наук, доцент кафедри
бухгалтерського обліку,
Національна академія
статистики, обліку та аудиту

У статті розглянуто особливості відображення нарахувань єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у звітності. За результатами проведеного дослідження було розглянуто послідовність заповнення звіту з ЄСВ в частині відображення наступних нарахувань, а саме: 1) заробітну плату; 2) допомогу у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю; 3) допомогу у зв'язку з вагітністю та пологами; 4) перехідні відпускні; 5) заробітну плату, розмір якої менший за мінімальний страховий внесок та більший за максимальну суму нарахування ЄСВ.

Ключові слова: єдиний соціальний внесок, звітність, нарахування, заробітна плата, відпускні, лікарняні, цивільно-правовий договір.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Усі суб'єкти господарювання в Україні незалежно від форми власності повинні здійснювати нарахування внесків на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на фонд оплати праці працівників, які працюють на умовах трудового та цивільно-правового договорів. Роботодавці зобов'язані щомісяця подавати до фіскальних органів звітність з єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (надалі – ЄСВ) за найманих працівників.

Постійні зміни у нормативно-правовій базі щодо обліку нарахування, сплати та декларування єдиного соціального внеску, вимагають від сучасного бухгалтера своєчасного здійснення уточнень, як у порядку його обліку так і при відображенні інформації про такі розрахунки у звітності підприємства. Вагоме місце в системі звітності по ЄСВ належить послідовності відображення показників щодо нарахувань ЄСВ на заробітну плату, допомогу з тимчасової непрацездатності, допомоги по вагітності та пологах, перехідних відпускних, тощо.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПУБЛІКАЦІЙ. МЕТА СТАТТІ

Дослідження питань відображення нарахування ЄСВ у персоніфікованій звітності є темою наукових напрацювань А.П. Бабченко, Т.В. Бесчасної, І.М. Бу-

рденка. Ф.Ф. Бутинця, С. Кепіної, О.П. Левченка, Л.В. Мельянкової, К.В. Мируцької, Т. Мойсєєнко, В.М. Пархоменка, А.Г. Роговець, В.Т. Сердюка, Л.С. Скороненка, П.Л. Сука, Н.М. Ткаченко та інших науковців. Не зменшуючи вагомості наукових напрацювань провідних вчених, зауважимо, що питання відображення у звітності з ЄСВ не знайшли достатнього опрацювання в їх дослідженнях.

Метою наукового дослідження є уточнення послідовності відображення єдиного соціального внеску у персоніфікованій звітності щодо виплат працівникам підприємства.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

В наших попередніх дослідженнях було розкрито питання оновленого звіту з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [1].

У зв'язку із публікацією в Офіційному віснику України від 18.10.2016 № 80 [2] наказу Міністерства фінансів України від 07.09.2016 № 813 «Про внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27.09.2016 за № 1290/29420 (далі – наказ № 813) [3], яким внесено зміни, зокрема, до Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвер-

дженого наказом Міністерства фінансів України від 14.04.2015 № 435 (далі – наказ № 435) [4], Державна фіскальна служба України у Листі «Про надання роз'яснень» від 08.11.2016 р. № 35758/7/99-99-13-02-01-17 [5] повідомляє, що звітність зі змінами, внесеними наказом № 813, подаватиметься платниками єдиного внеску починаючи з 01.12.2016 р., тобто, за звітний період листопад 2016 р. подається за новою формою.

За січень – грудень 2015 року фіскальні органи забезпечили надходження єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму 185,7 млрд. гривень. У грудні 2015 року надійшло 20,7 млрд. грн. єдиного внеску [6].

Для збільшення надходжень до бюджету ЄСВ та соціального захисту працівників підприємства Г.В. Блакита, І.С. Пізняк, А.С. Черняк, Л.П. Шевчук, Н.А. Яковичина пропонують запровадити індикативну заробітну плату працівників [7; 8; 9].

В. Т. Сердюк, Л.С. Скороненко, К.В. Мируцька та Т.В. Бесчасна наводять переваги, які надає страхувальнику та Пенсійному фонду України подання звіту щодо сум нарахованих внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування в електронній формі [10, с. 83].

Пропонується розглянути послідовність заповнення таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам» Додатку Д 4 Звіту по ЄСВ в частині відображення нарахування ЄСВ на: заробітну плату; допомогу у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю; допомогу у зв'язку з вагітністю та пологами; перехідні відпускні; заробітну плату, розмір якої менший за мінімальний страховий внесок та більший за максимальну суму нарахування ЄСВ.

Заголовну частину Таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам» Додатку Д 4 Звіту по ЄСВ в наступних прикладах буде наведено без текстової частини (використовуватися будуть тільки номери стовпців) з метою оптимізації даного дослідження.

Приклад. 1. Заробітна плата працівника за поточний місяць нараховується разом з відпускними. Працівник підприємства ТОВ «Гармонія» Петренко Марина Іванівна (ПІН 120 352 145 2) – із 6 жовтня 2016 року йде у відпустку на 14 календарних днів (далі – к. д.). Відпускні їй нараховано та виплачено в розмірі 2000,00 грн. Заробітна плата за відпрацьовані дні листопада 2016 р. становить 1000,00 грн.

Суми, нараховані за дні щорічних та додаткових відпусток, вносяться до графи «Загальна сума нарахованої заробітної плати (доходу) (усього з початку звітного місяця)» із зазначенням відповідного місяця тільки в сумі, що припадає на дні відпустки у цьому місяці, з кодом типу нарахувань 10 (п. 9 розд. IV Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування № 435 від 14 квітня 2015 р. (надалі – Порядок № 435)).

Графа 10 «Код типу нарахувань***» Таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам» залишається порожньою у рядку з сумами заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) та допомоги у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності за звітний період.

Відобразимо вищенаведені нарахування в Таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам», що наведено на рис. 1.

5	6	7	8												9	10	11						15	17				20				22	24						
																								грн.		коп.													
			12																		16			18				21						23		25			
																								грн		коп.		грн		коп.									
1	1	0	1	2	0	3	5	2	1	4	5	2	1			1	0	2	0	1	6	3	1	1	0	0	0	0	0	0						1	0		
		П.І.Б.Петренко Марина Іванівна																				1	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0					0	0
2	1	0	1	2	0	3	5	2	1	4	5	2	1	1	0	1	0	2	0	1	6			2	0	0	0	0	0						1	0			
		П.І.Б.Петренко Марина Іванівна																				2	0	0	0	0	0	0	4	4	0	0	0					0	0

Рис. 1. Фрагмент заповнення таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам» Додатку Д 4 Звіту по ЄСВ до прикладу 1

У графі 9 «Код категорії ЗО**» зазначається код категорії застрахованої особи відповідно до Таблиці відповідності кодів категорії застрахованої особи та кодів бази нарахування і розмірів ставок єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (додаток 2 до Порядку № 435).

Наприклад:

- для найманих працівників на загальних підставах код категорії – 1;
- для працюючих інвалідів – 2;
- для осіб, які працюють за угодами ЦПД – 26;
- для осіб, які отримують допомогу по тимчасовій непрацездатності – 29;
- для осіб, які отримують допомогу у зв'язку з вагітністю та пологами – 42.

За наявності декількох рядків по одній застрахованій особі кількість календарних днів перебування у трудових / цивільно-правових відносинах протягом звітного місяця зазначається лише в одному, а саме в

тому, в якому зазначаються дані про суми заробітної плати (за їх наявності) (п. 9 розд. IV Порядку № 435).

Приклад 2. Заробітна плата за поточний місяць нараховується з відпускними працівника за майбутній місяць. Працівник підприємства ТОВ «Гармонія» Тетерук Денис Іванович (ІПН 120 352 145 8) із 1 листопада 2016 року йде у відпустку на повний календарний місяць. Відпускні в сумі 3600,00 грн. йому були виплачені в жовтні 2016 р. Заробітна плата за жовтень 2016 р. становила 3960,00 грн. Відобразимо вищенаведені нарахування в Таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам», що наведено на рис. 2.

Суми, що припадають на дні відпустки в наступних місяцях, включаються до поля наступних місяців і відображаються в окремих рядках за першим рядком з кодом типу нарахувань 10 (п. 9 розд. IV Порядку № 435).

5	6	7	8										9	10	11						15	17						20				22	24			
																						грн.			коп.											
			12															16		18						21				23				25		
																	грн			коп.			грн		коп.											
3	1	1	1	2	0	3	5	2	1	4	5	8	1			1	0	2	0	1	6	3	1	3	9	6	0	0	0						1	0
		П.І.Б.Тетерук Денис Іванович																	3	9	6	0	0	0	8	7	1	2	0	0	0					
4	1	1	1	2	0	3	5	2	1	4	5	8	1	1	0	1	1	2	0	1	6			3	6	0	0	0	0						1	0
		П.І.Б.Тетерук Денис Іванович																	3	6	0	0	0	0	7	9	2	0	0	0	0					

Рис. 2. Фрагмент заповнення таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам» Додатку Д 4 Звіту по ЄСВ до прикладу 2

Приклад 3. Заробітна плата працівника та «перехідні» відпускні. Працівник ТОВ «Гармонія» Васюк Микола Іванович (ІПН 452 352 145 2) йде у чергову відпустку з 20 жовтня 2016 р. по 10 листопада 2016 р. Відпускні в загальній сумі 4000,00 грн. йому виплачено в жовтні 2016 р. Сума відпускних, яка припадає на жовтень 2016 р., становить 2095,00 грн., на листопад 2016 р. – 1905,00 грн. Його заробітна плата за жовтень 2016 р. становила 2260,00 грн.

Якщо страхувальником нараховано найменшій

особі протягом звітного періоду заробітну плату (дохід) та суми за дні щорічної та додаткових відпусток за поточний та майбутній місяць, то у таблиці 6 заповнюються три рядки. При цьому, кількість календарних днів перебування у трудових / ЦП відносинах (графа 15 таблиці 6) заповнюється лише в тому рядку, в якому відображено дані про суми заробітної плати (за їх наявності). Відобразимо вищенаведені нарахування в Таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам», що наведено на рис. 3.

5	6	7	8										9	10	11										15		17						20				22	24
																											грн.			коп.								
12															16		18						21				23	25										
																	грн			коп.			грн		коп.													
5	1	1	4	5	2	3	5	2	1	4	5	2	1			1	0	2	0	1	6	3	1	2	2	6	0	0	0					1	0			
		П.І.Б.Васюк Микола Іванович																	2	2	6	0	0	0	4	9	7	2	0	0	0							
6	1	1	4	5	2	3	5	2	1	4	5	2	1	1	0	1	0	2	0	1	6			2	0	9	5	0	0					1	0			
		П.І.Б.Васюк Микола Іванович																	2	0	9	5	0	0	4	6	0	9	0	0	0							
7	1	1	4	5	2	3	5	2	1	4	5	2	1	1	0	1	1	2	0	1	6			1	9	0	5	0	0					1	0			
		П.І.Б.Васюк Микола Іванович																	1	9	0	5	0	0	4	1	9	1	0	0	0							

Рис. 3. Фрагмент заповнення таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам» Додатку Д 4 Звіту по ЄСВ до прикладу 3

Приклад 4. Заробітна плата та навчальна відпустка працівника. Працівник ТОВ «Гармонія» Береза Жанна Едуардівна (ПІН 452 001 145 4) у жовтні 2016 р. оформила навчальну відпустку. За цей місяць їй була нарахована заробітна плата в

сумі 1600,00 грн. і відпускні в розмірі 1400,00 грн. Відобразимо вищенаведені нарахування в Таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам», що наведено на рис. 4.

5	6	7	8										9	10	11										15		17						20				22	24
																											грн.			коп.								
			12															16		18						21				23		25						
																	грн			коп.			грн			коп.												
8	1	0	4	5	2	0	0	1	1	4	5	4	1			1	0	2	0	1	6	3	1	1	6	0	0	0	0						1	0		
		П.І.Б.Береза Жанна Едуардівна																	1	6	0	0	0	0	3	5	2	0	0	0	0							
9	1	0	4	5	2	0	0	1	1	4	5	4	1	1	0	1	0	2	0	1	6			1	4	0	0	0	0					1	0			
		П.І.Б.Береза Жанна Едуардівна																	1	4	0	0	0	0	3	0	8	0	0	0	0							

Рис. 4. Фрагмент заповнення таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам» Додатку Д 4 Звіту по ЄСВ до прикладу 4

Приклад 5. Заробітна плата та відпустка без збереження заробітної плати за сімейними обставинами. Із 6 по 17 жовтня 2016 р. працівник ТОВ «Гармонія» Рубан Микола Васильович (ПІН 001 352 145 1) перебував у відпустці без збереження заробітної плати за сімейними обставинами. За відпрацьовані дні жовтня 2016 р. йому була нарахована заробітна плата в сумі 1460,00 грн.

У графі 14 «Кількість календарних днів без збереження заробітної плати*****» Таблиці 6 «Ві-

домості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам» зазначається кількість календарних днів звітного періоду, коли за працівником не зберігалася заробітна плата (ст. 25, 26 Закону України «Про відпустки» від 15.11.1996 р. № 504/96-ВР).

Відобразимо вищенаведені нарахування в Таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам», що наведено на рис. 5.

5	6	7	8										9	10	11										13	15	17						20						22	24											
																											грн.														коп.										
			12																				14				16		18						21						23		25								
																													грн						коп.						грн						коп.				
10	1	1	0	0	1	3	5	2	1	4	5	1	1		1	0	2	0	1	6			1	8	1	4	6	0	0	0								1	0												
П.І.Б. Рубан Микола Васильович																						1	2			1	4	6	0	0	0	3	2	1	2	0	0	0													

Рис. 5. Фрагмент заповнення таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам» Додатку Д 4 Звіту по ЄСВ до прикладу 5

Приклад 6. Заробітна плата та декретна відпустка працівника. Працівник ТОВ «Гармонія» Курченко Марина Іванівна (ПІН 412 312 112 2) підприємства з 15 жовтня 2016 року йде в декретну відпустку на 126 к. д. У жовтні 2016 р. їй була нарахована допомога по вагітності та пологах у розмірі 15750,00 грн (середня заробітна плата становила 125,00 грн.), а також заробітна плата за жовтень 2016 р. – 2800,00 грн.

Графа 16 «Кількість календарних днів відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами» заповнюється на застраховану особу, якій нараховано допомогу по вагітності та пологах. Оскільки допомога по вагітності та

пологах підлягає розподілу по місяцях і відображенню всієї суми у формі № Д4 «Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів» у місяці її нарахування, то у графі 16 необхідно зазначити кількість днів декретної відпустки, що припадають на конкретний місяць перебування у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами. Відобразимо вищенаведені нарахування в Таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам», що наведено на рис. 6.

5	6	7	8										9	10	11					15		17				20				22	24					
																						грн.		коп.												
			12															16		18				21				23	25							
																	грн		коп.		грн		коп.													
11	1	0	4	1	2	3	1	2	1	1	2	2	1				1	0	2	0	1	6	1	4	2	8	0	0	0	0					1	0
П.І.Б. Курченко Марина Іванівна																	2	8	0	0	0	0	6	1	6	0	0	0	0	0						
12	1	0	4	1	2	3	1	2	1	1	2	2	4	2			1	0	2	0	1	6	1	6	2	0	0	0	0	0					1	0
П.І.Б. Курченко Марина Іванівна															1	6	2	0	0	0	0	0	4	4	0	0	0	0	0	0	0	0				
13	1	0	4	1	2	3	1	2	1	1	2	2	4	2			1	1	2	0	1	6	3	0	3	7	5	0	0	0					1	0
П.І.Б. Курченко Марина Іванівна															3	0	3	7	5	0	0	0	8	2	5	0	0	0	0	0	0	0				
14	1	0	4	1	2	3	1	2	1	1	2	2	4	2			1	2	2	0	1	6	3	1	3	8	7	5	0	0					1	0
П.І.Б. Курченко Марина Іванівна															3	1	3	8	7	5	0	0	8	5	2	5	0	0	0	0	0	0				
15	1	0	4	1	2	3	1	2	1	1	2	2	4	2			0	1	2	0	1	7	3	1	3	8	7	5	0	0					1	0
П.І.Б. Курченко Марина Іванівна															3	1	3	8	7	5	0	0	8	5	2	5	0	7	5							
16	1	0	4	1	2	3	1	2	1	1	2	2	4	2			1	0	2	0	1	6	1	8	2	2	5	0	0	0					1	0
П.І.Б. Курченко Марина Іванівна															1	8	2	2	5	0	0	0	4	9	5	0	0	0	0	0	0					

Рис. 6. Фрагмент заповнення таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам» Додатку Д 4 Звіту по ЄСВ до прикладу 6

Сума нарахованої допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами відображається окремими рядками у сумі, що розрахована пропорційно до кількості кале-

ндарних днів перебування застрахованої особи у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами.

Кількість рядків для відображення сум декретних

виплат повинна дорівнювати кількості місяців перебування застрахованої особи у відпустці по вагітності та пологах.

Сума нарахованої допомоги по вагітності та пологах повинна бути відображена у таблиці 6 додатка № Д4 «Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів доходів і зборів» незалежно від факту її виплати чи невиплати, оскільки відповідно до п. 5 ст. 7 Закону № 2464 ЄСВ нараховується на суми, що визначені базою нарахування ЄСВ, незалежно від джерел їх фінансування, форми, порядку, місця виплати та використання, а також від того, чи виплачені такі суми фактично після їх нарахування до сплати.

Приклад 7. Заробітна плата і лікарняні працівника. Працівник ТОВ «Гармонія» Мельник Іван Васильович (ПІН 410 1241 852) підприємства частину жовтня 2016 р. хворів, і його загальний дохід за місяць становить 1300,00 грн. Із них 300,00 грн. – сума лікарняних і 1000,00 грн. – зарплата за відпрацьований час.

Суми виплат, нараховані за дні тимчасової непрацездатності, відображаються окремими рядками із кодом категорії застрахованої особи «29» в полі відповідного місяця тільки в сумі, яка припадає на такий місяць (п. 9 розд. IV Порядку № 435).

У графі 19 «Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу)» відображається сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати, встановленої на звітний період, і фактично нарахованою застрахованій особі заробітною платою (доходу) за звітний період.

Якщо заробітна плата в розмірі, що не перевищує мінімальної заробітної плати, нараховується працівнику за місцем роботи за сумісництвом, нарахування ЄСВ здійснюється роботодавцем на фактично нараховану заробітну плату.

Тип нарахування «13» застосовується для сум, що стосуються різниці між розміром МЗП та фактично нарахованим доходом, які здійснені в поточному звітному місяці, у тому числі – за попередні.

У разі перерахунку (зменшення, збільшення) ЄСВ на суми різниці між розміром МЗП та фактично нарахованим доходом, а також нарахування у випадку помилково ненарахованого ЄСВ на суми різниці між розміром МЗП та фактично нарахованим доходом за попередні періоди тип нарахування «13» не застосовується, натомість застосовуються типи нарахувань «2» та/або «3».

Відобразимо вищенаведені нарахування в Таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам», що наведено на рис. 7.

5	6	7	8										9	10	11					15	17				19				20				22	24																								
																					грн.		коп.																																			
			12															16	18				грн	коп.	грн	коп.	грн	коп.	грн	коп.																												
																			грн		коп.																																					
1	7	1	1	4	1	0	1	2	4	1	8	5	2	1				1	0	2	0	1	6	2	5	1	0	0	0	0	0							1	0																			
			П.І.Б.Мельник Іван Васильович																		1	0	0	0	0	0													2	2	0	0	0	0	0	0												
1	8	1	1	4	1	0	1	2	4	1	8	5	2	2	9					1	0	2	0	1	6				3	0	0	0	0							1	0																	
			П.І.Б.Мельник Іван Васильович																			3	0	0	0	0																6	6	0	0	0	0	0	0									
1	9	1	1	4	1	0	1	2	4	1	8	5	2	1					1	3	1	0	2	0	1	6															1	0																
			П.І.Б.Мельник Іван Васильович																																												1	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Рис. 7. Фрагмент заповнення таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам» Додатку Д 4 Звіту по ЄСВ до прикладу 7

Приклад 8. Цивільно-правовий договір з фізичною особою – не працівником підприємства. Із фізичною особою – не підприємцем і не працівником підприємства ТОВ «Гармонія» Кіркоровим Філіпом Борисовичем (ПІН 452 352 8511) укладено цивільно-правовий договір (далі – ЦПД) на надання послуг

строком на 3 місяці (із жовтня по грудень 2016 року). Оплата за договором передбачена після закінчення строку дії договору однієї сумою у розмірі 6200,00 грн.

У графі 15 «Кількість календарних днів перебування у трудових / цивільно-правових відносинах

лися тільки в окремі дні місяця.

5	6	7	8										9	10	11						15		22	24	
		12																16		23	25				
		П.І.Б.Мельник Іван Васильович																		0	0				
20	1	1	4	5	2	3	5	2	8	5	1	1	2	6		1	0	2	0	1	6	3	0	0	0
П.І.Б.Кіркоров Філіп Борисович																		0	0						

Рис. 8. Фрагмент заповнення таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам» Додатку Д 4 Звіту по ЄСВ до прикладу 8

раховується єдиний внесок» зазначаються суми нарахованої заробітної плати, винагород за виконані роботи (надані послуги), допомоги з тимчасової втрати працездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами в межах максимальної величини бази нарахування ЄСВ. Максимальний розмір заробітної плати, з якої сплачується єдиний соціальний внесок у 2016 р. наведено в табл. 1.

Таблица 1

№ з/п	Термін дії	Розмір, грн.
1	01.01.2016 – 30.04.2016 р.	34 450,00 грн.
2	01.05.2016 – 30.11.2016 р.	36 250,00 грн.
3	01.12.2016 – 31.12.2016 р.	40 000,00 грн.

5	6	7	8 *										9	10	11					15		17					20					22	24																
																						грн.					коп.																						
	12															16					18										21										23					25			
22	1	0	7	5	4	5	2	1	4	5	2	1				1	0	2	0	1	6	3	0	3	8	0	0	0	0	0	0									1	0								
		П.І.Б. Кужель Олександра Володимирівна																						3	6	2	5	0	0	0	0	7	9	7	5	0	0	0	0										

Рис. 9. Фрагмент заповнення таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам» Додатку Д 4 Звіту по ЄСВ до прикладу 9

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ ДОСЛІДЖЕНЬ

За результатами проведеного дослідження було розглянуто послідовність заповнення таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам» Додатку Д 4 Звіту по ЄСВ в частині відображення нарахування ЄСВ на: заробітну плату; допомогу у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю; допомогу у зв'язку з вагітністю та пологами; перехідні відпускні; заробітну плату, розмір якої менший за мінімальний страховий внесок та більший за максимальну суму нарахування ЄСВ. В подальших наукових дослідженнях пропонується зосередити увагу на автоматизації складання та подання звітності з ЄСВ. Порушені в статті питання не є вичерпними й потребують доповнень, змін, уточнень та конкретизації.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. **Безверхий К.В.** Оновлений звіт з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: новації законодавства / К. В. Безверхий // Науковий вісник НАСОО. – № 1 – 2 (48 – 49). – С. 43 – 51.
2. **Офіційний** вісник України від 18.10.2016 № 80 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ovu.com.ua/proceedings/1023>.
3. **Наказ** Міністерства фінансів України від 07.09.2016 р. № 813 «Про внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1290-16/print1479118074668558>.
4. **Порядок** формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.04.2015 № 435 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0460-15/print1454504925924827>.
5. **Лист** Державної фіскальної служби України «Про надання роз'яснень» від 08.11.2016 р. № 35758/7/99-99-13-02-01-17 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/ediniy-vnesok-na-zagalnoobovyazkove-listi/70274.html>.
6. **У 2015 р.** сплачено 185,7 млрд. грн. єдиного внеску [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/ediniy-vnesok-na-zagalnoobovyazkove-povidomlennya-ta-nagaduvannya/231769.html>.
7. **Блакита Г. В.** Розрахунок єдиного соціального внеску із застосуванням індикативної заробітної плати: проблеми та реалії / Г. В. Блакита, Л. П. Шевчук, І. С. Пізняк // Вісник Хмельницького національного університету. – 2012. – № 1. – С. 64 – 67.
8. **Шевчук Л.П.** Моделювання та відображення в обліку розрахунку єдиного соціального внеску на основі індикативної заробітної плати / Л. П. Шевчук // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. – 2011. – №. 1 (55). – С. 173 – 176.
9. **Яковишина Н.А.** Аналіз переваг і недоліків індикативної заробітної плати / А.С. Черняк, Н.А. Яковишина Н.А., Л.П. Шевчук // [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: http://www.rusnauka.com/13_EISN_2012/Economics/7_109591.doc.htm.
10. **Сердюк В.Т.** Єдиний внесок на соціальне страхування: доцільність впровадження та подання в електронній формі / В. Т. Сердюк, Л.С. Скороненко, К.В. Мируцька, Т.В. Бесчасна // Агросвіт. – 2011. – №. 22. – С. 80 – 84.

В статье рассмотрены особенности отражения начислений единого социального взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в отчетности. По результатам проведенного исследования была рассмотрена последовательность заполнения отчета по ЕСВ в части отражения следующих начислений, а именно: 1) заработную плату; 2) пособие по временной нетрудоспособности; 3) помощь в связи с беременностью и родами; 4) переходные отпускные; 5) заработную плату, размер которой меньше минимального страхового взноса и больше максимальную сумму начисления ЕСВ.

Ключевые слова: единый социальный взнос, отчетность, начисление, заработная плата, отпускные, больничные, гражданско-правовой договор.

In the article the features reflect accrual single social contribution for obligatory state social insurance accounts. The results of the study were considered filling sequence report in the Single Contribution reflection of these charges, namely: 1) wages; 2) benefits for temporary disability; 3) assistance in connection with pregnancy and childbirth; 4) transient vacation; 5) salary, an amount less than the minimum premium and greater than the maximum amount calculation Single Contribution.

Keywords: single social tax, accounting, charges, wages, vacation, sick leave, a civil contract.