

4. Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф. Теория бухгалтерского учета. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 576 с.

Стаття надійшла до редакції: 15 квітня 2012 р.

УДК 657

С. І. Ковач, канд. екон. наук, доц.,
доцент кафедри обліку, аналізу та аудиту в АПК,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»,
К. В. Безверхий, головний бухгалтер
ТОВ «Паріс-Мережі», м. Київ

РІЧНА ЗВІТНІСТЬ ФІЗИЧНОЇ ОСОБИ— ПІДПРИЄМЦЯ З ЄДИНОГО СОЦІАЛЬНОГО ВНЕСКУ ДО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ

АННОТАЦИЯ. В статье рассмотрен порядок составления и представления годовой отчетности физическими лицами-предпринимателями по единому социальному взносу. Выделены особенности ее составления физическими лицами-предпринимателями как на общей, так и на упрощенной системе налогообложения их деятельности.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: субъект предпринимательской деятельности, физическое лицо-предприниматель, годовая отчетность, электронная отчетность, пенсионный фонд, единый социальный взнос.

ABSTRACT. Found out the procedures for preparation and submission of annual accounts by individual entrepreneurs with a single social contribution to the article. Pointed out in particular its preparation by individual businessmen as a general and simplified system of taxation of their activities.

KEY WORDS: entrepreneur, individual entrepreneur, annual reports, electronic reporting, pension fund, the single social payment.

АНОТАЦІЯ. У статті з'ясовано порядок складання та подання річної звітності фізичними особами-підприємцями з єдиного соціального внеску. Виокремлено особливості її складання фізичними особами-підприємцями як на загальній, так і на спрощеній системі оподаткування їх діяльності.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: суб'єкт підприємницької діяльності, фізична особа-підприємець, діяльність, річна звітність, електронна звітність, пенсійний фонд, єдиний соціальний внесок.

Фізичні особи-підприємці (надалі — ФОП), що перебувають, як на загальній, так і на спрощеній системі оподаткування потребують відповідного соціального захисту з боку держави. Вона здійс-

нює соціальних захист своїх громадян через проведення соціальної політики. Соціальна політика є найбільш значимою для інтересів сучасного суспільства і найважливішою частиною діяльності будь-якої держави. Одним із основних інструментів соціальної політики є соціальне забезпечення, яке реалізується на рівні двох підсистем — соціального страхування та соціальної допомоги.

З 01.01.2011 р. Україна перейшла на систему єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (надалі — ЄСВ). По завершенню звітного року ФОП подають річний звіт з ЄСВ до територіальних органів Пенсійного фонду України (надалі — ПФУ) за себе та членів сім'ї до 1-го квітня року, наступного за базовим звітним роком.

Порядок складання та подання ФОП річної звітності з ЄСВ до ПФУ як предмет дослідження знаходились в полі наукових інтересів багатьох вітчизняних вчених, зокрема в працях Б. Андрушак, Є. Губа, Ю. Касяненко, В. Литвиненко, Т. Мойсеєнко, Л. Скакун, Т. Піднебесна, Н. Ткаченко, О. Хамайдюк, С. Щирбина й ін. Це цілком зрозуміло, оскільки ФОП відіграють значну роль у цілому в економіці України. Так станом на 25.01.2012 р. спрощену систему оподаткування діяльності ФОП обрали 1,089 млн осіб, а загальну — 1,3 млн осіб. Отже, порядок складання та подання ФОП річної звітності з ЄСВ до ПФУ є актуальним.

Тому метою дослідження є спроба з'ясувати порядок складання та подання ФОП річної звітності з ЄСВ до ПФУ.

Відповідно до абз. 2 п. 1.1 ст. 1 ЗУ «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (надалі — Закон) № 2464-VI від 08.07.2010 р.: «ЄСВ — консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб і членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування» [1].

Відповідно до п. 3.2 р. III Постанови «Про порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (надалі — Порядок) № 22-2 від 08.10.2010 р. [2] ФОП, у тому числі ті, що обрали спрощену систему оподаткування, самі за себе і за членів сім'ї, які беруть участь у провадженні підприємницької дія-

льності формують і подають до органів ПФУ звіт один раз на рік до 1 квітня року, наступного за базовим звітним періодом. Базовим звітним періодом для них є календарний рік. Звіт подається за формою згідно з додатком 5 до Порядку [2]. Причому згідно п. 4.10 р. IV Порядку ФОП, крім тих, які обрали спрощену систему оподаткування, формують і подають до органів ПФУ звіт згідно з табл. 1 додатка 5 до цього Порядку за себе та табл. 4 додатка 5 до цього Порядку за членів сім'ї, які беруть участь у провадженні підприємницької діяльності [2]. Крім того, відповідно до п. 4.11 р. IV Порядку ФОП, які обрали спрощену систему оподаткування, формують і подають до органів ПФУ звіт згідно з табл. 2 додатка 5 до цього Порядку за себе та членів сім'ї і табл. 5 додатка 5 до цього Порядку за членів сім'ї, які беруть участь у провадженні підприємницької діяльності [2]. ФОП, що мають найманих працівників звітують з ЄСВ до ПФУ щомісяця відповідно до п. 3.1 р. III Порядку [2], не пізніше 20 числа наступного за звітним періодом. Проте в нашому дослідженні це питання не розглядається.

Відповідно до п. 2.2 р. II Порядку, річний звіт із ЄСВ може подаватися ФОП одним із вищезазначених способів:

- в електронній формі з використанням ЕЦП через центр обробки електронних звітів згідно з Порядком подання звітів до ПФУ в електронній формі, затвердженим постановою правління ПФУ від 19.04.2007 р. № 7-7, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27.04.2007 р. за № 436/13703 (звіт на паперових носіях не подається);

- на паперових носіях, завірених підписом керівника страхувальника та скріплених печаткою (за наявності), разом з електронною формою на електронних носіях інформації;

- на паперових носіях, якщо у страхувальника кількість застрахованих осіб не більше п'яти [2].

Електронна форма звіту до органів ПФУ формується ФОП з використанням спеціалізованого програмного забезпечення, актуальні версії якого безкоштовно надаються в органі ПФУ за місцем взяття на облік та розміщені на офіційному web-сайті ПФУ. На даний час це безкоштовний програмний комплекс АРМ-ЗС «Автоматизоване робоче місце Звіт страхувальника», актуальна версія на 15.04.2012 р. — 9.18 [3]. Також ФОП для формування та подання річної звітності з ЄСВ можуть використовувати й інші програмні продукти, але право на використання їх потребує витрачання певної суми коштів (придбання ліцензії на використання).

ФОП відповідно до п. 1 ст. 10 Закону мають можливість укладати договори про добровільне страхування на випадок тимчасової втрати працездатності, від нещасного випадку та профзахворювання. У річній звітності до ПФУ передбачено рядки для представлення терміну дії і реквізитів договорів добровільної участі:

- 1) у загальнообов'язковому державному соцстрахуванні з тимчасової втрати працездатності зі сплатою ЄСВ у розмірі 36,6 %;
- 2) у загальнообов'язковому державному соцстрахуванні від нещасного випадку на виробництві — 36,21 %;
- 3) у всіх видах загальнообов'язкового державного соцстрахування — 38,11 %.

До ПФУ подається річний звіт ФОП з ЄСВ, як правило, на 2-х аркушах:

- 1) титульний аркуш із зазначенням адреси і номера реєстрації платника податків;
- 2) таблиці нарахування ЄСВ для конкретного виду ФОП.

Якщо в провадженні діяльності беруть участь також члени сім'ї ФОП, то на титульному аркуші Д 5 заповнюється рядок 4 або рядок 5 Переліку таблиць звіту залежно від статусу ФОП. Такі таблиці (4 або 5 залежно від того, який статус має ФОП, що подає звіт) слід заповнювати. Крім того, у табл. 1 або табл. 2 вказується кількість таких родичів. Наприклад, якщо річний звіт з ЄСВ подає єдиноподатник, то, крім титульного аркуша і табл. 2, слід також заповнити табл. 5 «Відомості про суми, на які нараховується єдиний внесок, що сплачується фізичними особами — підприємцями, які обрали спрощену систему оподаткування за члена сім'ї, який бере участь у провадженні підприємницької діяльності».

Порядок складання та подання річного звіту з ЄСВ ФОП на загальній системі оподаткування такий. На титульному аркуші додатка Д5 заповнюється рядок 1 у Переліку таблиць звіту, що свідчить про подання звітності ФОП на загальній системі оподаткування. Далі заповнюється табл. 1 додатку 5 «Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування фізичними особами — підприємцями». У таблиці відображаються помісячно:

у графі 2 — сума чистого доходу (прибутку), заявлена у податковій декларації ФОП;

у графі 3 — сума доходу, на яку нараховується ЄСВ з урахуванням максимальної величини доходу, з якого справляється ЄСВ (15 мінімальних зарплат у січні—вересні і 17 — у жовтні—грудні 2011 р.);

у графі 4 — розмір ЄСВ помісячно.

До графі 5 вписується сума нарахованого ЄСВ, що визначається як добуток (гр. 3 x гр. 4).

Якщо в одному із звітних місяців сума ЄСВ, яка нараховується на дохід, ФОП менша за мінімальний розмір ЄСВ, нараховувати ЄСВ необхідно в розмірі не меншому за мінімальний.

Якщо ФОП, який бере участь у добровільному страхуванні на випадок тимчасової втрати працездатності, хворів, то до графі 6 табл. 1 вписується кількість днів тимчасової непрацездатності на підставі листка непрацездатності та у графі 7 відображаються дні перебування на лікарняному по вагітності та пологах (якщо така подія мала місце).

Якщо ФОП не отримував доходів протягом звітного періоду, то річний звіт з ЄСВ до ПФУ все одно слід подати — з прокресленими рядками. За неподання звіту з ЄСВ до ПФУ — штраф у розмірі 10 неоподаткованих мінімумів доходів громадян (170,00 грн) відповідно до п. 4 ч. 11 ст. 25 і ч. 1 ст. 26 Закону [2].

Розглянемо порядок складання річної звітності з ЄСВ до ПФУ ФОП, який перебуває на загальній системі оподаткування. ФОП на загальній системі оподаткування К. П. Васильківська сплачувала ЄСВ з початку 2011 р. в розмірі 34,7 % від суми чистого доходу. З 01 квітня 2011 р. вона уклала договір про участь у загальнообов'язковому державному соціальному страхуванні з тимчасової втрати працездатності. З 01 жовтня 2011 р. ФОП перебувала у відпустці по вагітностям та пологах. На рис. 1 у табл. 1 зазначимо різний страховий тариф: у січні—березні 2011 р. — 34,7 %, у квітні-вересні 2011 р. — 36,6 %. Оскільки за період жовтень-грудень 2011 р. ФОП не було отримано дохід, поставимо прочерк у відповідних рядках графі 2-5 і дні перебування на лікарняному по вагітності та пологах — помісячно та загальну кількість.

Сумарний рядок графі 5 розшифровуємо за тарифами нарахувань. Сума нарахованого ЄСВ передбачає розшифровку його сплати за тарифами у розмірах 34,7 %, 36,6, 36,21 і 38,11 %.

Складену табл. 1 звіту ФОП на загальній системі оподаткування подано на рис. 1.

Порядок складання та подання річного звіту з ЄСВ ФОП на спрощеній системі оподаткування такий. У переліку таблиць додатка Д5 проставимо відмітку у рядку 2, що свідчитиме про подання річної звітності з ЄСВ ФОП, який обрав спрощену систему оподаткування.

Вихідний № у страховальника 1-2011

1. Звіт за рік

2. Ресстраційний номер облікової картки платника податків

№ аркуша звіту 1

2	0	1	1
6	5	3	7

Таблиця 1

НАРАХУВАННЯ ЄДИНОГО ВНЕСКУ НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ
ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ — ПІДПРИЄМЦЯМИ

Повідомляю, що я, Васильківська Катерина Петрівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

кількість членів сім'ї, які беруть участь у провадженні підприємницької діяльності _____

Тип форми:

☒ початкова

☐ скасовуюча

☐ призначення пенсії

беру участь на добровільних засадах:

у загальнообов'язковому державному соціальному страхуванні з тимчасової втрати працездатності
у загальнообов'язковому державному соціальному страхуванні від нещасного випадку на виробництві
у всіх видах загальнообов'язкового державного соціального страхування

№ договору про добровільну участь у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування 1645

Дата укладання договору

Дата початку терміну дії договору

Дата закінчення дії договору

«28» березня 2011 року

«01» квітня 2011 року

«31» березня 2012 року

☒

☐

☐

Місяць	Сума чистого доходу (прибутку), заявлена в податковій декларації фізичної особи — підприємця	Сума доходу, на яку нараховується єдиний внесок, з урахуванням максимальної величини	Розмір єдиного внеску*	Сума нарахованого єдиного внеску (гр. 3 x гр. 4)	Кількість днів тимчасової непрацездатності	Кількість днів відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами
1	2	3	4	5	6	7
Січень	5000	5000	34,7	1735	—	—
Лютий	5000	5000	34,7	1735	—	—
Березень	5000	5000	34,7	1735	—	—
Квітень	5000	5000	36,6	1830	—	—
Травень	5000	5000	36,6	1830	—	—
Червень	5000	5000	36,6	1830	—	—
Липень	5000	5000	36,6	1830	—	—
Серпень	5000	5000	36,6	1830	—	—
Вересень	5000	5000	36,6	1830	—	—
Жовтень	—	—	—	—	—	31
Листопад	—	—	—	—	—	30
Грудень	—	—	—	—	—	31
Усього	45000	45000	X	16470	—	92
У тому числі нараховано у розмірі (сума нараховує у розмірі розмірів відповідає сумі графі 5): 34,7 % — 5490,00 грн.; 36,6 % — 10980,00 грн.; 36,21 % — грн.; 38,11 % — грн						

Правильність зазначених відомостей підтверджую:

Підпис та прізвище страховальника. Васильківська. / Васильківська Катерина Петрівна /

Дата

2	0
0	3

 .

2	0	1	2
---	---	---	---

Рис. 1. Річна звітність з ЄСВ до ПФУ ФОП загальної системі оподаткування

*У графі зазначається розмір єдиного внеску, встановлений законодавством для обов'язкової сплати, — 34,7 %, а у разі прийняття добровільної участі у загальнообов'язковому державному соціальному страхуванні з тимчасової втрати працездатності — 36,6 %, у загальнообов'язковому державному соціальному страхуванні від нещасного випадку на виробництві — 36,21 %, у всіх видах загальнообов'язкового державного соціального страхування — 38,11 %.

Далі заповнюємо табл. 2 додатка 5 «Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування фізичними особами — підприємцями, які обрали спрощену систему оподаткування (єдиний податок, фіксований податок)» (рис. 2). У таблиці відображаються помісячно:

у графі 2 — самостійно визначена підприємцем сума, на яку нараховується ЄСВ, але не менше за розмір мінімального страхового внеску;

у графі 3 — розмір єдиного внеску помісячно;

у графі 4 — усього до сплати вписуємо суму нарахованого єдиного внеску, що визначається як добуток (гр. 2 x гр. 3).

Якщо ФОП хворів, то до графи 5 таблиці 2 вписується кількість днів тимчасової непрацездатності на підставі листка непрацездатності. У графі 6 відображаємо дні перебування на лікарняному по вагітності та пологах (якщо така подія мала місце).

Сума нарахованого єдиного внеску передбачає розшифровку сплати ЄСВ за тарифами у розмірах 34,7 %, 36,6, 36,21 % і 38,11 %.

Розглянемо порядок складання річної звітності з ЄСВ до ПФУ ФОП, який перебуває на спрощеній системі оподаткування. ФОП Шиянський В.П. сплачував ЄСВ з початку 2011 р. у мінімальному розмірі 34,7 %. З 1 жовтня він уклав договір про участь у загальнообов'язковому державному соцстрахуванні з тимчасової втрати працездатності.

Сумарний рядок графи 5 розшифровується за тарифами нарахувань.

Складений звіт ФОП на спрощеній системі оподаткування наведено на рис. 2.

Отже, фізичні особи — підприємці на загальній і спрощеній системах оподаткування самі за себе і за членів сім'ї, які беруть участь у провадженні підприємницької діяльності, формують та подають до органів ПФУ до 1 квітня року, наступного за звітним, звітність щодо ЄСВ. ФОП на загальній системі оподаткування формують та подають до органів ПФУ звіт згідно з табл. 1 додатка 5 до Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за себе та табл. 4 додатка 5 до цього Порядку за членів сім'ї, які

Додаток 5

до Порядку формування та подання
страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску
на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Звітність

Звіт про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску

2	0	1	1
---	---	---	---

1. Звіт за рік:

Подають	Терміни подання
Фізичні особи-підприємці, в тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування самі за себе і за членів сім'ї, які беруть участь у провадженні підприємницької діяльності; особи які забезпечують себе роботою самостійно; органам Пенсійного фонду України (управлінням Пенсійного фонду України в районах, містах, районах у містах)	до 1 квітня року, наступного за базовим звітним періодом

Форма № Д5

(річна)

за погодженням з Держкомстатом

2	2	1	1	5	7	1	3	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Реєстраційний номер облікової картки платника податків

Прізвище, ім'я, по батькові Шиянський Володимир Павлович

Місце проживання 03212, м. Київ, вул. Янгеля, буд. 5, кв. 12

Телефон +38(044)454-64-31

Вихідний № у страхувальника 1 23» лютого 2012 року
(дата)

Номер реєстрації платника 22.645.00054

Код органу Пенсійного фонду України, до якого подається звіт 21264

ПЕРЕЛІК ТАБЛИЦЬ ЗВІТУ

№ з/п	Назва таблиці	Кількість аркушів	Кількість рядків
1	Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування фізичними особами — підприємцями	—	*
2	Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування фізичними особами — підприємцями, які обрали спрощену систему оподаткування (єдиний податок, фіксований податок)	1	*
3	Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування особами, які забезпечують себе роботою самостійно	—	*
4	Відомості про дохід (прибуток) члена сім'ї фізичної особи — підприємця, яка бере участь у провадженні підприємницької діяльності, на який нараховується єдиний внесок	—	*
5	Відомості про суми, на які нараховується єдиний внесок, що сплачується фізичними особами — підприємцями, які обрали спрощену систему оподаткування, за члена сім'ї, який бере участь у провадженні підприємницької діяльності	—	*
6	Наявність підстав для обліку стажу окремим категоріям осіб відповідно до законодавства	—	*
	Усього	1	*

Страховальник

Шиянський
(підпис)

Шиянський В. П.
(П. І. Б.)

М. П.

Ресстраційний № звіту в органі Пенсійного фонду України _____

Дата ресстрації в органі Пенсійного фонду України _____

Відповідальна особа органу Пенсійного фонду України, що прийняла звіт _____

(підпис) _____ (П. І. Б.)

Відмітка про внесення даних до системи персоналізованого обліку:

« _____ » _____ 20 ____ року _____
(дата)

(підпис) _____ (П. І. Б.)

лінія відрізу

Розписка про одержання звіту до Пенсійного фонду України за _____ місяць 20 ____ року

Ресстраційний № звіту в органі Пенсійного фонду України _____

Дата ресстрації в органі Пенсійного фонду України _____

Одержано відомостей на _____ аркушах.

Відповідальна особа органу Пенсійного фонду України, що прийняла звіт _____

(підпис) _____ (П. І. Б.)

М. П.

Вихідний № у страховальника _____ І _____

№ аркуша звіту _____ І _____

1. Звіт за рік

2. Ресстраційний номер облікової картки платника податків

2	2	1	1	5	7	1	3	4	5
2	0	1	1						

НАРАХУВАННЯ ЄДИНОГО ВНЕСКУ НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ — ПІДПРИЄМЦЯМИ, ЯКІ ОБРАЛИ СПРОЩЕНУ СИСТЕМУ ОПОДАТКУВАННЯ (ЄДИНИЙ ПОДАТОК, ФІКСОВАНИЙ ПОДАТОК)

Повідомляю, що я, Шиянський Володимир Павлович
(прізвище, ім'я, по батькові)

Спрощена система оподаткування:

фіксований податок ☐
єдиний податок ☒

Тип форми:	
☒	Початкова
☐	скасовуюча
☐	призначення пенсії

кількість членів сім'ї, які беруть участь у провадженні підприємницької діяльності, — .

беру участь на добровільних засадах:

у загальнообов'язковому державному соціальному страхуванні з тимчасової втрати працездатності
у загальнообов'язковому державному соціальному страхуванні від нещасного випадку на виробництві
у всіх видах загальнообов'язкового державного соціального страхування

☒
☐
☐

№ договору про добровільну участь у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування 564.

Дата укладання договору

«30» вересня 2011 року

Дата початку терміну дії договору

«01» жовтня 2011 року

Дата закінчення терміну дії договору

«30» вересня 2012 року

Місяць	Самостійно визначена сума, на яку нараховується єдиний внесок, але не менше за розмір мінімального страхового внеску фізичної особи — підприємця	Розмір єдиного внеску*	Усього до сплати (гр. 2 х гр. 3)	Кількість днів тимчасової непрацездатності	Кількість днів відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами
1	2	3	4	5	6
Січень	941	34,7	326,53	—	—
Лютий	941	34,7	326,53	—	—
Березень	941	34,7	326,53	—	—
Квітень	960	34,7	333,12	—	—
Травень	960	34,7	333,12	—	—
Червень	960	34,7	333,12	—	—
Липень	960	34,7	333,12	—	—
Серпень	960	34,7	333,12	—	—
Вересень	960	34,7	333,12	—	—
Жовтень	985	36,6	360,51	—	—
Листопад		36,6	360,51	—	—
Грудень	1004	36,6	367,46	—	—
Усього	11557	X	4066,79	—	—

У тому числі нараховано у розмірі (сума нараховує у розмірі розмірів відповідє сумі графі 4): 34,7 % - 2978,31 грн; 36,6 % — 1088,48 грн.; 36,21 % — грн; 38,11 % — грн.

Правильність зазначених відомостей підтверджую:
Підпис та прізвище страховальника... *Шиянський..... /Шиянський Володимир Павлович/*
Дата

2	3
---	---

 .

0		
---	--	--

 .

2	0	1	2
---	---	---	---

Рис. 2. Річна звітність з ЄСВ до ПФУ ФОП на спрощеній системі оподаткування беруть участь у провадженні підприємницької діяльності. ФОП на спрощеній системі оподаткування формують та подають до органів ПФУ звіт згідно з табл. 2 додатка 5 до вказаного Порядку за себе та членів сім'ї і табл. 5 додатка 5 до цього Порядку за членів сім'ї, які беруть участь у провадженні підприємницької діяльності

*У графі зазначається розмір єдиного внеску, встановлений законодавством для обов'язкової сплати, — 34,7 %, а у разі прийняття добровільної участі у загальнообов'язковому державному соціальному страхуванні з тимчасової втрати працездатності — 36,6 %, у загальнообов'язковому державному соціальному страхуванні від нещасного випадку на виробництві — 36,21 %, у всіх видах загальнообов'язкового державного соціального страхування — 38,11 %.

Література

1. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. № 2464-VI [Електронний ресурс]. — Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17/print1330027628382574>.

2. Постанова «Про порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.10.2010 р. № 22-2 [Електронний ресурс]. — Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1014-10/print1330027628382574>.

3. Програмне забезпечення — АРМ-ЗС «Автоматизоване робоче місце Звіт страхувальника» [Електронний ресурс]. — Режим доступу до ресурсу: http://pfu.gov.ua/pfu/control/uk/publish/category?cat_id=79499.

Стаття надійшла до редакції 15 квітня 2012 р.

УДК 657.92

Р. С. Коршикова, канд. екон. наук, доц.,
доцент кафедри обліку підприємницької діяльності,
О. В. Небильцова, канд. екон. наук, доц.,
професор кафедри міжнародного обліку і аудиту;
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

ПЕРЕХІД НА МСФЗ: ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

АННОТАЦИЯ. В статье рассматриваются вопросы, посвященные формированию учетной политики в условиях перехода отечественных предприятий на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: учетная политика, первое применение МСФО, дата перехода на МСФО, ретроспективное применение, исключения из ретроспективного применения МСФО.

ABSTRACT. The article deals with questions on the formation of accounting policy during the domestic enterprises' transition to International Financial Reporting Standards(IFRS).