

З метою забезпечення повної відповідності МСФЗ пропонується внести такі зміни в законодавчу базу НБУ щодо фінансової звітності банків:

— привести у відповідність до МСБО 34 склад форм і методик складання проміжної (квартальної) фінансової звітності банків;

— привести у відповідність до МСБО 39 методик формування резервів під кредитні ризики, а також під прострочену заборгованість за нарахованими доходами.

Література

1. Інструкція про порядок складання і оприлюднення фінансової звітності банків України: Затверджена Постановою Правління НБУ від 27.12.2007 за № 480.

2. Міжнародні стандарти фінансової звітності// minfin.gov.ua

3. Правила бухгалтерського обліку доходів і витрат банків України: Затверджені Постановою Правління НБУ від 18.06.2003 за № 255 // www.rada.gov.ua

4. Інструкція з бухгалтерського обліку основних засобів та нематеріальних активів комерційних банків України: Затверджена Постановою Правління НБУ від 20.12.2005 за № 480 зі змінами. // www.rada.gov.ua

5. Положення про порядок формування і використання резерву для відшкодування можливих втрат за кредитними операціями банків: Затверджене Постановою Правління НБУ 06.07.2000 за № 279 зі змінами. // www.rada.gov.ua

6. Міжнародні стандарти фінансової звітності. Фінансові інструменти. Звітність та бухгалтерський облік. Керівництво для користувачів щодо офіційного тексту МСБО 32, МСБО 39, та МСФЗ 7/ Перекл. з англ. за ред. С. Ф. Голова. — К: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, ПП «Видавництво «Фенікс»», 2007. — 584 с.

7. Положення про формування коригуючих проводок, що здійснюються банками України: Затвердженим Постановою правління НБУ від 09.10.2001 №427 // www.rada.gov.ua

Ларіонова А. С., старш. викл.
кафедри обліку підприємницької діяльності,
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

НОВИЙ ПОРЯДОК ОБЧИСЛЕННЯ ЛІКАРНЯНИХ ПРАЦІВНИКАМ, ЯКІ ПРАЦЮЮТЬ В УМОВАХ НЕПОВНОГО РОБОЧОГО ДНЯ. ОБЛІК ЛІКАРНЯНИХ

КМУ Постановою «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 26 вересня 2001 р. № 1266» відредагував Порядок обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошо-

вого забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням. Постанова набрала чинності з дня її опублікування в «Урядовому кур'єрі» — 15.12.09 р. І це важливо, адже правила розрахунку лікарняних слід застосовувати ті, які діють на день настання страхового випадку: дати, коли працівник захворів. Отже, якщо подія сталася 15.12.09 р. — необхідно застосовувати при розрахунку лікарняних стару редакцію Порядку № 1266, якщо ж 15 грудня чи пізніше — брати до уваги зміни, внесені постановою № 1332.

Починаючи з 15.12.09 р. необхідно обчислювати лікарняні за середньогодинним заробітком за умови, що працівник працював за неповним робочим днем (п.п.13 та 15 Порядку № 1266). Неповний робочий день враховується як у розрахунковому періоді, так і у періоді, за який виплачують лікарняні. Причому:

- не важливо, за чиєю ініціативою встановлено неповний робочий день — працівника чи роботодавця;

- назване правило діє при обчисленні лікарняних як при страховому випадку, непов'язаному з нещасним випадком на виробництві, так і при виробничій травмі чи профзахворюванні;

- нова вимога не поширюється на випадки встановлення неповного робочого тижня (крім ситуації, коли введено одночасно неповний робочий день та тиждень);

- правило не стосується декретних, адже їх з 15.12.09 р. обчислюють за календарними днями;

- при обчисленні лікарняних за сумісництвом необхідно визначити середньоденний заробіток, якщо за основним місцем роботи допомогу обчислити за робочими днями, і середньогодинний заробіток, якщо такий визначили за основним місцем роботи.

Приклади розрахунку лікарняних при неповному робочому дні.

Приклад 1. Працівника перевели на повний робочий день із 01.09.09 р. (4 години на день). Працівник хворів з 11.01.10 р. по 25.01.10 р. і не відпрацював 44 години. За розрахунковий період (із липня по грудень 2009 р.) працівник відпрацював 695 годин: у липні 184 год., серпні — 160., вересні — 88 год., жовтні — 88 год., листопаді — 84 год., грудні — 91 год. За липень — грудень працівнику нараховано 7500 грн.

Середньогодинний заробіток працівника:

7500 грн: 695 год.=10,79 грн/год.

Оплата перших п'яти днів, непрацездатності (невідпрацьовані 20 год. за 11-15 січня 2010 року):

10,79 грн/год. x 20 год. = 215,80 грн.

Допомога по тимчасовій непрацездатності за кошти Фонду страхування від непрацездатності (невідпрацьовані 24 год. за 18—22 і 25 січня 2010 року):

10,79 грн/год x 24 год. = 258,96 грн.

Приклад 2. Приймаємо дані з прикладу 1 з тією різницею, що з 1 січня 2010 року працівник знову працює за повним робочим днем.

Середньогодинний заробіток буде той самий — 10,79 грн/год. А от сума лікарняних зміниться:

— оплата перших п'яти днів непрацездатності (невідпрацьовано вже 40 год. за 11—15 січня 2010 року):

10,79 грн/год. x 40 год. = 431,60 грн.;

— допомога по тимчасовій непрацездатності за кошти Фонду страхування від непрацездатності (невідпрацьовані 48 год. за 18—22 і 25 січня 2010 року):

10,79 грн/год. x 48 год. = 517,92 грн.

Бухгалтерські проведення при нарахуванні допомоги по тимчасовій непрацездатності:

— за рахунок коштів підприємства (за перші п'ять днів непрацездатності):

Дебет рахунків обліку витрат діяльності (23, 91, 92, 93 ін.),

Кредит 663 «Розрахунки за іншими виплатами»;

— за рахунок коштів Фонду соціального страхування:

Дебет 652 «За соціальним страхуванням»,

Кредит 663 «Розрахунки за іншими виплатами».

Література

1. Порядок обчислення заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат із загальнообов'язкового державного соціального страхування: Затв. Постановою КМУ від 26.09.01 № 1266.

2. Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 26 вересня 2001р. № 1266: Затв. Постановою КМУ від 08.12.09 р. № 1332.

Лебедик Г. В., старш. викл.,
Полтавський національний технічний
університет ім. Ю. Кондратюка

ЩОДО ПИТАННЯ ВИЗНАЧЕННЯ ОРЕНДИ ДЛЯ ПОТРЕБ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Специфіка економічного розвитку кожної держави спричинила формування національних стандартів бухгалтерського обліку, які характеризуються рядом принципових особливостей. Подо-