

Олександр Мостовий
Науковий керівник: к.е.н, доцент Завитій О.П.
Тернопільський національний економічний університет

ПРОБЛЕМИ ОБЛІКУ ЄДИНОГО СОЦІАЛЬНОГО ВНЕСКУ В УКРАЇНІ

Розрахунки за соціальним страхуванням працівників є одним із найвідповідальніших і найважливіших питань. Нарахування та сплата єдиного соціального внеску безпосередньо впливає на своєчасність здійснення операцій із заробітною платою.

Основними законодавчо-нормативними документами, що регламентують питання нарахування та сплати єдиного соціального внеску (ЄСВ) в Україні, є:

1) Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 року № 2464-VI, який установлює умови, розмір та порядок нарахування і сплати єдиного соціального внеску [2];

2) Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджена Постановою правління Пенсійного фонду України від 27.09.2010 року № 21-5, що визначає процедуру нарахування і сплати внеску, фінансових санкцій, стягнення заборгованості зі сплати страхових коштів [3].

Згідно із Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – це 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 та членів їхніх сімей на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування [2].

Відображення в бухгалтерському обліку операцій з нарахування, утримання та сплати єдиного соціального внеску здійснюється на субрахунку 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування» пасивно-активного рахунку 65 «Розрахунки за страхуванням». Для накопичення інформації про суми нарахованого та сплаченого єдиного соціального внеску на підприємствах немає конкретного документа (відомості, журналу, картки). Лише при щомісячному звітуванні перед Пенсійним фондом формується Звіт щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Така ситуація ускладнює процес своєчасної сплати єдиного соціального внеску та видачі заробітної плати. Платники податків зобов'язані вести облік нарахованих виплат та інших винагород, сум єдиного соціального внеску і страхових внесків на обов'язкове пенсійне страхування, сум податкових відрахувань по кожній фізичній особі, на користь якої здійснювалися виплати за трудовим, цивільно-правовим або авторським договорами, укладеними на виконання робіт, надання послуг.

Вважаємо також доречним розробити зведену відомість для аналітичного обліку єдиного соціального внеску, в якій будуть відображатися залишки на початок звітного періоду за єдиним соціальним внеском, суми нарахованого та утриманого єдиного соціального внеску протягом даного періоду, залишки на кінець звітного періоду. Формування індивідуальних карток є доцільним тільки на малих і середніх підприємствах, оскільки ведення карток за великою кількістю працівників вимагає досить багато часу.

Список використаних джерел

1. Завитій О.П. Організація і методика економічного аналізу ефективності діяльності аграрних підприємств / О.П. Завитій // Сталий розвиток економіки. 2015. – № 2 – с.198-207.
2. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 року № 2464-VI.
3. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджена Постановою правління Пенсійного фонду України від 27.09.2010 року № 21-5.