

УДК 657.28:657.37:658.1

ДЕЯКІ ОСОБЛИВОСТІ ВІДОБРАЖЕННЯ РОЗРАХУНКІВ ЗА ЄДИНИМ СОЦІАЛЬНИМ ВНЕСКОМ

У ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА КРИЗЬ ПРИЗМУ ЗАКОНОДАВЧИХ НОВАЦІЙ

КОСТЯНТИН БЕЗВЕРХИЙ,

канд. екон. наук, доцент кафедри
обліку і аудиту, Київський
національний університет
технологій та дизайну

У статті розглянуто деякі особливості відображення розрахунків за єдиним соціальним внеском у звітності підприємства кризь призму законодавчих новацій. Метою дослідження є аналіз змін вітчизняного законодавства стосовно відображення розрахунків за єдиним соціальним внеском у звітності підприємства. Методи аналізу і синтезу використані для структурування предметної області дослідження на основі ідентифікації та формалізації питання особливостей відображення розрахунків за єдиним соціальним внеском у звітності підприємства. В результаті проведеного дослідження виділено деякі особливості відображення розрахунків за єдиним соціальним внеском у звітності підприємства кризь призму законодавчих новацій.

Ключові слова: єдиний соціальний внесок, облік, звітність, коефіцієнт, платники, база нарахування, розмір, строки сплати.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Відсутність зацікавленості роботодавців у сплаті соціальних страхових внесків вимагає нових шляхів поліпшення роботи всієї системи соціального страхування. Державна соціальна реформа передбачає внесення змін в організацію роботи з нарахування та збору страхових платежів. Виділення факторів, що впливають на формування страхових внесків залежно від реалізованих заходів державної економічної політики, вимагають від бухгалтерського обліку розробки нового методичного інструментарію щодо особливостей відображення розрахунків за єдиним соціальним внеском (надалі – *ЄСВ*) у звітності підприємства кризь призму законодавчих новацій.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПУБЛІКАЦІЙ

Питанням, що пов'язане з обліком і звітністю розрахунків за *ЄСВ* у різні часи займалися такі вітчизняні вчені-економісти, зокрема Г. Аніщенко, О. Бондаренко, А. Зубченко, Д. Карамішев, А. Касич, М. Крісанова, Д. Людвенко, О. Онищенко, Ю. Слободяник, Н. Ткаченко, Ю. Цветов, Ю. Шевченко, І. Шепель, І. Юр'єва та інші.

ВИДІЛЕННЯ НЕВИРШЕНИХ РАНІШЕ ЧАСТИН ЗАГАЛЬНОЇ ПРОБЛЕМИ, КОТРИМ ПРИСВЯЧУЄТЬСЯ СТАТТЯ

Проте, на сьогодні, в науково-практичній літературі питання особливостей відображення розрахунків за *ЄСВ* у звітності підприємства кризь призму законодавчих новацій є недостатньо дослідженим. Отже, це питання є актуальним для подальшого дослідження та проведення науково-практичних дискусій.

ФОРМУЛЮВАННЯ МЕТИ І ЗАВДАННЯ ДОСЛІДЖЕННЯ

Метою дослідження є аналіз змін вітчизняного законодавства стосовно відображення розрахунків за *ЄСВ* у звітності підприємства.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Відповідно до п. 1.1 ст. 1 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. № 2464-VI *ЄСВ* – це консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з ме-

тою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування [1].

Внески на соціальне страхування в тій чи іншій пропорції розподіляються між роботодавцями та застрахованими. Частка останніх становить від 40% до 66% внесків. Наприклад, частка виплат застрахованих осіб стосовно загальної суми страхового внеску у деяких країнах становить: у Чорногорії – 28,1%, Німеччині – 20,2%, Австрії – 17,2%, Люксембурзі – 15 %, Чехії – 12,5%, Сербії і Угорщині – 11,5.

Частка роботодавців у загальній сумі внеску коливається від 34 до 60 %. У разі зміни економічних умов ці співвідношення змінюються. Незмінним залишається лише принцип паритетної участі в соціальному страхуванні [2].

Протягом січня – лютого 2015 року фіскальні органи забезпечили надходження єдиного внеску на загальну суму 25,8 млрд. грн. [3].

Розглянемо платників, базу для нарахування та розміри ЄСВ у табл. 1.

Максимальний розмір заробітної плати, з якої сплачується єдиний соціальний наведено в табл. 2.

Таблиця 2

**МАКСИМАЛЬНИЙ РОЗМІР ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ,
З ЯКОЇ СПЛАЧУЄТЬСЯ ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ
ВНЕСОК у 2014 – 2015 р.**

№ з/п	Термін дії	Розмір, грн.
2014 р.		
1	01.01.2014 р. – 31.12.2014 р.	20706 грн.
2015 р.		
4	01.01.2015 р. – 30.11.2015 р.	20706 грн.
5	01.12.2015 р. – 31.12.2015 р.	23426 грн.

Таблиця 1

ПЛАТНИКИ, БАЗА ДЛЯ НАРАХУВАННЯ ТА РОЗМІРИ ЄСВ

№ з/п	Платники єдиного внеску	База оподаткування	Ставки, у %	Підстава
Страхувальники				
1	Підприємства, установи та організації, інші юридичні особи, утворені відповідно до законодавства України, незалежно від форми власності, виду діяльності та господарювання, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, чи за цивільно-правовими договорами (крім цивільно-правового договору, укладеного з фізичною особою – підприємцем, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності, зазначеним у свідоцтві про державну реєстрацію її як підприємця), у тому числі філії, представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи зазначених підприємств, установ і організацій, інших юридичних осіб, які мають окремий баланс і самостійно ведуть розрахунки із застрахованими особами	сума нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову зарплату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у т. ч. в натуральній формі, відповідно до ЗУ «Про оплату праці» від 24.03.1995 р. № 108/95 [4] (надалі – ЗУ № 108/95)	від 36,76 до 49,7 відповідно до класу професійного ризику	п. 1 ч. 1 ст. 4, п. 1 ч. 1 ст. 7, ч. 5 ст. 8 ЗУ «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. № 2464 (надалі – ЗУ № 2464) [1], п. 3.1.1 та п. 3.1.4 Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджена наказом МФУ від 20.04.2015 р. № 449 (надалі – Інструкція № 449) [5]
2	Інвестор (оператор) за угодою про розподіл продукції (у тому числі постійне представництво інвестора-нерезидента), що використовує працю фізичних осіб, найнятих на роботу в Україні на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, чи за цивільно-правовими договорами (крім цивільно-правового договору, укладеного з фізичною особою – підприємцем в Україні, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності, зазначеним у витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців)			
3	Фізичні особи – підприємці, зокрема ті, які використовують працю інших осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством про працю, чи за цивільно-правовим договором (крім цивільно-правового договору, укладеного з фізичною особою – підприємцем, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності, зазначеним у свідоцтві про державну реєстрацію її як підприємця).	сума винагороди фізичним особам за виконання робіт за цивільно-правовими договорами	34,7	

№ з/п	Платники єдиного внеску	База оподаткування	Ставки, у %	Підстава
4	Фізичні особи, які забезпечують себе роботою самостійно, та фізичні особи, які використовують працю інших осіб на умовах трудового договору (контракту)	сума винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами	34,7	
5	Дипломатичні представництва і консульські установи України, філії, представництва, інші відокремлені підрозділи підприємств, установ та організацій (у тому числі міжнародні), утворені відповідно до законодавства України, які мають окремий баланс і самостійно здійснюють розрахунки із застрахованими особами			
6	Дипломатичні представництва і консульські установи іноземних держав, філії, представництва та інші відокремлені підрозділи іноземних підприємств, установ та організацій (у тому числі міжнародні), розташовані на території України			
7	Платники з числа зазначених вище, які використовують працю найманих працівників із числа осіб льотних екіпажів повітряних суден цивільної авіації (пілоти, штурмани, бортінженери, бортмеханіки, бортрадисти, льотчики-наглядачі) і бортоператорів, які виконують спеціальні роботи в польотах	сума нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову зарплату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у т. ч. в натуральній формі, відповідно до, відповідно до ЗУ № 108/95	45,96	п. 1 ч. 1 ст. 7, ч. 5 ст. 8 ЗУ № 2464 [1], п. 3.1.3 Інструкції № 449 [5].
8	Підприємства, установи, організації, фізичні особи, які використовують найману працю, військові частини та органи, які виплачують грошове забезпечення, допомогу з тимчасової непрацездатності, допомогу або компенсацію відповідно до законодавства, – для осіб, зазначених у пунктах 9–14 ч. 1 ст. 4 Закону № 2464:	X	X	X
9	– військові частини та органи, які виплачують грошове забезпечення	сума грошового забезпечення кожної застрахованої особи	34,7	п. 1 ч. 1 ст. 4, абз. 2 п. 1 ч. 1 ст. 7, ч. 6 ст. 8 ЗУ № 2464 [1], п. 3.2.1 та п. 3.2.2 Інструкції № 449 [5].
10	– інші платники, крім військових частин та органів, які виплачують грошове забезпечення	сума оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця, та допомоги з тимчасової непрацездатності; допомоги або компенсації відповідно до законодавства	33,2	
11	Підприємства, установи і організації, в яких працюють інваліди	сума нарахованої заробітної плати працюючих інвалідів за видами виплат, які включають основну та додаткову зарплату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у т. ч. в натуральній формі, відповідно до ЗУ № 108/95, та суми оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця, та допомоги з тимчасової непрацездатності для працюючих інвалідів	8,41	X
12	Підприємства та організації громадських організацій інвалідів, в яких кількість інвалідів становить не менш як 50 % загальної чисельності працюючих, і за умови, що фонд оплати праці таких інвалідів становить не менш як 25 % суми витрат на оплату праці		5,5	X

№ з/п	Платники єдиного внеску	База оподаткування	Ставки, у %	Підстава
13	Підприємства та організації всеукраїнських громадських організацій інвалідів, зокрема товариств УТОГ та УТОС, в яких кількість інвалідів становить не менш як 50 % загальної чисельності працюючих, і за умови, що фонд оплати праці таких інвалідів становить не менш як 25 % суми витрат на оплату праці	сума нарахованої заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову зарплату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у т. ч. в натуральній формі, відповідно до ЗУ № 108/95, та суми винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами, а також суми оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця, та допомоги з тимчасової непрацездатності	5,3	X
Застраховані особи				
14	Працівники - громадяни України, іноземці (якщо інше не встановлено міжнародними договорами) та особи без громадянства, які працюють: – на підприємствах, в установах та організаціях, в інших юридичних осіб, зазначених в абз. 2 п. 1 ч. 1 ст. 4 ЗУ № 2464; – на підприємствах, в установах та організаціях, в інших юридичних осіб, зазначених в абз. 8 п. 1 ч. 1 ст. 4 ЗУ № 2464; – у фізичних осіб – підприємців на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством; – у фізичних осіб, які забезпечують себе роботою самостійно, та в інших фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту)	сума нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову зарплату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у т. ч. в натуральній формі, відповідно до Закону про оплату праці	3,6	п. 2 ч. 1 ст. 4, п. 1 ч. 1 ст. 7, ч. 7 та ч. 9 ст. 8 ЗУ № 2464 [1], п. 3.5, п. 3.6 та п. 3.8 Інструкції № 449 [5].
15	Працівники-інваліди, які працюють на підприємствах УТОГ, УТОС	сума нарахованої заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову зарплату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у т. ч. в натуральній формі, відповідно до Закону про оплату праці	2,85	п. 2 ч. 1 ст. 4, п. 1 ч. 1 ст. 7, ч. 7 та ч. 9 ст. 8 ЗУ № 2464 [1], п. 3.5, п. 3.6 та п. 3.8 Інструкції № 449 [5].
16	Платники, які працюють на посадах, робота на яких зараховується до стажу, що дає право на одержання пенсії відповідно до спеціального законодавства*, а також для льотних екіпажів повітряних суден цивільної авіації (пілотів, штурманів, бортінженерів, бортмеханіків, бортрадістів, льотчиків-наглядачів) і бортоператорів, які виконують спеціальні роботи в польотах	сума нарахованої заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову зарплату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у т. ч. в натуральній формі, відповідно до Закону про оплату праці	6,1	п. 3 ч. 1 ст. 4, п. 1 ч. 1 ст. 7, ч. 7 та ч. 9 ст. 8 ЗУ № 2464 [1], п. 3.5, п. 3.6 та п. 3.8 Інструкції № 449 [5].
17	Фізичні особи, які виконують роботи (надають послуги) на підприємствах, в установах та організаціях, в інших юридичних осіб, зазначених в абз. 2 п. 1 ч. 1 ст. 4 ЗУ № 2464, чи у фізичних осіб – підприємців або осіб, які забезпечують себе роботою самостійно, за цивільно-правовими договорами (крім фізичних осіб – підприємців, якщо виконувани ними роботи (надані послуги) відповідають видам діяльності, зазначеним у свідоцтві про державну реєстрацію їх як підприємців	сума винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами	2,6	п. 3 ч. 1 ст. 4, п. 1 ч. 1 ст. 7, ч. 8 ст. 8 ЗУ № 2464 [1], п. 3.7 Інструкції № 449 [5].
18	Фізичні особи – підприємці, які обрали загальну систему оподаткування	сума доходу (прибутку), отриманого від діяльності, що підлягає обкладенню ПДФО, та сума доходу, що розподіляється між членами сім'ї фізичних осіб – підприємців, які беруть участь у провадженні ними підприємницької діяльності**	34,7***	п. 4–5 ч. 1 ст. 4, п. 2 ч. 1 ст. 7, ч. 11 ст. 8 ЗУ № 2464 [1], п. 3.3 Інструкції № 449 [5].
19	Особи, які провадять незалежну професійну діяльність, а саме наукову, літературну, артистичну, художню, освітню або викладацьку, а також медичну, юридичну практику, в тому числі адвокатську, нотаріальну діяльність, або особи, які провадять релігійну (місіонерську) діяльність, іншу подібну діяльність та отримують дохід від цієї діяльності			
20	Фізичні особи – підприємці, які обрали спрощену систему оподаткування (крім пенсіонерів за віком або інвалідів (ч. 4 ст. 4 ЗУ № 2464), які можуть бути платниками єдиного внеску виключно за умови їх добровільної участі у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування)			

ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК І ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

Продовження табл. 1

№ з/п	Платники єдиного внеску	База оподаткування	Ставки, у %	Підстава
21	Громадяни України, які працюють у розташованих за межами України дипломатичних представництвах і консульських установах України, філіях, представництвах, інших відокремлених підрозділах підприємств, установ та організацій (зокрема, міжнародних), утворених відповідно до законодавства України (якщо інше не передбачено міжнародними договорами)	сума нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову зарплату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у т. ч. в натуральній формі, відповідно до ЗУ № 108/95	3,6	п. 6–8 ч. 1 ст. 4, п. 1 ч. 1 ст. 7, ч. 7 ст. 8 ЗУ № 2464 [1], п. 3.5 Інструкції № 449 [5].
22	Громадяни України та особи без громадянства, які працюють у дипломатичних представництвах і консульських установах іноземних держав, філіях, представництвах, інших відокремлених підрозділах іноземних підприємств, установ та організацій (зокрема, міжнародних), розташованих на території України			
23	Особи, які працюють на виборних посадах в органах державної влади, органах місцевого самоврядування, об'єднаннях громадян та отримують заробітну плату (винагороду) за роботу на такій посаді			
24	Працівники воєнізованих формувань, гірничорятувальних частин незалежно від підпорядкування, а також особовий склад аварійно-рятувальної служби, утвореної відповідно до законодавства на постійній основі			
25	Військовослужбовці (крім військовослужбовців строкової військової служби), особи рядового і начальницького складу	грошове забезпечення	2,6	п. 9 ч. 1 ст. 4, ч. 10 ст. 8 Закону № 2464 [1], п. 3.9 Інструкції № 449 [5].
26	Особи, які отримують допомогу з тимчасової непрацездатності	сума допомоги з тимчасової непрацездатності; допомога у зв'язку з вагітністю та пологами	2	п. 11 ч. 1 ст. 4, п. 4 ч. 1 ст. 7, ч. 12 ст. 8 ЗУ № 2464 [1], п. 3.10 Інструкції № 449 [5].
27	Батьки – вихователі дитячих будинків сімейного типу, прийомні батьки, якщо вони отримують грошове забезпечення відповідно до законодавства	Нарахування та сплата ЄСВ за платників, зазначених у пунктах 10, 12, 13 та 14 ч. 1 ст. 4 ЗУ № 2464, здійснюється за рахунок коштів держбюджету в порядку, встановленому КМУ, але не менше мінімального страхового внеску за кожну особу.		п. 10, п. 12–14 ч. 1 ст. 4, пункти 1 та 4 ч. 1 ст. 7 ЗУ № 2464 [1], п. 3.14 Інструкції № 449 [5].
28	Особи, які проходять строкову військову службу у Збройних Силах України, інших утворених відповідно до закону військових формуваннях, Службі безпеки України, органах Міністерства внутрішніх справ України та службу в органах і підрозділах цивільного захисту			
29	Особи, які відповідно до закону отримують допомогу по догляду за дитиною до досягнення нею трирічного віку	Нарахування та сплата ЄСВ за платників, зазначених у пунктах 10, 12, 13 та 14 ч. 1 ст. 4 ЗУ № 2464, здійснюється за рахунок коштів держбюджету в порядку, встановленому КМУ, але не менше мінімального страхового внеску за кожну особу. Такі платники звільняються від сплати єдиного внеску із сум отриманих ними грошового забезпечення, допомоги або компенсації		п. 10, п. 12–14 ч. 1 ст. 4, пункти 1 та 4 ч. 1 ст. 7 ЗУ № 2464 [1], п. 3.14 Інструкції № 449 [5].
30	Один з непрацюючих працездатних батьків, усиновителів, опікун, піклувальник, які фактично здійснюють догляд за дитиною-інвалідом, а також непрацюючі працездатні особи, які здійснюють догляд за інвалідом I групи або за престарілим, який за висновком медичного закладу потребує постійного стороннього догляду або досяг 80-річного віку, якщо такі непрацюючі працездатні особи отримують допомогу або компенсацію відповідно до законодавства			

* Законодавчі акти, що дають право на отримання спеціальної пенсії: ЗУ «Про державну службу», «Про прокуратуру», «Про державну підтримку засобів масової інформації та соціальний захист журналістів», «Про наукову і науково-технічну діяльність», «Про статус народного депутата України», «Про Національний банк України», «Про службу в органах місцевого самоврядування», Митний кодекс України та Положення про помічника-консультанта народного депутата України, затверджене постановою ВРУ від 13.10.95 р. № 379/95-ВР.

** При цьому база для нарахування не може перевищувати максимальну величину, а сума ЄСВ не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску за кожну особу за місяць, у якому отримано дохід (прибуток) (пункти 2 та 3 ч. 1 ст. 7 Закону № 2464).

*** У разі бажання осіб, зазначених в пунктах 4 та 5 ч. 1 ст. 4 Закону № 2464, брати участь на добровільних засадах у страхуванні:
– у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності, єдиний внесок встановлюється у розмірі 36,6 %;
– від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання – 36,21 %;
– за всіма видами страхування (пенсійним, на випадок безробіття, у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності, від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання) – 38,11 %

ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК І ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

Розміри єдиного внеску на соціальне страхування відповідно до класів професійного ризику виробництва наведено в табл. 3.

Таблиця 3

РОЗМІРИ ЄДИНОГО ВНЕСКУ НА СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ ВІДПОВІДНО ДО КЛАСІВ ПРОФЕСІЙНОГО РИЗИКУ ВИРОБНИЦТВА

Клас професійного ризику виробництва	Розмір єдиного внеску, %	Клас професійного ризику виробництва	Розмір єдиного внеску, %	Клас професійного ризику виробництва	Розмір єдиного внеску, %
1	36,76	24	37,30	47	38,24
2	36,77	25	37,33	48	38,26
3	36,78	26	37,39	49	38,28
4	36,79	27	37,45	50	38,45
5	36,80	28	37,51	51	38,47
6	36,82	29	37,58	52	38,52
7	36,83	30	37,60	53	38,54
8	36,85	31	37,61	54	38,57
9	36,86	32	37,65	55	38,66
10	36,88	33	37,66	56	38,74
11	36,90	34	37,77	57	39,01
12	36,92	35	37,78	58	39,02
13	36,93	36	37,86	59	39,10
14	36,95	37	37,87	60	39,48
15	37,00	38	37,96	61	39,76
16	37,04	39	37,97	62	39,90
17	37,06	40	37,99	63	40,19
18	37,13	41	38,00	64	40,40
19	37,16	42	38,03	65	42,61
20	37,17	43	38,05	66	42,72
21	37,18	44	38,10	67	49,70
22	37,19	45	38,11		
23	37,26	46	38,19		

Строки сплати ЄСВ при виплаті заробітної плати наведено в табл. 4.

Таблиця 4

СТРОКИ СПЛАТИ ЄСВ ПРИ ВИПЛАТІ ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ [6, с. 94 – 95]

№ з/п	Строки сплати	
	ЄСВ	
	нарахування	утримання
Аванс (грошові кошти отримано з банківського рахунка)		
1	Одночасно з одержанням коштів (ч. 8 ст. 9 ЗУ № 2464 [1], пп. 4.3.7 п. 4.3 Інструкції № 449 [5])	Не пізніше 20 числа місяця, що настає за звітним місяцем (ч. 8 ст. 9 ЗУ № 2464 [1], пп. 4.4.2 п. 4.4 та пп. 4.3.6 п. 4.3 Інструкції № 449 [5])
Аванс (грошові кошти перераховано на картрахунок працівника)		
2	Одночасно з перерахуванням коштів (ч. 8 ст. 9 Закону № 2464 [1], пп. 4.3.7 п. 4.3 Інструкції № 449 [5])	Не пізніше 20 числа місяця, що настає за звітним місяцем (ч. 8 ст. 9 Закону № 2464 [1], пп. 4.4.2 п. 4.4 та пп. 4.3.6 п. 4.3 Інструкції № 449 [5])
Аванс із виручки підприємства		
3	У день виплати (ч. 8 ст. 9 Закону № 2464 [1], пп. 4.3.7 п. 4.3 Інструкції № 449 [5])	Не пізніше 20 числа місяця, що настає за звітним місяцем (ч. 8 ст. 9 Закону № 2464 [1], пп. 4.4.2 п. 4.4 та пп. 4.3.6 п. 4.3 Інструкції № 449 [5])
Заробітна плата (грошові кошти отримано з банківського рахунка)		
4	Одночасно з одержанням коштів (ч. 8 ст. 9 Закону № 2464 [1], пп. 4.3.7 п. 4.3 Інструкції № 449 [5])	Не пізніше 20 числа місяця, що настає за звітним місяцем (ч. 8 ст. 9 Закону № 2464 [1], пп. 4.4.2 п. 4.4 та пп. 4.3.6 п. 4.3 Інструкції № 449 [5])

№ з/п	Строки сплати	
	ЄСВ	
	нарахування	утримання
Заробітна плата (грошові кошти перераховано на картрахунок працівника)		
5	Одночасно з перерахуванням коштів (ч. 8 ст. 9 Закону № 2464 [1], пп. 4.3.7 Інструкції № 449 [5])	Не пізніше 20 числа місяця, що настає за звітним місяцем (ч. 8 ст. 9 Закону № 2464 [1], пп. 4.4.2 п. 4.4 та пп. 4.3.6 п. 4.3 Інструкції № 449 [5])
Заробітна плата із виручки підприємства		
6	У день виплати (ч. 8 ст. 9 Закону № 2464 [1], пп. 4.3.7 п. 4.3 Інструкції № 449 [5])	Не пізніше 20 числа місяця, що настає за звітним місяцем (ч. 8 ст. 9 Закону № 2464, пп. 4.4.2 п. 4.4 та пп. 4.3.6 п. 4.3 Інструкції № 449 [5])
Заробітна плата в натуральній формі		
7	У день виплати (ч. 8 ст. 9 Закону № 2464 [1], пп. 4.3.7 п. 4.3 Інструкції № 449 [5])	Не пізніше 20 числа місяця, що настає за звітним місяцем (ч. 8 ст. 9 Закону № 2464 [1], пп. 4.4.2 п. 4.4 та пп. 4.3.6 п. 4.3 Інструкції № 449 [5])
Заробітна плата нарахована, але не виплачена (не надана)		
8	Не пізніше 20 числа місяця, що настає за звітним місяцем (ч. 8 ст. 9 Закону № 2464 [1], пп. 4.4.2 п. 4.4 та пп. 4.3.6 п. 4.3 Інструкції № 449 [5])	

Відповідно до п. 9⁵ розд. VIII Закону № 2464 [1] по 31 грудня 2015 р. при нарахуванні заробітної плати (доходів) фізичним особам та/або при нарахуванні винагороди за цивільно-правовими договорами, допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами розмір ЄСВ застосовується з понижуючим коефіцієнтом (надалі – *коефіцієнт*), якщо платником виконуються одночасно такі умови:

а) база нарахування ЄСВ в розрахунку на одну застраховану особу в звітному місяці (надалі – БН(зо) збільшилась на 20 і більше відсотків порівняно з середньомісячною базою нарахування єдиного внеску платника за 2014 р. в розрахунку на одну застраховану особу (надалі – СМБН(зо)2014);

б) після застосування коефіцієнта середній платіж на одну застраховану особу в звітному місяці (далі – СП(зо)м) складе не менше ніж середньомісячний платіж на одну застраховану особу платника за 2014 р. (надалі – СМП(зо)2014);

в) кількість застрахованих осіб у звітному місяці, яким нараховані виплати, не перевищує 200 відсотків середньомісячної кількості застрахованих осіб платника за 2014 рік (надалі – СМК(зо)2014).

Коефіцієнт щомісячно обчислюється платниками самостійно, за такою формулою:

$$\text{коефіцієнт} = \frac{\text{СМБН(зо)2014}}{\text{БН(зо)}} \quad (1),$$

де: **СМБН(зо)2014** – середньомісячна база нарахування ЄСВ для платника у 2014 р. в розрахунку на одну застраховану особу – це сума нарахованої заробітної плати, винагород за виконану роботу (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, на яку нараховується

єдиний внесок / кількість звітних місяців платника в 2014 році / СМК(зо)2014;

БН(зо) – база нарахування ЄСВ на одну застраховану особу за місяць, за який нараховується заробітна плата (дохід) та/або винагорода за цивільно-правовим договором, – це сума нарахованої заробітної плати, винагород за виконану роботу (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, на яку нараховується єдиний внесок у звітному місяці 2015 р. / кількість застрахованих осіб платника у звітному місяці 2015 року, яким нараховані виплати;

СМК(зо)2014 – середньомісячна кількість застрахованих осіб платника за 2014 р. – це сумарна кількість застрахованих осіб, яким нараховані виплати у кожному місяці в 2014 р. / кількість звітних місяців платника в 2014 році;

СМП(зо)2014 – середньомісячний платіж на одну застраховану особу у 2014 р. – це сума нарахованого ЄСВ за 2014 рік / кількість звітних місяців платника в 2014 році / СМК(зо)2014;

СП(зо)м – середній платіж на одну застраховану особу у звітному місяці – це сума нарахованого ЄСВ у звітному місяці 2015 р. / кількість застрахованих осіб у звітному місяці 2015 року, яким нараховані виплати.

Якщо в результаті розрахунку коефіцієнта його значення складає менше ніж 0,4, то платник застосовує коефіцієнт 0,4.

Коефіцієнт застосовується в тому числі при нарахуванні заробітної плати (доходів) фізичним особам з джерел не за основним місцем роботи.

Розрахований коефіцієнт та розмір єдиного внеску зазначаються з трьома знаками після коми.

У звітності з ЄСВ – Форма № Д 4 «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 фіскальних органів» (надалі – Форма № Д 4) [7] починаючи за звітний період травень місяць 2015 р. з'являються відповідні клітинки (службові поля таблиці 1 Форми № Д 4) для позначення використання вищевказаного коефіцієнта.

Для складання та подання Форми № Д 4 до територіальних органів Державної фіскальної служби України можна використовувати як безкоштовні Веб-портал для формування та подання звітності «TAXER» [8], Електронний сервіс "Електронний кабінет платника податків" [9], М.Е.Дос Online [10], iFin Zvit [11], FreeZvit [12], Оператор електронної реєстрації та звітності [13], Спеціалізоване клієнтське програмне забезпечення для формування та подання звітності до "Єдиного вікна подання електронної звітності" [14], так і платні програмні продукти, такі як Арт-Звіт [15], М.Е.Дос IS [16], Соната [17].

Приклад. Підприємство, що має 23 клас професійного ризику виробництва (КВЕД – 46.90 «Неспеціалізована оптова торгівля»), тобто ставка ЄСВ становить 37,26 %, відпрацювало 9 місяців 2014 року (з квітня по грудень). Середньомісячна кількість застрахованих осіб у 2014 році становило 7 осіб. За 9 місяців 2014 була нарахована заробітна плата в розмірі 235200,00 грн. У травні 2015 нарахована заробітна плата по підприємству становить 39900,00 грн. Кількість застрахованих осіб, яким нараховувалися виплати, становить 7 осіб.

1. Дотримання першої умови (база нарахування ЄСВ у порівнянні з 2014 роком збільшилася на 20 і більше відсотків):

– середньомісячна база нарахування ЄСВ у розрахунку на одну застраховану особу за 2014 становить:

$(235200,00 \text{ грн.} / 9 \text{ міс.}) / 7 \text{ осіб} = 26133,33 \text{ грн.} / 7 \text{ осіб} = 3733,33 \text{ грн.}$, Де 9 місяців – кількість звітних місяців 2014 року;

– база нарахування ЄСВ за травень 2015 в розрахунку на одну застраховану особу:

$39900,00 \text{ грн.} / 7 \text{ осіб} = 5700,00 \text{ грн.}$

– визначаємо, на скільки відсотків збільшилася база нарахування ЄСВ за травень 2015 року з порівнянні з середньомісячною базою нарахування ЄСВ

за 2014 в розрахунку на одну застраховану особу:

$(5700,00 \text{ грн.} / 3733,33 \text{ грн.} \times 100\%) - 100 = 52,68\%$.

Оскільки заробітна плата збільшилася на 52,68%, то перша умова застосування коефіцієнта ЄСВ виконано.

2. Дотримання третьої умови (збільшення кількості найманих працівників не більше ніж на 200 % порівняно з 2014 роком).

Оскільки і в 2014 р., і в травні 2015 р. середньомісячна кількість застрахованих осіб становить 7, тобто збільшення кількості найманих працівників взагалі не відбувалося, то третя умова застосування коефіцієнта автоматично виконано.

3. Розрахунки коефіцієнта і дотримання другої умови (середній платіж на одну застраховану особу в звітному періоді буде не менш середньомісячного платежу на одну застраховану особу платника за 2014):

– визначаємо понижуючий коефіцієнт ЄСВ:

$3733,33 \text{ грн.} / 5700,00 \text{ грн.} = 0,655$;

– ставка ЄСВ із застосуванням понижуючого коефіцієнта:

$37,26 \% \times 0,655 = 24,405 \%$;

– перевіряємо друга умова застосування коефіцієнта:

– Середньомісячний платіж ЄСВ на одну застраховану особу в 2014 році:

$[(235200,00 \text{ грн.} \times 37,26 \%) / 9 \text{ мес.}] / 7 \text{ л.} = 1391,04 \text{ грн.}$

– Середній платіж ЄСВ за травень 2015 на одну застраховану особу після застосування коефіцієнта:

$5700,00 \text{ грн.} \times 24,405 \% = 1391,09 \text{ грн.}$

Оскільки 1391,09 грн. більше, ніж 1391,04 грн., то друга умова застосування понижуючого коефіцієнта ЄСВ також виконано.

Таким чином, підприємство в травні 2015 може застосовувати понижуючий коефіцієнт ЄСВ.

Приклад заповнення таблиці 1 Форми № Д 4 наведено на рис. 1.

Для заповнення таблиці 6 Форми № Д 4 припустимо, що в травні 2015 р. трьом працівникам нараховано заробітну плату в розмірі 6700,00 грн. (Сума нарахованого ЄСВ – 1635,16 грн. $(6700,00 \text{ грн.} \times 37,26 \% \times 0,655)$), сума утриманого ЄСВ – 241,20 грн.), А чотирьом – у розмірі 4950,00 грн. (Сума нарахованого ЄСВ – 1208,06 грн. $(4950,00 \text{ грн.} \times 37,26 \% \times 0,655)$), сума утриманого ЄСВ – 178,20 грн.). Приклад заповнення таблиці 6 Форми № Д 4 наведено на рис. 2.

ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК І ЗВІТНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА

№ аркуша звіту: 1

1. Звіт за місяць

0 5 рік: 2 0 1 5

2. Код за ЄДРПОУ або податковий номер / серія та номер паспорта страховальника*

3 8 7 7 9 6 6 1

4. Код основного виду економічної діяльності, відповідно до якого встановлено клас професійного ризику

46.90

5. Клас професійного ризику виробництва

23

6. Бюджетна установа

7. Підприємство, організація всеукраїнської громадської організації інвалідів, зокрема товариств УТОГ, УТОС

8. Підприємство, організація громадської організації інвалідів

9. Підприємство суднобудівної промисловості (клас 30.11 групи 30.1 розділу 30, клас 33.15 групи 33.1 розділу 33 КВЕД ДК 009:2010)

(позначка "x" вноситься у клітинку відповідного варіанта)

16. Кількість створених нових робочих місць у звітному періоді

17. Застосування коефіцієнта

X TAK HI
0 , 6 5 5
(розмір від 0,400 до 0,999)

18. Розмір коефіцієнта

19. Середня заробітна плата за 2014 рік

3 733 грн.

20. Середньомісячна кількість застрахованих осіб за 2014 рік

7

21. Середньооблікова кількість штатних працівників за звітний період, осіб

7

10. Міністерство, інший центральний орган виконавчої влади

Інші

15. МФО

ПАТ "ДІАМАНТБАНК"

№ п/рахунку

320854

26001300000600

Кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховані виплати

7

У тому числі:

чоловіків 7

жінок

(показники кількості працівників зазначаються в цілих одиницях)

Таблиця 1. Нарахування єдиного внеску

№ з/п	Назва показника	Сума (грн)
1	Загальна сума нарахованої заробітної плати, винагород за виконану роботу (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, усього (р. 1.1 + р. 1.2 + р. 1.3 + р. 1.4 + р. 1.5)	39 900,00
1.1	сума нарахованої заробітної плати	39 900,00
...
2	Сума нарахованої заробітної плати, винагород за виконану роботу (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, на яку нараховується єдиний внесок, усього (р. 2.1 + р. 2.2 + р. 2.3 + р. 2.4 + р. 2.5)	39 900,00
2.1	сума нарахованої заробітної плати, на яку нараховується єдиний внесок, усього (р. 2.1.1 + р. 2.1.2 + р. 2.1.3 + р. 2.1.4 + р. 2.1.5 + р. 2.1.6 + р. 2.1.7)	39 900,00
...
3	Нараховано єдиного внеску, усього (р. 3.1 + р. 3.2 + р. 3.3 + р. 3.4 + р. 3.5)	9 737,72
3.1	на суми заробітної плати, усього (р. 3.1.1 + р. 3.1.2 + р. 3.1.3 + р. 3.1.4 + р. 3.1.5 + р. 3.1.6 + р. 3.1.7)	9 737,72
3.1.1	на суми заробітної плати, нарахованої роботодавцями, відповідно до класу професійного ризику виробництва (р. 2.1.1 x (36,76 % - 49,7 %) x коефіцієнт)	9 737,72
...
4	Сума нарахованої заробітної плати, винагород за виконану роботу (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, оплати допомоги по тимчасовій непрацездатності та допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами, з якої утримано єдиний внесок, усього (р. 4.1 + р. 4.2 + р. 4.3 + р. 4.4)	39 900,00
4.1	Сума заробітної плати застрахованих осіб, усього (р. 4.1.1 + р. 4.1.2 + р. 4.1.3)	39 900,00
4.1.1	осіб, які працюють на умовах трудового договору (контракту) (3,6 %)	39 900,00
...
5	Утримано єдиний внесок, усього (р. 5.1 + р. 5.2 + р. 5.3 + р. 5.4 + р. 5.5 + р. 5.6)	1 436,40
5.1	р. 4.1.1 x 3,6 %	1 436,40
...
8	Загальна сума єдиного внеску, що підлягає сплаті, всього (р. 3 + р. 5 + р. 6 - р. 7)	11 174,12
...	у тому числі	
8.1	р. 3.1.1 + р. 3.5.1 + р. 6.1.1 + р. 6.1.9 - р. 7.1.1 - р. 7.1.9 (36,76 - 49,7 %)	9 737,72
...
8.9	р. 5.1 + р. 6.3.1 - р. 7.3.1 (3,6%)	1 436,40
...

* Для фізичних осіб, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Дата формування у страховальника: 1 3 . 0 6 . 2 0 1 5

Керівник 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1

Г. О. Геворгізов

М.П. (за наявності) (податковий номер або серія та номер паспорта*)

(підпис) (прізвище та ініціали)

Головний бухгалтер

(податковий номер або серія та номер паспорта*)

(підпис) (прізвище та ініціали)

Рис. 1. Фрагмент заповнення таблиці 1 «Нарахування єдиного внеску» Форми № Д 4

Таблиця 6. Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам

4. Тип: Початкова Скасовуюча

5. N з/п	6. Грамадян України (1 - так, 0 - ні)	7. Чоловік - Ч, жінка - Ж	8. Номер облікової картки застрахованої особи (ЗО) за ДРФО ДПА	9. Код категорії ЗО**	10. Тип нараховувань ***	11. Місяць та рік, за який проведено нарахування ****	13. Кількість календарних днів тимчасової непрацездатності	15. Кількість днів перебування у трудових/ЦП відносинах протягом календарного звітного місяця	17. Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу (усього з початку звітного місяця)	19. Сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованою заробітною платою за звітний місяць (із заробітної плати / доходу)	20. Сума утриманого єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу)	22. Ознака наявності трудової книжки (1 - так, 0 - ні)
											12. Прізвище, ім'я, по батькові ЗО	14. Кількість календарних днів без збереження заробітної плати/доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок
1	1	1	11111111111	1		05.2015	-	31	6 700,00	-	241,20	1
		Геворгізов	Георгій	Олегович							1 635,16	0
2	1	1	22222222222	1		05.2015	-	31	6 700,00	-	241,20	1
		Берега	Борис	Борисович							1 635,16	0
3	1	1	33333333333	1		05.2015	-	31	6 700,00	-	241,20	1
		Веліков	Василь	Володимирович							1 635,16	0
4	1	1	44444444444	1		05.2015	-	31	4 950,00	-	178,20	1
		Горячий	Георгій	Германович							1 208,06	0
5	1	1	55555555555	1		05.2015	-	31	4 950,00	-	178,20	1
		Дупін	Дмитро	Демидович							1 208,06	0
6	1	1	66666666666	1		05.2015	-	31	4 950,00	-	178,20	1
		Іванченко	Ігор	Іванович							1 208,06	0
7	1	1	77777777777	1		05.2015	-	31	4 950,00	-	178,20	1
		Сидоренко	Семен	Сергієвич							1 208,06	0
Разом:									39 900,00	-	1 436,40	
									-	-	9 737,72	

Рис. 2. Фрагмент заповненої таблиці 6 «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу) застрахованим особам»

Застосування коефіцієнту, дозволить зменшити нарахований ЄСВ, що сплачується за рахунок роботодавця, при збільшенні розміру заробітної плати, проте питання за рахунок яких резервів підприємство може знайти кошти на збільшення заробітної

плати залишається відкритим. Розміри утримань із заробітної плати ЄСВ (3,6 %), ПДФО (15 % (20 %)) та військовий збір (1,5 %) залишаються без змін, адже вони сплачуються за рахунок працівника.

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ ДОСЛІДЖЕНЬ

Таким чином, розглянуто зарубіжний досвід нарахування ЄСВ. Наведено максимальний розмір заробітної плати, з якої сплачується єдиний соціальний внесок у 2014 –2015 р. Висвітлено платників, базу для нарахування та розміри ЄСВ. Відображено розміри єдиного внеску на соціальне страхування відповідно до класів професійного ризику виробництва. Представлено строки сплати ЄСВ при виплаті заробітної плати. Розглянуто програмні продукти для подання звітності з ЄСВ. Наведено приклад відображення розрахунків за ЄСВ з використанням коефіцієнту у Формі № Д 4 «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 фіскальних органів». В подальших дослідженнях пропонується зосередити увагу на автоматизації обліку і звітності розрахунків за податком на додану вартість. порушені в статті питання не є вичерпними й потребують доповнень, змін, уточнень та конкретизації.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

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 : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2464-17/print1389887254397445>.
2. **Єдиний** соціальний внесок: міжнародний та вітчизняний досвід [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkhiv/mijnaro-dniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/ed-unvnesok>.
3. **За два** місяці поточного року до бюджету сплачено 25,8 млрд. грн. єдиного внеску [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/ediniy-vnesok-na-zagalnoobov'yazkove-/povidomlennya-ta-nagaduvannya/187833.html>.
4. **Закон** України «Про оплату праці» від 24.03.1995 р. № 108/95 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80/print1434128201263901>.
5. **Наказ** Міністерства фінансів України «Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» № 449 від 20.04.2015 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15/print1389887254397445>.
6. **Облік** і звітність в оподаткуванні: конспект лекцій у структурно-логічних схемах з дисципліни (для студентів денної та заочної форми навчання за напрямом 6.030509 «Облік і аудит») / К. В. Безверхий, Т. В. Бочуля, С. І. Ковач, В. В. Янчев. – Х.: ХДУХТ, 2014. – 329 с.
7. **Наказ** Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку формування та подання страховальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 14.04.2015 р. № 435 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0460-15/print1389887254397445>.
8. **Веб-портал** для формування та подання звітності «TAXER» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://taxer.ua/uk.14489696>.
9. **Електронний** кабінет платника податків [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://kpp.minrd.gov.ua/Help.aspx>.
10. **«М.Е.Doc Online»** – електронна звітність онлайн у вікні браузера [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.me-doc.com.ua/me-doc_online?&lang=ukr.
11. **iFin** [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.ifin.ua>.
12. **FreeZvit** – создаем бесплатно отчеты, в том числе и ЕСВ [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://buhgalter911.com/yaf/yaf_postst33332.aspx.
13. **Оператор** електронної реєстрації та звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://e.zvitoperator.ua/login>.
14. **Спеціалізоване** клієнтське програмне забезпечення для формування та подання звітності до "Єдиного вікна подання електронної звітності" [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/elektronna-zvitnist/spetsializovane-klientske-program>.
15. **Арт-Звіт** Плюс [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://art-zvit.com.ua/uk/Art-Zvit-Plus/Legal>.
16. **«М.Е.Doc IS»** – система електронного документообігу [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://me-doc.com.ua/m_e_doc.
17. **Соната** – Програма для електронної звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sonata.biz.ua>.

В статье рассмотрены некоторые особенности отражения расчетов по единому социальному взносу в отчетности предприятия через призму законодательных новаций. Целью исследования является анализ изменений отечественного законодательства относительно отражения расчетов по единому социальному взносу в отчетности предприятия. Методы анализа и синтеза использованы для структурирования предметной области исследования на основе идентификации и формализации вопросы особенностей отражения расчетов по единому социальному взносу в отчетности предприятия. В результате проведенного исследования выделены некоторые особенности отражения расчетов по единому социальному взносу в отчетности предприятия через призму законодательных новаций.

Ключевые слова: *єдиний соціальний внесок, учет, отчетность, коєффіцієнт, плательщики, база начислення, розмір, строки уплаты.*

The article discusses some features display calculations on a single social contribution to the statements in the light of legislative innovations. The research is an analysis of changes in national legislation regarding the display calculations on a single social contribution statements. Methods of analysis and synthesis used to structure the substantive research-based identification and formalization issue features reflect only payments for social contribution statements. The research highlighted some features reflect only payments for social contribution statements in the light of legislative innovations.

Key words: *single social tax, accounting, reporting, rate payers, the base charge, size, terms of payment.*