

УДК 657

Ю. В. Бондар,
аспірант кафедри фінансового аналізу і контролю,
Київський національний торговельно-економічний університет, м. Київ

ВДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ПОДАТКОВИХ ВИТРАТ

Yu. Bondar,
postgraduate student of financial analysis and control department, Kyiv national university of trade and economics, Kyiv

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING SYSTEM OF TAX EXPENSES

У статті розкрито питання проблеми обліку податкових витрат. Досліджено законодавчо-нормативні аспекти обліку, що призводять до виникнення податкових витрат. Запропоновані шляхи вдосконалення обліку податкових витрат шляхом впровадження спрощеної системи виплат матеріального забезпечення. Представлені шляхи вдосконалення аналітичного обліку виплат матеріального забезпечення, що призведуть до зменшення обсягів податкових витрат. Розроблено і представлено вдосконалення до форм звітності по коштах загальнообов'язкового державного соціального страхування.

The article describes the problem of accounting of tax expenditures. Researched the legal and regulatory aspects of accounting, giving rise to tax expenditures. Suggest the ways improving accounting of tax expenditures by introducing a simplified system of financial security payments. Presented ways to improve analytical accounting of payments financial security that will lead to a reduction in tax expenses. Developed and presented reporting forms of compulsory state social insurance.

*Ключові слова: податкові витрати, облік, загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
Key words: tax expenditures, accounting, compulsory state social insurance.*

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Відповідно до ст. 46 Конституції України громадяни мають право на соціальний захист, що включає право на забезпечення їх у разі повної, часткової або тимчасової втрати працездатності, втрати годувальника, безробіття з незалежних від них обставин, а також у старості та в інших випадках, передбачених законом. Це право гарантується загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням за рахунок страхових внесків громадян, підприємств, установ і організацій, а також бюджетних та інших джерел соціального забезпечення [1]. Система розрахунку страхових платежів має певні ускладнення, що призводить до виникнення податкових витрат. Даними обставинами зумовлена необхідність вдосконалення системи розрахунків загальнообов'язкового державного соціального страхування з метою мінімізації розміру податкових витрат.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Концепція податкових витрат виникла на початку 1960-х років майже одночасно в Німеччині та США. Вважається, що термін "податкові витрати" (оригінальне назва "tax expenditures") ввів у теорію та практику оподаткування С. Сюррей. Податкові витрати як економічна категорія досліджувалися вітчизняними вченими зокрема, Г.В. Осовською, О.О. Юшкевич, А.Г. Загороднім.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ

Метою дослідження є встановлення причин виникнення податкових витрат та пошук відповідних шляхів вдосконалення щодо їх мінімізації.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Відповідно до Основ законодавства України про загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що затверджено Верховною Радою України від 14.01.1998 року, даний процес здійснюється за наступними його видами в залежності від страхового випадку, які передбачені ст. 4:

- пенсійне страхування;
- страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності;
- медичне страхування;
- страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності;
- страхування на випадок безробіття;
- інші види страхування, передбачені законами України [2].

Для дотримання гарантій щодо соціального страхування 04.05.1998 року Президентом України було видано Указ "Про заходи щодо впровадження персоналізованого обліку відомостей у системі обов'язкового державного пенсійного страхування" [3].

На виконання даного Указу 04.06.1998 року Кабінетом Міністрів України було затверджено положення "Про організацію персоналізованого обліку відомостей у системі загальнообов'язкового державного пенсійного страхування" [4]. Відповідно до даного положення основними завданнями персоналізованого обліку було встановлено наступні:

- створення єдиного державного автоматизованого банку відомостей про фізичних осіб;

— сприяння розвитку заінтересованості фізичних осіб у внесенні платежів на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування (далі — пенсійне страхування) та створення умов для їхнього контролю за сплатою цих платежів;

— сприяння створенню умов для більш повного надходження платежів на пенсійне страхування;

— створення інформаційних передумов для визначення розміру виплат за пенсійним страхуванням залежно від тривалості страхового стажу та особистого внеску фізичної особи у формування коштів цього страхування;

— забезпечення відповідно до законодавства захисту відомостей про фізичних осіб;

— інформаційне забезпечення завдань прогнозування та планування у системі пенсійного страхування.

У зв'язку з реформуванням пенсійної системи України та системи соціального страхування 1 січня 2011 року Верховною радою України було прийнято Закон України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" (далі — Закон № 2464) [5]. Відповідно до даного Закону України, 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.

Відповідно до положень Закону № 2464 Пенсійний фонд на базі свого реєстру створив Державний реєстр загальнообов'язкового державного соціального страхування для спільного користування усіма фондами соціального страхування.

Верховна Рада України у вересні 2010 року проголосувала за зміни до ст. 115 КЗпП і до ст. 24 Закону про оплату праці щодо введення обмежень за строками виплати зарплати та визначення сум авансу [6; 7]. 14 жовтня 2010 року Президент підписав відповідний Закон від 23.09.2010 р. № 2559-VI "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо строків виплати заробітної плати".

Відповідно до внесених змін визначені граничні строки виплати заробітної плати:

1) не рідше двох разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцяти календарних днів;

2) не пізніше семи днів після закінчення періоду, за який здійснюється виплата.

Згідно з пунктом 168.1.5 Податкового кодексу, якщо оподатковуваний дохід нараховується податковим агентом, але не виплачується (не надається) платнику податку, то податок, який підлягає утриманню з такого нарахованого доходу, підлягає перерахуванню до бюджету податковим агентом у строки, встановлені цим Кодексом для місячного податкового періоду.

Згідно з пунктом 49.18 ПКУ місячна податкова декларація подається протягом 20 календарних днів, наступних за останнім днем місяця. А відповідно до пункту 57.1, грошове зобов'язання, визначене у податковій декларації сплачується протягом 10 календарних днів за останнім днем граничного строку для подання такої

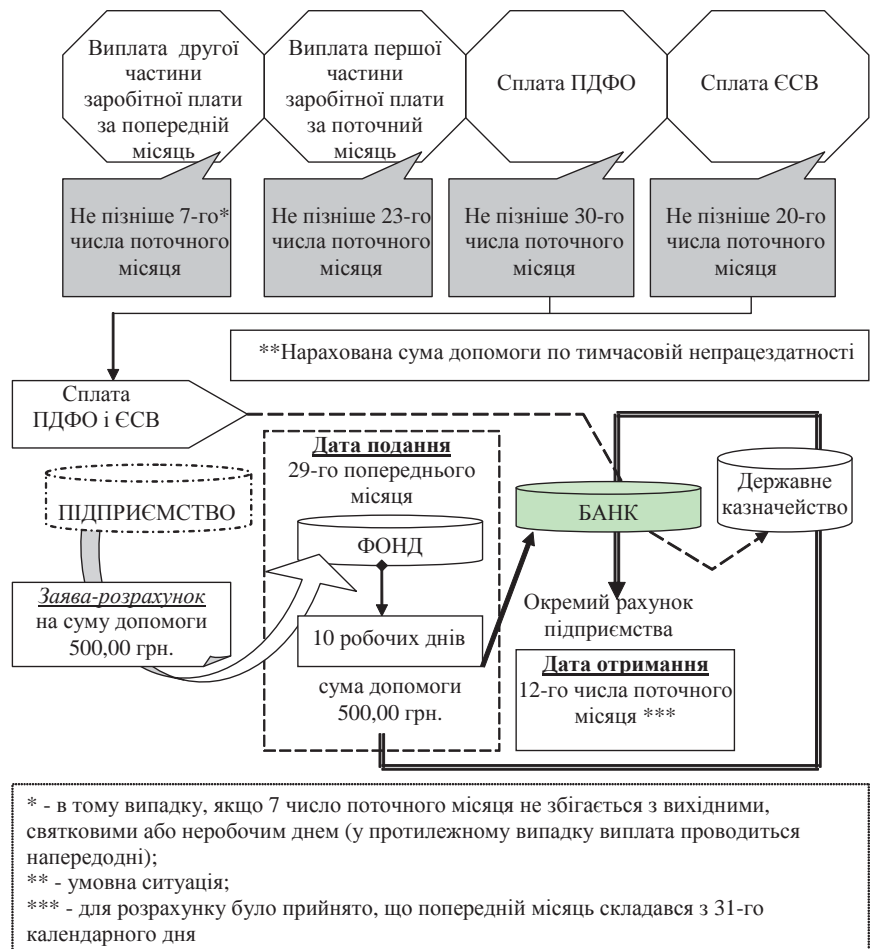


Рис. 1. Схема взаємовідносин підприємств, Фондом соціального страхування та Державного казначейства України

Розроблено автором.

декларації. Таким чином, з нарахованого, але не виплаченого доходу за певний місяць, потрібно сплатити ПДФО до бюджету не пізніше 30 календарних днів, наступних за останнім днем місяця [8].

Згідно з пунктом 8 ст. 9 Закону № 2464 єдиний соціальний внесок, нарахований за відповідний базовий звітний період сплачується не пізніше 20 числа місяця, що настає за базовим звітним періодом, виключенням є гірничі підприємства, граничний термін сплати для яких 28 число наступного місяця [5].

Слід враховувати, що питання щодо нарахування оподаткованого доходу працівникам підприємства ускладнюється виходячи з часових меж, особливо, що стосується виплат за результатами листів непрацездатності.

Для виплати допомоги по тимчасовій непрацездатності, вагітності та пологів, на поховання, яка нарахована страховальником після 01.01.2011 року, згідно з част. 1 ст. 21 Закону № 2240 страховальником для фінансування його робочим органом відділення Фонду має подаватися заява-розрахунок за формою, затвердженою постановою правління Фонду від 22.12.2010 р. № 26 [9].

Відповідно до Постанови № 26 та Закону України "Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування", робочі органи Пенсійного фонду України здійснюють фінансування страховальників протягом десяти робочих днів після надходження заяви-розрахунку [10].

Фінансування Фондом соціального страхування (далі — Фонд) здійснюється через Державне казначейство України, куди також зараховуються суми ЄСВ та ПДФО підприємством. Схема взаємовідносин підприємств, Фондом соціального страхування та Держав-

Таблиця 1. Аналітичний облік оплати допомоги з тимчасової втрати працездатності

П/н №	Зміст операції	Д-т	К-т	Сума, грн.	Методика обчислення
1	2	3	4	5	6
1	Нарахована заробітна плата	92	661	2500,00	-
2	Оплата перших 5-ти днів тимчасової непрацездатності (на підставі листка непрацездатності)	94	663	400,00	-
3	Допомога за решту днів непрацездатності за рахунок коштів ФСС з ТВП (на підставі листка непрацездатності)	378	663	600,00	-
4	Нараховано ЄСВ: - на заробітну плату	92	651	925,00	2500,00 · 37%
	- на лікарняні	94	651	332,00	1000,00 · 33,2%
5	Утримано ЄСВ: - із заробітної плати	661	651	90,00	2500,00 · 3,6%
	- із допомоги за рахунок підприємства	663	651	8,00	400,00 · 2%
	- із допомоги за рахунок Фонду	663	651	12,00	600,00 · 2%
6	Утримано ПДФО: - із заробітної плати	661	641	361,50	(2500-90,00)*15%
	- із допомоги за рахунок підприємства	663	641	58,80	(400,00-8,00)*15%
	- із допомоги за рахунок Фонду	663	641	88,20	(600,00-12,00)*15%
7	Отримано кошти з Фонду на виплату допомоги	31*	378	600,00	
8	Перераховано ЄСВ із заробітної плати та з виплати 5 днів непрацездатності (нарахування та утримання) і допомоги по тимчасовій непрацездатності (нарахування)	651	311	1355,00	90,00+8,00+925,00+332,00
9	Перераховано ЄСВ з суми тимчасової непрацездатності (утримання)	651	31*	12,00	
10	Перераховано ПДФО із заробітної плати та виплати за 5 днів непрацездатності	641	311	420,30	361,50+58,80
11	Перераховано ПДФО з суми тимчасової непрацездатності	641	31*	88,20	
12	Отримано кошти зі спеціального рахунку в касу на виплати суми допомоги за рахунок Фонду	311	31*	499,80	
13	Виплачено: - заробітна плата	661	311	2048,50	2500,00-90,00-361,50
	- допомога з тимчасової втрати працездатності	663	311	833,00	1000-8-12-58,8-88,20

* — особовий рахунок підприємства.

ного казначейства України представлено на рисунку 1.

На рисунку 1 представлено взаємовідносини, зокрема, з розрахунків ЄСВ та його подальшого перерозподілу на виплати пов'язані з тимчасовою втратою працездатності. В результаті ускладненої системи виникають підстави, які формують податкові витрати, зокрема:

1. За даними умовної ситуації підприємство нараховувало допомогу з тимчасової втрати працездатності, з якої утримується ЄСВ. Відповідно до чинного законодавства, граничний термін виплати допомоги — сьоме число наступного місяця, за умови, що це не вихідний, несвятокний або неробочий день. Через те, що кошти від Фонду отримано підприємством дванадцятого числа, підприємство здійснило виплати за рахунок власних коштів. У протилежному випадку, в порушення умов чинного законодавства про граничні терміни виплати заробітної плати, підприємство буде оштрафоване. Сума даного штрафу для підприємства буде податковими витратами.

2. За даними умовної ситуації підприємство нараховувало допомогу з тимчасової втрати працездатності, з якої утримується ЄСВ. Відповідно до чинного законодавства, граничний термін виплати допомоги — сьоме число наступного місяця, за умови, що це не вихідний, несвятокний або неробочий день. Через те, що кошти від Фонду отримано підприємством дванадцятого числа, підприємство здійснило виплати за рахунок власних коштів. В протилежному випадку, в порушення умов чинного законодавства про граничні терміни виплати заробітної плати, підприємство буде оштрафоване. Сума

даного штрафу для підприємства буде податковими витратами.

3. У випадках, коли фінансування Фондом сум допомоги з тимчасової втрати працездатності, в супереч законним обмеженням, здійснюється впродовж більше, ніж 10 днів, підприємство за власні кошти має сплати суми ЄСВ не пізніше двадцятого числа. В протилежному випадку до підприємства будуть застосовані штрафні санкції, які розглядаються податковими витратами підприємства.

4. Нормами чинного законодавства передбачено здійснення виплати заробітної плати не рідше двох разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцяти календарних днів, та не пізніше семи днів після закінчення періоду, за який здійснюється виплата. Таким чином, відповідальний працівник відділу кадрів підприємства вимушений оформляти як мінімум два табелі робочого часу. Бухгалтер повинен, на підставі отриманих табелів, проводити розрахунки і обчислення заробітної плати як мінімум двічі на місяць. Безумовно, підприємство може створити систему розрахунку виходячи з фіксованої гривневої суми або відсотку від окладу. Проте існує вірогідність певних обставин, які унеможливають застосування фіксованої гривневої суми або певного відсотку при розрахунку авансу таких, як:

— працівник може до дня виплати авансу перебувати на лікарняному (який оплачується після надання листка непрацездатності);

— працівник може перебувати у відпустці як оплачуваній, так і за власний рахунок;

— після дня отримання авансу працівник може написати заяву на звільнення та інше.

За даних обставин, підприємство, з метою зменшення податкових витрат, змушене здійснювати перевірку нарахованих сум авансу на підставі попереднього табеля обліку робочого часу.

5. Специфіка взаємовідносин Державного казначейства України з підприємствами та Фондом, представляє його в ролі посередника, в результаті чого у даній системі взаємовідносин має місце круговий потік певних сум грошей та документації, які нараховують масу податкових витрат.

Роз'яснення щодо відображення у бухгалтерському обліку розрахунків, пов'язаних з оплатою тимчасової непрацездатності, розкриті у листі Міністерства фінансів України від 06.09.2011 № 31-08410-07-25/21750 [11]. У таблиці 1 відображенні бухгалтерські проведення пов'язані з оплатою тимчасової непрацездатності.

Відповідно до норм, що передбачені ст. 8 Закону № 2240, єдиний внесок є консолідованим внеском, розмір якого визначено виходячи з категорії платника, який утворено з метою його подальшого пропорційного розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування [5]. Таким чином, до ЄСВ входить сума, яка передбачає виплати допомоги з тимчасової втрати працездатності.

На підставі цього, з метою зменшення податкових витрат, нами запропоновано спростити систему фінансування виплат з тимчасової втрати працездатності шляхом зменшення суми ЄСВ, яка підлягає сплаті підприємством, на суму виплат за рахунок коштів Фонду.

У тому випадку, якщо розмір ЄСВ, який підлягає сплаті підприємством, буде недостатній для виплат матеріального забезпечення, процедуру виплат за рахунок коштів залиши без змін, застосовуючи затверджену форму заяви-розрахунку.

З впровадженням спрощеної системи виплати матеріального забезпечення, підприємства матимуть право вибору здійснювати розрахунки без потреби очікування фінансування від Фонду, що призведе до автоматичного зменшення його заборгованості за соціальним виплатами.

За даними Міністерства соціальної політики на 01.03.2014 року заборгованість по фондах соціального страхування становила 715 млн грн. При цьому йдеться про щомісячні страхові виплати із фонду соціального страхування у разі нещасного випадку на виробництві становлять 187 млн грн., по лікарняних — 69,4 млн грн. та із санітарно-курортного лікування — 55 млн грн.

Процес виплати матеріального забезпечення з можливістю застосування спрощеної системи представлено на рисунку 2.

Відмінністю спрощеної системи від класичної є подання до Фонду розроблено нами форми первинного документа "Розрахунок взаємозаліку ЄСВ та сум матеріального забезпечення за рахунок коштів Фонду", фрагмент якого представлено на рисунку 3.

Даний документ запропоновано подавати до Фонду з метою усунення питань щодо підстав зменшення суми ЄСВ, підтвердження підстав нараховування матеріальної допомоги за рахунок коштів Фонду та доказів (платіжне доручення) щодо її виплати застрахованій особі.

У результаті застосування спрощеної системи виплати матеріального забезпечення нами запропоновано

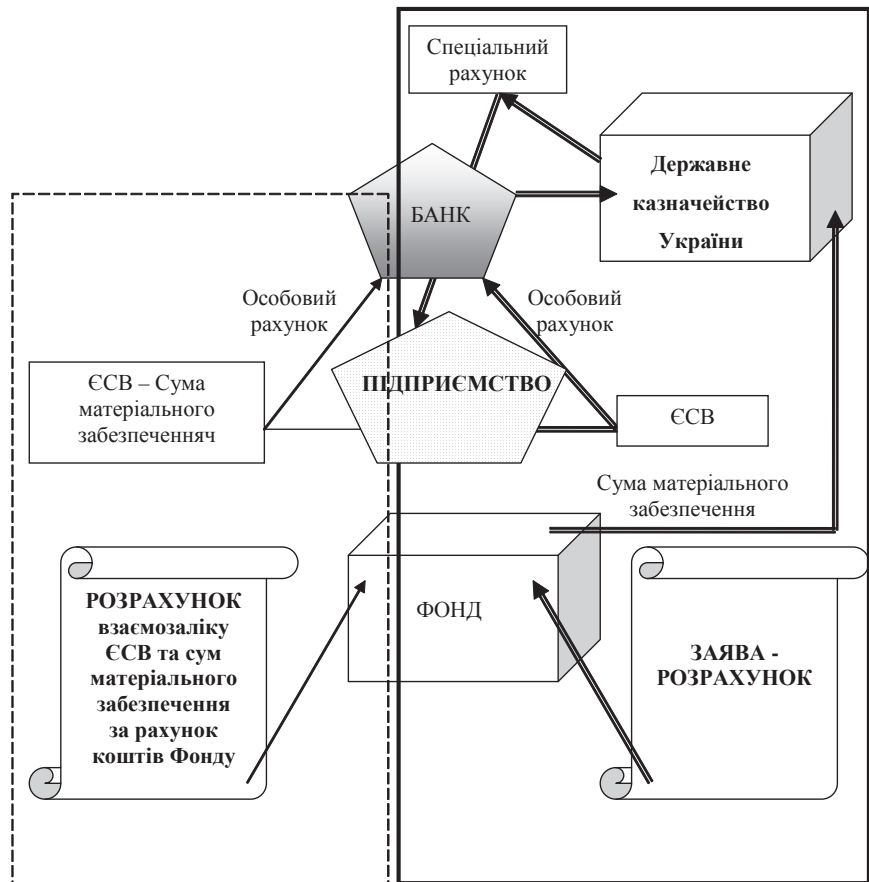


Рис. 2. Специфічні особливості виплат матеріального забезпечення за класичним та спрощеним шляхом взаємовідносин з Фондом і підприємствами

Розроблено автором.

здійснювати наступні записи на рахунках бухгалтерського обліку, які представлено в таблиці 2.

Впровадження даних вдосколень в систему страхових виплат призведе до скорочення податкових витрат підприємства. Зокрема дозволить підприємствам самостійно проводити виплати за ЄСВ та ПФО, які утримані з сум допомоги з тимчасової втрати працездатності за рахунок коштів Фонду, що запобігатиме застосуванню штрафних санкцій до підприємства в результаті несвоєчасних виплат. Крім того, застосування спрощеної системи зніме необхідність відкриття спеціального рахунку в банку, обслуговування якого вимагало від підприємства понесення додаткових витрат.

Відповідно до чинного законодавства, підприємства зобов'язані подавати звітність по коштах загальнообов'язкового державного соціального страхування до органів Фонду не пізніше 20-го числа наступного за звітним періодом місяця.

Впровадження в дію спрощеної системи вимагає внесення змін до форми звітності. З огляду на це, нами запропоновано форму звітності з певними доповненнями. На рисунку 4 представлено фрагмент Звіту по коштах загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку тимчасової втратою працездатності та витратами, зумовленими похованнями (Далі — Звіт з ТВП), який представляє запропоновані нами вдосконалення, які є необхідними за умови впровадження в дію спрощеної системи.

З огляду на те, що вдосконалення системи виплат матеріальної допомоги нами запропоновано провести шляхом зменшення нарахованих та утриманих сум до виплат ЄСВ на користь виплати такої допомоги, до Звіту з ТВП нами розроблено і додано розділ третій.

У третьому розділі Звіту з ТВП надається інформація стосовно сум, що виплачувалися підприємством шля-

Зворотний бік до розрахунку взаємозаліку ЄСВ та сум матеріального забезпечення за рахунок коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності застрахованим особам

№ з/п	П.І.Б.	№ страхового свідоцтва	№ листка непрацездатності	Причина непрацездатності: захворювання загальне-1; наслідок аварії на ЧАЕС-3; невиробничі травми-5; контакт з хворими на інфекційні захворювання та бактеріоносійство-6; санаторно-курортне лікування-7; вагітність та пологи-6; ортопедичне протезування-9; догляд-10	Період непрацездатності	Кількість днів, що підлягають оплаті		Сума		Сума, сплачена підприємством	
						разом	в т.ч. за рахунок коштів Фонду	разом	в т.ч. за рахунок коштів Фонду	разом	в т.ч. сума, яка підлягала сплаті за рахунок коштів Фонду
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

_____ 201_ р.	Керівник підприємства (установи) _____	
	(підпис)	(П.І.Б.)
М.П.	Головний бухгалтер _____	
	(підпис)	(П.І.Б.)

Рис. 3. Фрагмент первинного документа "Розрахунок взаємозаліку ЄСВ та сум матеріального забезпечення за рахунок коштів Фонду"

хом зменшення ЄСВ. З метою посилення контрольної функції, даний розділ включає інформацію щодо суми нарахованого і утримано ЄСВ за підрахунками підприємства за звітний період.

III. Розшифровка сплачених сум підприємства шляхом зменшення ЄСВ.

Таким чином, розмір нарахованого та утриманого ЄСВ має дорівнювати сумі усіх виплат матеріального забезпечення та соціальних послуг, які представлені у рядку 5, та сплаченого ЄСВ, що представлено формулою 1.

$$ЄСВ_{HV} = BMЗ + ЄСВ_{спл.} \quad (1),$$

де $ЄСВ_{HV}$ — розмір нарахованого та утриманого ЄСВ; $BMЗ$ — загальна сума усіх виплат матеріального забезпечення та соціальних послуг; $ЄСВ_{спл.}$ — розмір сплаченого ЄСВ.

У результаті впровадження і подальшого застосування спрощеної системи обліку і звітування по коштах загальнообов'язкового державного соціального страхування зменшаться обсяги податкових витрат та посилиться контрольна функція.

Таблиця 2. Аналітичний облік оплати допомоги з тимчасової втрати працездатності через використання спрощеної системи виплат

П/н №	Зміст операції	Д-т	К-т	Сума, грн.	Методика обчислення
1	2	3	4	5	6
1	Нарахована заробітна плата	92	661	2500,00	-
2	Оплата перших 5-ти днів тимчасової непрацездатності (на підставі листка непрацездатності)	94	663	400,00	-
3	Допомога за решту днів непрацездатності за рахунок коштів ФСС з ТВП (на підставі листка непрацездатності)	378	663	600,00	-
4	Нараховано ЄСВ: - на заробітну плату	92	651	925,00	2500,00 · 37%
	- на лікарняні	94	651	332,00	1000,00 · 33,2%
5	Утримано ЄСВ: - із заробітної плати	661	651	90,00	2500,00 · 3,6%
	- із допомоги за рахунок підприємства	663	651	8,00	400,00 · 2%
	- із допомоги за рахунок Фонду	663	651	12,00	600,00 · 2%
6	Утримано ПДФО: - із заробітної плати	661	641	361,50	(2500-90,00)*15%
	- із допомоги за рахунок підприємства	663	641	58,80	(400,00-8,00)*15%
	- із допомоги за рахунок Фонду	663	641	88,20	(600,00-12,00)*15%
7	Перераховано ЄСВ із заробітної плати та з допомоги по тимчасовій непрацездатності (нарахування та утримання)	651	311	767,00	(90,00+8,00+925,00+332,00+12,00)-600,00
8	Перераховано ПДФО із заробітної плати та виплати з суми тимчасової непрацездатності	641	311	508,5	361,50+58,80+88,20
9	Проведено взаємозалік заборгованостей	651	378	600,00	
10	Виплачено: - заробітна плата	661	311	2048,50	2500,00-90,00-361,50
	- допомога з тимчасової втрати працездатності	663	311	833,00	1000-8-12-58,8-88,20

ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження з'ясовано шляхи виникнення податкових витрат в системі розрахунків загальнообов'язкового державного соціального страхування. Розроблені відповідні шляхи щодо впровадження діючої системи соціального страхування з метою подальшої мінімізації податкових витрат.

Література:

1. Конституція України / Верховна Рада України // Конституція, Закон, 28.06.1996 № 254к/96-ВР [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>

2. Основи законодавства України про загальнообов'язкове державне соціальне страхування / Верховна Рада України // Закон, 14.01.1998 № 16/98-ВР [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/16/98-%D0%B2%D1%80>

3. Про заходи щодо впровадження персоналізованого обліку відомостей у системі обов'язкового державного пенсійного страхування Президент України; Указ від 04.05.1998 № 401/98 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/401/98>

4. Про організацію персоналізованого обліку відомостей у системі загальнообов'язкового державного пенсійного страхування Кабінет Міністрів України; Постанова, Положення від 04.06.1998 № 794 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/794-98-%D0%BF>

5. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування Верховна Рада України; Закон від 08.07.2010 № 2464-VI [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>

6. Кодекс законів про працю України Верховна Рада УРСР; Кодекс України, Закон, Кодекс від 10.12.1971 № 322-VIII [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/322-08>

7. Про оплату праці Верховна Рада України; Закон від 24.03.1995 № 108/95-ВР [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80>

8. Податковий кодекс України Верховна Рада України; Кодекс України, Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

9. Про затвердження Порядку фінансування страхувальників для надання застрахованим особам матеріального забезпечення за рахунок коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності Фонд втрати працездатності; Постанова, Порядок, Заява від 22.12.2010 № 26 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0111-11>

10. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування Верховна Рада України; Закон від 28.12.2014 № 77-VIII [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/77-19>

11. Лист Міністерства фінансів України від 06.09.2011 № 31-08410-07-25/21750 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=316356&cat_id=293538

References:

1. The Verkhovna Rada of Ukraine, Constitution of Ukraine, available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80> (Accessed 28 July 1996).

Код рядка	Назва виду матеріального забезпечення та соціальних послуг	Розмір виплат підприємством		Сума
		днів	сума	
1	2	3	4	5
1	По тимчасовій непрацездатності (за винятком допомоги по догляді за хворою дитиною або хворим членом сім'ї)			
2	По тимчасовій непрацездатності по догляді за хворою дитиною або хворим членом сім'ї			
3	По вагітності та пологах			
4	На поховання (кількість виплат, сума)			
5	ВСЬОГО (р. 1 + р. 2 + р. 3 + р. 4)	X		
6	ВСЬОГО ЄСВ нараховано та утримано за звітний період	-	-	
7	ВСЬОГО ЄСВ сплачено за звітний період	-	-	

Рис. 4. Фрагмент Звіту по коштах загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку тимчасової втратою працездатності та витратами, зумовленими похованнями

2. The Verkhovna Rada of Ukraine, The Law of Ukraine "Fundamentals of Ukraine on compulsory social insurance", available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/16/98-%D0%B2%D1%80> (Accessed 14 January 1998).

3. The President of Ukraine, Decree "On measures to implement personalized registration information system of compulsory state pension insurance", available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/401/98> (Accessed 04 May 1998).

4. Cabinet of Ministers of Ukraine, "Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine "On the organization of personalized registration information system of compulsory state pension insurance", available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/794-98-%D0%BF> (Accessed 04 June 1998).

5. The Verkhovna Rada of Ukraine, The Law of Ukraine "On the collection and accounting of a single fee for obligatory state social insurance", available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2464-17> (Accessed 08 July 2010).

6. The Verkhovna Rada of Ukrainian SSR, The Law of Ukraine "Labor Code of Ukraine", available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/322-08> (Accessed 10 December 1971).

7. The Verkhovna Rada of Ukraine, The Law of Ukraine "The law on labor", available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80> (Accessed 24 March 1995).

8. The Verkhovna Rada of Ukraine, The Law of Ukraine "Tax Code of Ukraine", available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (Accessed 02 December 2010).

9. Disability Fund, Decree "Procedure finance policyholders insured to provide material support from the Social Insurance Fund on temporary disability", available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0111-11> (Accessed 22 December 2010).

10. The Verkhovna Rada of Ukraine, The Law of Ukraine "On compulsory state social insurance", available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/77-19> (Accessed 28 December 2014).

11. Ministry of Finance of Ukraine, The letter, available at: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=316356&cat_id=293538 (Accessed 06 September 2011).

Стаття надійшла до редакції 22.01.2015 р.