



28 жовтня 2020 р.

Збірник матеріалів регіональної студентської науково-практичної Інтернет-конференції

«Сучасні тенденції розвитку бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні: глобальні виклики – управлінські рішення»



**«Сучасні тенденції розвитку бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні:
глобальні виклики – управлінські рішення»
матеріали регіональної студентської науково-практичної Інтернет-конференції
ОСОБЛИВОСТІ НАРАХУВАННЯ ЄСВ В УМОВАХ КАРАНТИНУ**

Т. О. Кришталь

Полтавська державна аграрна академія, м. Полтава
Науковий керівник – **Канцедал Н. А.**, к.е.н., доцент, професор кафедри
бухгалтерського обліку та економічного контролю
Полтавська державна аграрна академія, м. Полтава

Питання своєчасності нарахування і сплати податків особливо актуалізується в умовах цифрової епохи, коли на зміну традиційним методикам організації обліку й документообороту приходять нові технології й новітні прикладні моделі застосування бухгалтерських знань [1].

Як відмічає Н. Канцедал, світова криза 2020 року, викликана вірусом Covid-19, за оцінками експертів визнана однією з наймасштабніших в історії людства за рівнем негативного впливу на економіку та соціум [2, с. 56]. Це обумовлює потребу міждисциплінарних досліджень й застосування нових підходів до побудови економічних моделей, що враховують нові наукові досягнення поведінкової економіки й облікової методології.

Єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування сплачується працедавцями у вигляді нарахувань на заробітну плату і є основним джерелом накопичення Фонду соціального страхування України.

Основними страховими виплатами даного Фонду є:

- допомога по тимчасовій непрацездатності;
- допомога по вагітності і пологах;
- щомісячні страхові виплати потерпілим від нещасних випадків на виробництві або професійних захворювань та членам їх сімей;
- витрати на лікування потерпілих від нещасних випадків на виробництві або професійних захворювань;
- витрати на протезування та придбання спеціальних засобів пересування [3].

**«Сучасні тенденції розвитку бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні:
глобальні виклики – управлінські рішення»**

матеріали регіональної студентської науково-практичної Інтернет-конференції

У разі несплати ЄСВ, особа втрачає право на соціальний захист сьогодні та на отримання у майбутньому виплат за різними видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Актуальність даного дослідження обумовлена постійними законодавчими змінами, щодо механізму нарахування та стягнення єдиного соціального внеску, а відповідно і методики облікового відображення ЄСВ.

На законодавчому рівні питання сфері нарахування та сплати ЄСВ визначено суттєвою низкою прийнятих нормативних документів. Основним серед яких є Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 року № 2464-VI [4].

В умовах карантину, викликаного поширенням коронавірусу COVID-19, працедавці вимушені вносити особливі умови у порядок роботи підприємств. Вони надають працівникам відпустку без збереження заробітної плати (на час карантину не включається у 15-денний ліміт), впроваджують неповний робочий день, оформлюють простої, дистанційну роботу тощо. Такі зміни умов праці під час карантину, впливають і деякі нюанси в нарахуванні ЄСВ на фонд оплати праці.

Якщо через надану відпустку без збереження заробітної плати база нарахування ЄСВ за ставкою 22 % буде нижчою ніж мінімальна заробітна плата, то необхідно дораховувати ЄСВ до мінімального рівня [5]. Це стосується і оплати простою.

За трудовим законодавством час простою оплачується на рівні 2/3 окладу. Стаття 113 КЗпП говорить, що оплата часу простою в умовах виробничої ситуації, що загрожує небезпекою життю працівника має сплачуватись у розмірі середньомісячного окладу.

Якщо ж працівник у відпустці без збереження заробітної плати перебував повний місяць та не отримував ніяких доходів, то ЄСВ не нараховується. Оскільки база нарахування ЄСВ дорівнює нулю.

**«Сучасні тенденції розвитку бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні:
глобальні виклики – управлінські рішення»**

матеріали регіональної студентської науково-практичної Інтернет-конференції

У разі несплати страхових внесків такі періоди не враховуються до страхового стажу, що в подальшому може вплинути на визначення права на пенсію за віком та розмір майбутньої виплати.

Отже, кризова ситуація на підприємствах, в умовах впровадження карантинних заходів, внесла корективи в облік та правове забезпечення нарахування єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Список використаних джерел:

1. Канцедал Н. А. Бухгалтерський облік цифрової епохи: розширення термінологічних кордонів. *Облік і фінанси*. 2019. № 1(83). С. 28.-34. URL: <http://dSPACE.pdaa.edu.ua:8080/handle/123456789/4904> (дата звернення: 12.09.2020).

2. Канцедал Н. А. Інституційна природа виникнення нових об'єктів обліку. *Сучасні кризові явища в економіці та проблеми облікового, контрольного та аналітичного забезпечення управління підприємством: матеріали XII Міжнародної науково-практичної конференції (26-27 червня 2020 р).* / відп. ред. В.В. Чудовець. Вип. 12. Луцьк: ІВВ Луцького НТУ, 2020. С. 54-57. URL: <http://dSPACE.pdaa.edu.ua:8080/handle/123456789/8552> (дата звернення: 12.09.2020).

3. Закон України «Про внесення змін до [Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік»](#) від 13 квітня 2020 р.№ 553-ІХ. *Верховна Рада України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/553-20#Text> (дата звернення: **25.09.2020**).

4. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 8 липня 2010 р. № 2464-VI. *Верховна Рада України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17> (дата звернення: **25.09.2020**).