

А. О. Ткаченко, студентка

В. А. Нехай, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Чернігівський національний технологічний університет, м. Чернігів, Україна

ОБЛІК ДОПОМОГИ ПО ДОГЛЯДУ ЗА ДИТИНОЮ

Ключові слова: облік, допомога, декретні виплати.

Відповідно до Конституції України [1] сім'я, дитинство, материнство і батьківство охороняються державою. Закон України «Про державну допомогу сім'ям з дітьми» [2] встановлює гарантований державою рівень матеріальної підтримки сімей з дітьми шляхом надання державної грошової допомоги з урахуванням складу сім'ї, її доходів та віку дітей і спрямований на забезпечення пріоритету державної допомоги сім'ям з дітьми у загальній системі соціального захисту населення і передбачає такі види державної допомоги сім'ям з дітьми: 1) допомога у зв'язку з вагітністю та пологами; 2) допомога при народженні дитини; 3) допомога при усиновленні дитини; 4) допомога на дітей, над якими встановлено опіку чи піклування; 5) допомога на дітей одиноким матерям.

Декретні виплати в 2017 році працюючим матерям на весь період відпустки встановлюються відповідно до Закону України [2], зазначеними у статті 8:

- оплачується 70 календарних днів до пологів і 56 днів після (у разі ускладнених пологів або народження двох чи більше дітей – 70 днів після пологів);

- громадянам, які усиновили дітей, держава дає звільнення від роботи з моменту усиновлення в розмірі 56 календарних діб. У разі усиновлення дитини обома батьками, відпустка по догляду може оформити будь-який з них;

- особам, які належать до 1-4 категорії потерпілих у катастрофі на Чорнобильській АЕС, надається відпустка по догляду терміном на 180 діб.

Кошти для декретних виплат по вагітності та пологах нараховуються Фондом соціального страхування, починаючи з першої доби виходу в декретну відпустку, на підставі листка непрацездатності. Призначення декретних виплат у 2017 році в Україні затверджується уповноваженим органом соціального страхування після надання лікарняного листа і оформляється у вигляді спеціального протоколу.

Розмір декретних виплат не повинен бути вище максимальної суми внесення єдиного страхового внеску, але не менше, відповідно до закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999 № 1105-XIV[3], суми, встановленої державою, мінімальної заробітної плати.

Допомогу по вагітності та пологах виплачують за рахунок коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності з першого дня відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами, шляхом перерахування на спец рахунок підприємства належну застрахованій особі суму коштів протягом 10 робочих днів із дня надходження документів [3].

Отримані кошти слід виплатити працівниці в найближчий строк, установлений для виплати зарплати [3, п. 1 ч. 2 ст. 32].

Сума допомоги по вагітності та пологах:

- є базою для нарахування ЄСВ відповідно до п. 1 ч. 1 ст. 7 та ч. 5 ст. 7 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" від 08.07.2010р. № 2464[4];

- не є базою для утримання ПДФО та військового збору відповідно до пп. 165.1.1 розділу IV та п. 1.7 ч. 16¹ підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України [5].

Підприємство не має права виплачувати допомогу зі своїх коштів, навіть у разі затримки фінансування Фондом соціального страхування з тимчасової втрати працездатності.

Алгоритм бухгалтерських проведення наведено в таблиці.

Бухгалтерський облік нарахування та виплати суми допомоги по вагітності та пологах

№	Назва господарської операції	Д-т	К-т	Відображення у ф. № 1ДФ
1.	Нараховано допомогу по вагітності та пологах	378	663	Графа 3а «Сума нарахованого доходу» за кодом 128
2.	Нараховано ЄСВ на суму допомоги по вагітності та пологах	949	651	
3.	Отримано суму допомоги по вагітності та пологах на спецрахунок у банку	311	378	
4.	Виплачено суму допомоги по вагітності та пологах із спецрахунку у банку	663	311	Графа 3 «Сума виплаченого доходу» за кодом 128
5.	Сплачено ЄСВ	651	311	

Отже, розмір допомоги по вагітності та пологах розраховується сумарно і надається в повному обсязі незалежно від кількості днів відпустки, фактично використаних до пологів. Це обумовлено тим, що дана допомога надається працівниці як матеріальне забезпечення, яке компенсує втрату доходу (заробітної плати) за період відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами. Сума допомоги підлягає до виплати разом з найближчою заробітною платою і, як правило, підприємства відразу робить це перерахування, згодом отримуючи компенсацію від фонду соціального страхування.

Але слід пам'ятати, що закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999 № 1105-XIV встановлює, що ця виплата здійснюється в найближчий термін, встановлений для виплати зарплати, і перерахування отриманої суми допомоги зі спецрахунку на поточний рахунок отримувача без зарахування коштів на спецрахунок, може бути розцінене як нецільове використання коштів.

Список використаних джерел: 1. Конституція України від 28.06.1996 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>. 2. Про державну допомогу сім'ям з дітьми [Електронний ресурс] : Закон України від 21 листопада 1992 року № 2811-XII. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2811-12>. 3. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування [Електронний ресурс] : Закон України від 23.09.1999 № 1105-XIV. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1105-14>. 4. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [Електронний ресурс] : Закон України від 08.07.2010р. № 2464. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>. 5. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

УДК 657.01

О. О. Ткаченко, студент

Науковий керівник: **О. О. Сидоренко**, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Чернігівський національний технологічний університет, м. Чернігів, Україна

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА

Ключові слова: облік, організація, доходи, витрати, підприємства, покращення.

Як зовнішні, так і внутрішні користувачі, майбутні інвестори цікавляться результатами діяльності підприємства. Кожне підприємство прагне отримати максимальний прибуток при мінімальних витратах та підвищити якість виробленої продукції, обслуговування споживачів. У значенні доходів відзеркалюється результати виробництва, надання послуг, особливої діяльності, якості роботи та інше. Саме тому кожне підприємство прагне вдосконалити механізм обліку, усунути недоліки, мінімізувати витрати та максимізувати доходи. Отже, ця тема залишається актуальною і до сьогодні.

Метою дослідження є вивчення та обґрунтування таких понять як «дохід» та «витрати», дослідити проблеми організації обліку та вивчити сучасні підходи для вдосконалення системи обліку доходів і витрат.