

N. Trojan, L. Kusova. Accounting formation of income from the main activity in the agricultural sphere.

Summary

The results of the study of accounting for the formation of income from the main activity in the agrarian sector with account of the requirements of the international standards of financial reporting are presented. The peculiarities of the initial registration of income from the sale of agricultural products are revealed. Perspectives of improvement of the order of formation of incomes of the enterprise are outlined.

Key words: *income, income estimation, agrarian sphere, accounting, financial resources.*

*Науковий керівник: Потриваєва Н. В., д-р екон. наук,
професор кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна*

Трум О.Ю.

*здобувач вищої освіти обліково-фінансовий факультет,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна*

Височанська А.В.

*здобувач вищої освіти
Національна академія статистики, обліку і аудиту
Україна*

ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА СОЦІАЛЬНИМ СТРАХУВАННЯМ

Проаналізовано особливості обліку єдиного соціального внеску в Україні та запропоновано шляхи вдосконалення.

Ключові слова: *облік розрахунків, соціальне страхування, єдиний соціальний внесок.*

Всі платники зобов'язані своєчасно та правильно відобразити в обліку операцій з нарахування, утримання та сплати сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Облік нарахування та сплати єдиного соціального внеску до Пенсійного фонду слугує безпосередньою підставою для майбутньої виплати у момент настання страхового випадку.

Саме тому, важливою є правильна організація обліку розрахунків за страхуванням.

Розрахунки за страхуванням відносяться до поточних зобов'язань за розрахунками.

Відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції про його застосування, що затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291, для бухгалтерського обліку таких операцій передбачено рахунок 65 «Розрахунки за страхуванням».

На рахунку 65 ведеться облік розрахунків за відрахуванням на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, за індивідуальним страхуванням персоналу підприємства, страхуванням майна та за іншими розрахунками за страхуванням.

За кредитом рахунку 65 «Розрахунки за страхуванням» відображаються нараховані зобов'язання за страхуванням, а також одержані від органів страхування кошти, за дебетом - погашення заборгованості та витрачання коштів страхування на підприємстві.

Порядок справляння та використання зборів на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та на інші види страхування регулюється чинним законодавством.

Зміни відносно назв та кількості субрахунків до рахунку 65 були внесені Наказом Міністерства фінансів України від 31.05.2011 N 664 «Зміни до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» відповідно до якого зазначалось:

У Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 N 291 у рахунку 65 «Розрахунки за страхуванням» внести такі зміни:

Назву субрахунку 651 викласти в такій редакції: «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування».

Субрахунок «653 За страхуванням на випадок безробіття» виключити.

У рахунку 82 «Відрахування на соціальні заходи» назву субрахунку 821 викласти в такій редакції:

«Відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

Субрахунки «822 Відрахування на соціальне страхування» та «823 Страхування на випадок безробіття» виключити.

На субрахунку 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування» ведеться облік розрахунків за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування тощо.

На субрахунку 652 «За соціальним страхуванням» ведеться облік розрахунків з Фондом соціального страхування України за збором на обов'язкове соціальне страхування.

На субрахунку 654 «За індивідуальним страхуванням» ведеться облік розрахунків зі страховими організаціями по індивідуальному страхуванню персоналу підприємства, за їх письмовими дорученнями, у разі добровільного страхування, з нарахованої їм заробітної плати страхових внесків за договорами та по обов'язковому страхуванню, що встановлюється законодавством.

На субрахунку 655 «За страхуванням майна» ведеться облік розрахунків за страхуванням майна підприємства та майна працівників підприємства. Такі страхові платежі підлягають перерахуванню страховим організаціям.

Аналітичний облік ведеться за кожним видом зборів і відрахувань, по страховальниках та окремих договорах страхування.

Отже, як видно із внесених змін, було перейменовано 651 субрахунок у відповідності до чинного законодавства та вилучено субрахунок 653.

У новій редакції на субрахунку 651 «За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування» ведеться облік розрахунків за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне

страхування.

Сума нарахованого єдиного соціального внеску відноситься до виробничих витрат підприємства, отже має безпосередній вплив на прибуток підприємства, що підлягає оподаткуванню, зменшуючи його, тому важливе значення в податковому обліку має правильно визначена сума єдиного соціального внеску, обчислена відповідно до податкового законодавства, щоб не допустити випадків необґрунтованого заниження податку на прибуток підприємства. З іншого боку – заниження суми єдиного внеску до Пенсійного фонду призведе до накладання на роботодавців фінансових санкцій працівниками Пенсійного фонду. Сплата таких санкцій негативно вплине на фінансовий стан цих підприємств.

Однак, вважаємо за потрібне доповнити перелік витрат до яких відноситься єдиний соціальний внесок. Адже, заробітну плату на сільськогосподарських підприємствах, окрім виробничих працівників, нараховують загальновиробничому та адміністративному персоналу, працівникам відділу збуту тощо, а ці витрати також впливають на розмір прибутку. Саме тому, потребують уваги питання розрахунку та віднесення сум єдиного соціального внеску на витрати та їх документального оформлення.

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://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.

O. Trum, A. Vysochanskaya. Disclosure to social security calculation accounts.

Summary

The peculiarities of accounting for a single social contribution in Ukraine are analyzed and ways of improvement are proposed.

Key words: calculation of accounts, social insurance, single social contribution.

*Науковий керівник: Дубініна М.В., д-р екон. наук,
професор кафедри обліку і оподаткування,
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв, Україна*

Хонич К.О.

*здобувач вищої освіти обліково-фінансовий факультет,
Миколаївський національний аграрний університет
м. Миколаїв, Україна*

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКОВОГО ВІДОБРАЖЕННЯ НАРАХУВАННЯ ЗНОСУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Проаналізовано особливості облікового відображення нарахування зносу основних засобів в Україні та запропоновано шляхи вдосконалення.

Ключові слова: нарахування, знос, основні засоби, амортизація.

Відповідно до Плану рахунків, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 року за №291 та Інструкцією про застосування