

### **Література:**

1. Бакун Ю. Особливості проведення переоцінки запасів відповідно до П(С)БО [Електронний ресурс] / - Режим доступу: <http://www.dtkr.com.ua/debetukr2000/48/48pr2.html>.
2. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / Ф.Ф.Бутинець – 6-те вид., і перероб. - Житомир: ПП «Рута», 2005. -756 с.
3. Бухгалтерський фінансовий облік в сільськогосподарських підприємствах / [наук. ред. М.Г. Михайлов]. – К.: Цул, 2008.- 478 с.
4. Сук Л. Організація обліку матеріальних запасів / Сук Л. //Бухгалтерія в сільськогосподарському підприємстві. – 2009. - №17. – с.35.

## **ОПЛАТА ПРАЦІ ТА СОЦІАЛЬНІ ВНЕСОКИ У 2011 РОЦІ**

**Судовцова С. М., студентка ОКР «Магістр», спец. «Облік і аудит» \***

*\*Науковий керівник – Пилипенко К. А., к.е.н.,  
доцент кафедри організації обліку та аудиту*

У зв'язку зі вступом з 1 січня 2011 року Закону України «Про збір та облік єдиного соціального внеску на обов'язкове державне соціальне страхування» № 2464-IV від 8 липня 2010 року у розрахунках підприємства з цільовими позабюджетними фондами за внесками, які справляються на основі нарахування оплати праці відбулися деякі зміни стосовно розрахунків щодо утримань і нарахувань.

При об'єднанні утримань і нарахувань в єдині суми, виникла дилема, на яких рахунках бухгалтерського обліку це відобразити. Хоча в новому законодавстві і відбулися зміни, але в плані рахунків ніяких змін не було зазначено. Так, при нарахуванні внеску на більшості підприємств використовується субрахунок 651 «Розрахунки за пенсійним забезпеченням», в зв'язку з цим виникли деякі непорозуміння, так як суб'єкт господарювання може вступити з Пенсійним фондом в інші договірні зобов'язання.

Закон України «Про ЄСВ» не відмінює дію Законів України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» № 1058-IV від 09.07.2003 р., «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими народженням і похованням» № 2240-111 від 18.01.2001 р., «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття» № 1533-111 від 02.03.2000 р., «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності» № 1105-XIV від 23.09.1999 р. (із змінами та доповненнями), але вони діють тепер лише стосовно виплат із фондів. Ми в таблиці 1 провели порівняння нарахувань, утримань та деяких аспектів у розрахунках з оплати праці пов'язаних із введенням в дію Закону № 2464-IV.

## Особливості розрахунків з оплати праці до і після 01.01.2011 р.

№ п/п	Критерії	До 01.01.2011 р.	Після 01.01.2011 р.
1.	Куди сплачується	Пенсійний фонд України (ПФУ) та фонди соціального страхування (ФСС)	ПФУ, який потім розподіляє частину єдиного соціального внесу (ЄСВ) між ФСС
2.	Розмір нарахувань	До ПФУ – 33,2 %, до ФСС у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності – 1,4 % до ФСС на випадок безробіття – 1,6 % до ФСС від нещасних випадків – залежно від класу професійного ризику	ЄСВ – від 36,7 % до 49,7 % залежно від класу професійного ризику (для бюджетних установ – 36,3%)
3.	Розмір утримань	До ПФУ – 2 %, до ФСС у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності – 0,5 % (якщо заробітна плата менша рівна прожитковому мінімуму), 1 % (заробітна плата більша за прожитковий мінімум) до ФСС на випадок безробіття – 0,6 %	ЄСВ – 3,6 % (але для льотчиків, борт операторів та інших спеціальних працівників – 6,1 %)
4.	Порядок сплати допомоги з тимчасової втрати працездатності, допомоги по вагітності та пологах, допомоги на поховання	Дані виплати сплачує підприємство з власного рахунку, а на суму цих виплат зменшується зобов'язання перед ФСС.	Підприємство відкриває у банку спеціальні рахунки на кожного працівника, на який ФСС перераховує кошти
5.	Порядок виплати заробітної плати	Протягом місяця виплачується аванс і заробітна плата	Заробітна плата виплачується двічі на місяць не рідше через ніж 15 календарних днів

Окрім даних змін у розрахунках з оплати праці залишились також і спільні аспекти у нормативно-правовому забезпеченні та підходи до виплат (рис. 1).

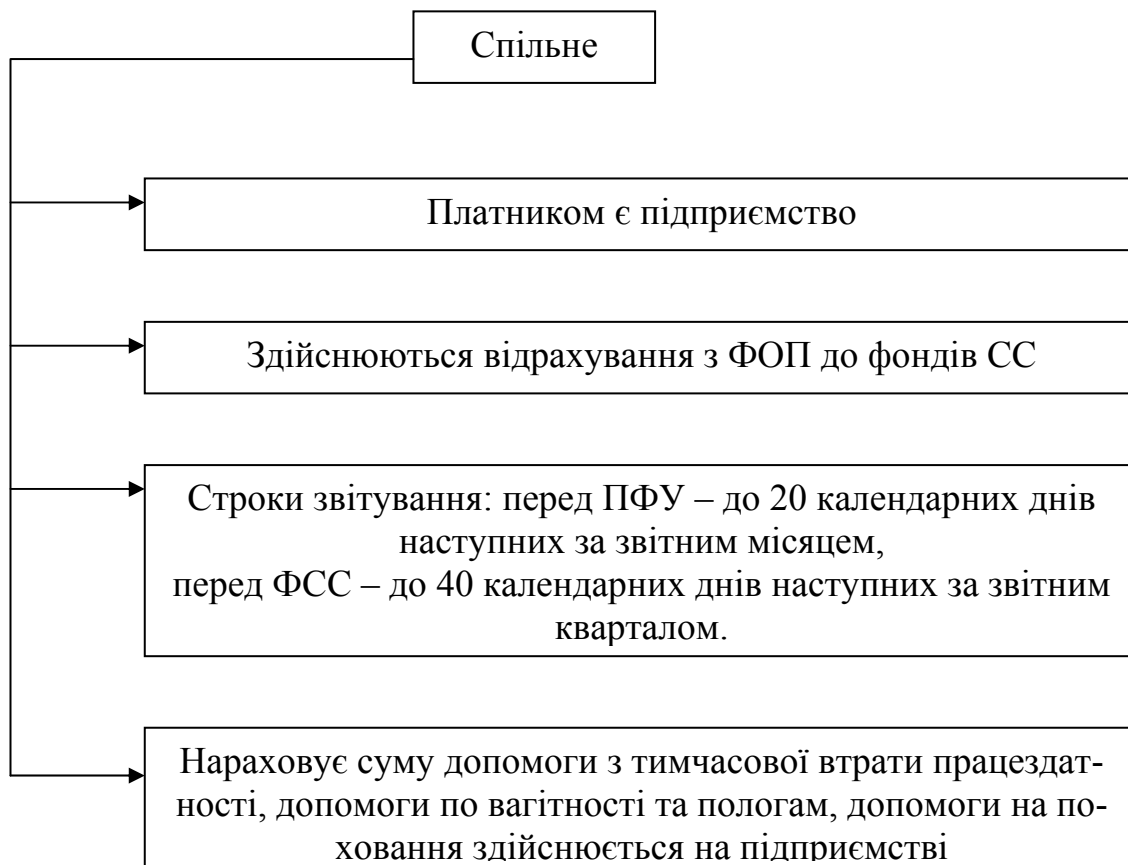


Рис. 1. Спільне у розрахунках з оплати праці для підприємства до і після прийняття Закону про ЄСВ

Хоча й Закон України № 2464-IV вступає в дію з 1 січня 2011 р., але заборгованість з оплати праці, що виникла до 01.01.2011 р. потребує використати старі нормативи і перехідні положення

Таким чином, в результаті прийняття Закону про ЄСВ відбулися значні зміни в розрахунках з оплати праці, що має для бухгалтера підприємства позитивні (спростилась процедура нарахувань і утримань) та негативні моменти (зміна нормативної бази, неможливість швидко пристосуватись до цих змін).

#### **Список використаних джерел:**

1. Законів України «Про загальнообов’язкове державне пенсійне страхування» № 1058-IV від 09.07.2003 р. (із змінами та доповненнями). [Електронний ресурс] / Верховна рада України. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

2. Закон України «Про загальнообов’язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності» № 1105-XIV від 23.09.1999 р., (із змінами та доповненнями). [Електронний ресурс] / Верховна рада України. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

3. Закон України «Про загальнообов’язкове державне соціальне страхування у зв’язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими народженням та похованням» № 2240-III від 18.01.2001 р. (зі

змінами та доповненнями). [Електронний ресурс] / Верховна рада України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov>.

4. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття» № 1533-III від 2.03.2000 р., (зі змінами та доповненнями). [Електронний ресурс] / Верховна рада України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov>.

5. Закон України «Про збір та облік єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» № 2464-IV від 08.07.2010 р., (зі змінами та доповненнями). [Електронний ресурс] / Верховна рада України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov>.

6. Журавська І. Нарахування та сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування / І. Журавська // Бухгалтерія. – 2011 р. – № 6. – С. 74 – 77.

7. Податковий Кодекс України № 2755-VI від 2.12.2010 р. [Електронний ресурс] / Верховна рада України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov>

8. Строїч С. Один за чотирьох: готуємося платити єдиний соціальний внесок / С. Строїч, Т. Прщина, В. Циганенко // Все про бухгалтерський облік. – 2010 р. – № 82. – С. 2 – 6.

## **АСПЕКТИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ ПІДПРИЄМСТВА**

**Копотун К.В., магістрант факультету обліку та фінансів\***

*\*Науковий керівник – Романеченко Ю.О., к.е.н., доцент кафедри організації обліку та аудиту*

В сучасних умовах господарювання керівництво підприємств, а також їх ділові партнери прагнуть одержати релевантну інформацію про стан і використання основних засобів. Відповідно до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” таку інформацію має містити фінансова звітність. Насправді, поточний бухгалтерський облік і фінансова звітність не завжди надають реальні дані про основні засоби, через що втрачають свою корисність для внутрішніх і зовнішніх користувачів.

Критичний аналіз наукової літератури дозволив установити відмінності між поняттями “основні фонди” і “основний капітал”, що полягають в їх соціально-економічній сутності. Основні фонди, знаходячись у суспільній власності, використовувалися при командно-адміністративній системі господарювання з метою підвищення матеріального стану та культурного рівня населення. В умовах дії законів ринкової економіки вартість засобів праці, що використовуються у господарській діяльності підприємства більше одного року та переносять свою вартість у частині зносу на вироблений з їх допомогою продукт з метою максимізації прибутку, отримує форму основного капіталу. При цьому речовою стороною основного капіталу як і раніше виступають виробничі основні засоби. Саме вони є об'єктом бухгалтерського обліку, що викликано двома причинами: застосуванням в обліку способу