

THE PECULIARITIES OF CALCULATION AND RECORDING IN ACCOUNTING ASSISTANCE OF TEMPORARY DISABILITY DURING 2015 AND THE PROSPECT OF FURTHER REFORMING SOCIAL SECURITY IN UKRAINE

Yanina NIKITINA¹,

Ivan Franko State University of Lviv, Ukraine

Abstract. *The aim* is to investigate the influence of legislative changes on the process of calculation of temporary disability and reflection of such transactions on accounts of bookkeeping with the aim to predict future directions of development and formation the system of social insurance for temporary disability in Ukraine. *The method* of data analysis on the amount of financial support when there is the temporary disability with regard to various legal conditions made it possible to research the consequences of the implementation of certain regulations. *Methodology* of the research is made through comparison of the size of financial compensation when the insurance case happen in three different legally controlled conditions that varied in Ukraine during the current 2015. The results are represented with linear schedule. *Results* of the research show the reasons and economic consequences of implementation of existing legislation of July 4, 2015 and enable to predict future changes on the way of establishing the uniform rules of social insurance for temporary disability and implementing health insurance in Ukraine. The main directions of possible reforms in refund of lost earnings were also considered. In particular, there is an example of reflection of insurance case and the loss of efficiency calculation aid through case study. Today the social insurance system in Ukraine undergoes significant changes with the aim to improve and adapt to global trends. Implementation of accounting various areas and spheres undergoes constant change towards optimization ensuring compliance with the basic principles of accounting, better reflection and recording accounting events, consistency and clarity of registration credentials, transparency and simplification of calculation and charging of various accounting indicators. *The practical significance* of the research is the detailed description of the process of calculating financial aid from the temporary disability depending on length of service employee, and display of the received sums of money on accounts in different periods in 2015. *Value/originality.* The results of this research allow to structure accounting information according to the process of calculating monetary aid on disability and create a basis for further researches and prolonging reforms of social security in Ukraine, according to proposed directions.

Key words: accounting of financial support, average wage, charges aid, insured person, the normative legal regulation, social insurance.

JEL Classification: M41, H55, K3

1. Введение

С 1 января 2015 были внесены изменения в Закон Украины «Об общеобязательном государственном социальном страховании» № 1105 (далее – Закон № 1105), на основании которых утратил силу Закон Украины «Об общеобязательном государственном социальном страховании в связи с временной потерей трудоспособности и расходами, обусловленными погребением» № 2240 (далее – Закон № 2240). С 26 июня 2015 был принят в новой редакции, адаптированный с Законом № 1105, Порядок оплаты первых пяти дней временной нетрудоспособности вследствие заболе-

вания или травмы, не связанной с несчастным случаем на производстве, за счет средств работодателя № 440 (далее – Порядок № 440). А с 04.07.2015 вступило в силу Постановление Кабинета Министров Украины от 26.06.2015 № 439, согласно которому были внесены изменения в Постановление Кабинета министров Украины об исчислении средней заработной платы (дохода, денежного обеспечения) для расчета выплат по общеобязательному государственному социальному страхованию № 1266 от 26.09.2001 (далее – Постановление № 1266), в результате чего был изменен порядок начисления больничных и декретных выплат работникам.

Corresponding author:

¹ Department of Accounting and Audit, Ivan Franko State University Lviv.
E-mail: Janochka7@gmail.com

Реформирование системы социального страхования в Украине продолжается. Целью данного исследования является анализ текущих изменений процесса учета и прогноз будущих нововведений. Основными научно-исследовательскими задачами является расчет размера пособия в связи с наступлением страхового случая для работника, если листок нетрудоспособности был выдан до 01.01.2015 года; расчет материального обеспечения для страхового случая, наступившего после 01.01.2015, а также после 04.07.2015; отображение описанных бухгалтерских операций на счетах учёта; анализ размера полученного материального обеспечения и отображения полученных данных с помощью графика; описание, начисление и учет наступления страхового случая во время следующих этапов реформирования системы социального страхования в Украине.

2. Анализ нормативно-правового регулирования социального страхования в Украине

В связи с изменением нормативно-правовых актов по урегулированию сферы социального страхования, возник ряд особенностей по исчислению пособия по временной нетрудоспособности.

Статьей 24 Закона № 1105 с 1 января 2015 изменен размер пособия по временной нетрудоспособности в зависимости от страхового стажа. Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается застрахованным лицам в зависимости от страхового стажа в следующих размерах:

- 1) 50 процентов средней заработной платы (дохода) – застрахованным лицам, имеющим страховой стаж до трех лет;
- 2) 60 процентов средней заработной платы (дохода) – застрахованным лицам, имеющим страховой стаж от трех до пяти лет;
- 3) 70 процентов средней заработной платы (дохода) – застрахованным лицам, имеющим страховой стаж от пяти до восьми лет;
- 4) 100 процентов средней заработной платы (дохода) – застрахованным лицам, имеющим страховой стаж более восьми лет (Закон № 1105).

Таблица 1

Зависимость пособия по временной нетрудоспособности от величины страхового стажа

№	Для страхового случая	Предвидится правовыми актами	Оплачивает	стаж до 3 лет	3-5 лет	5-8 лет	Больше 8 лет
1.	до 01.01.2015	Закон 2240 Постановление 439 Порядок 1266	Работодатель	60%	60%	80%	100%
			Фонд социального страхования с временной нетрудоспособности	60%	60%	80%	100%
2.	от 01.01.2015 до 26.06.2015	Закон 1105 Постановление 439 Порядок 1266	Работодатель	60%	60%	80%	100%
			Фонд социального страхования	50%	60%	70%	100%
3.	от 26.06.2015	Закон 1105 Постановление 440 Порядок 1266	Работодатель	50%	60%	70%	100%
			Фонд социального страхования	50%	60%	70%	100%

Оплата первых пяти дней временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы, не связанной с несчастным случаем на производстве, осуществляется за счет средств работодателя в соответствии с Постановлением № 439. То есть до 26 июня 2015 принимали во внимание размер рассчитанной суммы в соответствии со страховым стажем в размере 60% (до 5 лет), 80% (от 5 до 8 лет) или 100% (более 8 лет). 26 июня 2015 было принято Постановление 440, в соответствии с которым расчет первых 5 дней нетрудоспособности за счёт средств работодателя, осуществляется с учетом процентов страхового стажа в соответствии с Порядком № 1266.

Сравнение предыдущего и нового порядка учета величины стажа при расчете материального обеспечения по временной нетрудоспособности отразим с помощью таблицы 1 «Зависимость пособия по временной нетрудоспособности от величины страхового стажа».

На рисунке 1 «Сравнение зависимости размера материального обеспечения от величины страхового стажа до и после 01.01.2015» видно, что внедрение Закона № 1105 предусматривает также сокращение расходов Фонда на финансирование пособий по временной нетрудоспособности.

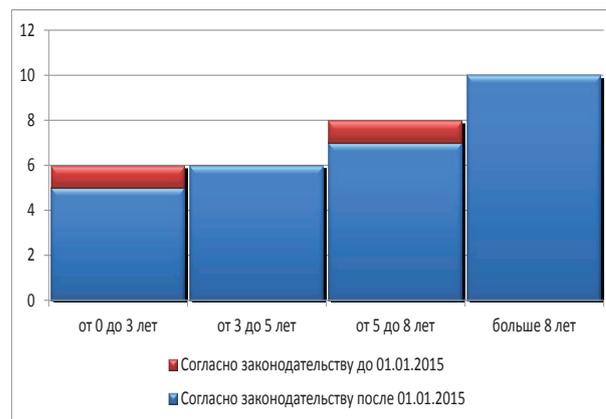


Рис. 1. Сравнение зависимости размера материального обеспечения от величины страхового стажа до и после 01.01.2015

3. Процесс начисления и учета материального обеспечения до 04.07.2015 года

Рассмотрим, как меняется размер пособия по временной нетрудоспособности в связи с изменениями законодательных норм. Рассмотрим эти изменения на примере. Предположим, что при прочих равных условиях работник отдела сбыта в организации получает ежемесячно 2500 грн. в течение последних 12 месяцев. Период отпуска был в августе 2014 года. Работник заболел и обратился в местную поликлинику. Ему выдали листок нетрудоспособности на период с 02 июля по 15 июля. Рассчитаем размер пособия, причитающегося работнику за такой период нетрудоспособности.

1. Рассчитаем размер среднедневного пособия для такого работника: для этого сумму заработной платы за последние полные 6 месяцев поделим на количество отработанных дней в периоде. Расчет представим с помощью таблицы 2 «Расчет среднедневной заработной платы для работника».

Таблица 2

Расчет среднедневной заработной платы для работника

Месяц	Оклад (согласно отработанному времени), грн.	Количество рабочих дней	Количество отработанных рабочих дней в месяце
Июнь	2 500	20	20
Май	2 500	18	18
Апрель	2 500	21	21
Март	2 500	21	21
Февраль	2 500	20	20
Январь	2 500	20	20
Сумма	15 000	X	120

Рассчитываем среднедневную заработную плату: $15\,000/120 = 125$ грн.

2. Теперь определим размер помощи за весь период нетрудоспособности. Для этого нужно размер среднедневной зарплаты умножить на количество рабочих дней в периоде нетрудоспособности. Рабочие дни с пяти первых календарных оплачиваются за счет средств предприятия (организации, учреждения), остальные дни нетрудоспособности в пределах 4 месяцев оплачивает Фонд социального страхования (до 01.01.2015 – Фонд социального страхования по временной потере трудоспособности).

Размер помощи за весь период нетрудоспособности составит: 125 грн. * 10 рабочих дней = 1250 грн. Если стаж работника составляет более 8 лет, начисляем 100% от исчисленной суммы.

3. Таким образом, 3 рабочих дня оплачиваются за счет средств предприятия и 7 за счет Фонда. Это составляет 375 грн. и 875 грн. соответственно. Отразим эти операции на счетах бухгалтерского учета – таблица 3 «Корреспонденция счетов по начислению пособия по временной нетрудоспособности».

Таблица 3

Корреспонденция счетов по начислению пособия по временной нетрудоспособности

№	Бухгалтерская операция	Дт	Кт	Сумма
1.	Начисление:			
	Пособие за счёт работодателя	93	663	375,00
	Пособие за счёт Фонда социального страхования	378	663	875,00
2.	Удержаний единственный взнос:			
	С пособия за счёт работодателя (2%)	663	651	7,50
	С пособия за счёт Фонда социального страхования (2%)	663	651	17,50
3.	Удержанный налог с дохода:			
	С пособия за счёт работодателя (15%)	663	641	55,13
	С пособия за счёт Фонда социального страхования (15%)	663	641	128,63
4.	Удержанный взнос на оборону:			
	С пособия за счёт работодателя (1,5%)	663	641	5,63
	С пособия за счёт Фонда социального страхования (1,5%)	663	641	13,13
5.	Выплачено с кассы пособие за счёт работодателя	301	663	306,74
6.	На отдельный банковский счёт пришло пособие от Фонда социального страхования	311	301	875,00
7.	Пособие за счет Фонда социального страхования выплачено работнику	663	378	715,74

Если стаж работника составит от 5 до 8 лет, то размер пособия по временной потере трудоспособности составит 70% от начисленной суммы (до 01.01.2015 года – 80%), а именно: 375 грн. * $0,7 = 262,50$ грн. (до 01.01.2015 года: 375 грн. * $0,8 = 300$ грн.) за счет предприятия (организации, учреждения);

875 грн. * $0,7 = 612,50$ грн. (до 01.01.2015 года: 875 грн. * $0,8 = 700$ грн.) за счет Фонда социального страхования;

1250 грн. * $0,7 = 875$ грн. (до 01.01.2015 года: 1250 грн. * $0,8 = 1000$ грн.) составит общая сумма возмещений по временной потере трудоспособности для работника.

Если стаж работника составит от 3 до 5 лет, то размер пособия по временной потере трудоспособности составит 60% от начисленной суммы (до 01.01.2015 года – также 60%), а именно:

375 грн. * $0,6 = 225$ грн. (до 01.01.2015 года – также 225 грн.) за счет предприятия (организации, учреждения);

875 грн. * $0,6 = 525$ грн. (до 01.01.2015 года – также 525 грн.) за счет Фонда социального страхования;

1250 грн. * $0,6 = 750$ грн. (до 01.01.2015 года – также 750 грн.) составит общая сумма возмещений по временной потере трудоспособности для работника. Если стаж работника составит менее 3 лет, то размер пособия

по временной потере трудоспособности составит 50% от начисленной суммы (до 01.01.2015 года – 60%), а именно: $375 \text{ грн.} * 0,5 = 187,50 \text{ грн.}$ (до 01.01.2015 года: $375 \text{ грн.} * 0,6 = 225 \text{ грн.}$) за счет предприятия (организации, учреждения);

$875 \text{ грн.} * 0,5 = 437,50 \text{ грн.}$ (до 01.01.2015 года: $875 \text{ грн.} * 0,6 = 525 \text{ грн.}$) за счет Фонда социального страхования;

$1250 \text{ грн.} * 0,5 = 625 \text{ грн.}$ (до 01.01.2015 года: $1250 \text{ грн.} * 0,6 = 750 \text{ грн.}$) составит общая сумма возмещений по временной потере трудоспособности для работника.

4. Процесс начисления и учета материального обеспечения после 04.07.2015 года

С 4 июля 2015 вступил в силу Порядок № 1266 в новой редакции, который регулирует процесс начисления и учета пособий по временной нетрудоспособности. Все первичные листки нетрудоспособности, период нетрудоспособности по которым начинается после 4 июля 2015, представленные для расчёта в бухгалтерию, следует рассчитывать в соответствии с новой редакцией Порядка 1266. Рассмотрим алгоритм расчета материального пособия с помощью ситуативного примера.

Предположим, что при прочих равных условиях работник организации получает ежемесячно 2500 грн. в течение последних 12 месяцев. Период отпуска был в августе 2014 года. Работник заболел и обратился в местную поликлинику. Ему выдали листок нетрудоспособности на период с 02 сентября по 15 сентября. Рассчитаем размер пособия, причитающегося работнику за такой период нетрудоспособности.

Размер среднедневной заработной платы исчисляется путем деления совокупной заработной платы за последние полные 12 месяцев, с учетом отпускных, исключая суммы пособия по временной потере трудоспособности, если такие были в расчетном периоде, на количество календарных дней в расчетном периоде, включая все выходные и праздничные, без учета дней нетрудоспособности и неотработанных по уважительным причинам (Постановление № 1266).

1. Рассчитаем размер пособия по временной потере трудоспособности для работника, сгруппировав данные в таблице 4 «Расчет среднедневной заработной платы для работника».

Рассчитываем среднедневную заработную плату $30\,000/365 = 82,19 \text{ грн.}$

2. Теперь определим размер помощи за весь период нетрудоспособности. Для этого нужно размер среднедневной зарплаты умножить на количество календарных дней в периоде нетрудоспособности. Первые пять календарных дней оплачиваются за счет средств предприятия (организации, учреждения), остальные дни нетрудоспособности в пределах 4 месяцев оплачивает Фонд социального страхования.

Таблица 4

Расчет среднедневной заработной платы для работника

Месяц	Оклад (согласно отработанному времени), грн.	Количество календарных дней
Август	2 500	31
Июль	2 500	31
Июнь	2 500	30
Май	2 500	31
Апрель	2 500	30
Март	2 500	31
Февраль	2 500	28
Январь	2 500	31
Декабрь	2 500	31
Ноябрь	2 500	30
Октябрь	2 500	31
Сентябрь	2 500	30
ПІДСУМОК	30 000	365

Таблица 5

Корреспонденция счетов по начислению пособия по временной нетрудоспособности

№	Бухгалтерская операция	Дт	Кт	Сумма
1.	Начисление:			
	Пособие за счёт работодателя	93	663	410,95
	Пособие за счёт Фонда социального страхования	378	663	739,71
2.	Удержаний единственный взнос:			
	С пособия за счёт работодателя (2%)	663	651	8,22
	С пособия за счёт Фонда социального страхования (2%)	663	651	14,79
3.	Удержанный налог с дохода:			
	С пособия за счёт работодателя (15%)	663	641	60,41
	С пособия за счёт Фонда социального страхования (15%)	663	641	108,74
4.	Удержанный взнос на оборону:			
	С пособия за счёт работодателя (1,5%)	663	641	6,16
	С пособия за счёт Фонда социального страхования (1,5%)	663	641	11,10
5.	Выплачено с кассы пособие за счёт работодателя	301	663	336,16
6.	На отдельный банковский счёт пришло пособие от Фонда социального страхования	311	301	739,71
7.	Пособие за счет Фонда социального страхования выплачено работнику	663	378	605,08

Размер помощи за весь период нетрудоспособности составит (если страховой стаж более 8 лет):

82,19 грн. * 14 календарных дней = 1 150,66 грн. Из них 410,95 грн. за 5 первых календарных дней оплачивает предприятие (организация, учреждение), а остальные 9 календарных дней – 739,71 грн. – Фонд социального страхования. Отразим эти операции на счетах бухгалтерского учета – таблица 5 «Корреспонденция счетов по начислению пособия по временной нетрудоспособности».

Если стаж работника составит от 5 до 8 лет, то размер пособия по временной потере трудоспособности составит 70% от начисленной суммы, а именно:

410,95 грн. * 0,7 = 287,67 грн. за счет предприятия (организации, учреждения);

739,71 грн. * 0,7 = 517,80 грн. за счет Фонда социального страхования;

1 150,66 грн. * 0,7 = 805,46 грн. составит общая сумма возмещений по временной потере трудоспособности для работника.

Если стаж работника составит от 3 до 3 лет, то размер пособия по временной потере трудоспособности составит 60% от начисленной суммы, а именно:

410,95 грн. * 0,6 = 246,57 грн. за счет предприятия (организации, учреждения);

739,71 грн. * 0,6 = 443,83 грн. за счет Фонда социального страхования;

1 150,66 грн. * 0,6 = 690,40 грн. составит общая сумма возмещений по временной потере трудоспособности для работника.

Если стаж работника составит до 3 лет, то размер пособия по временной потере трудоспособности составит 50% от начисленной суммы, а именно:

410,95 грн. * 0,5 = 205,48 грн. за счет предприятия (организации, учреждения);

739,71 грн. * 0,5 = 399,86 грн. за счет Фонда социального страхования;

1 150,66 грн. * 0,5 = 575,33 грн. составит общая сумма возмещений по временной потере трудоспособности для работника.

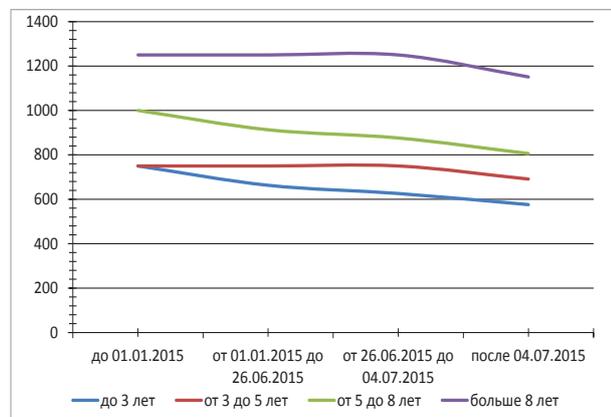


Рис. 2. Анализ динамики размера пособия по временной нетрудоспособности в течение 2015 года

Таблица 6

Анализ размера пособия по временной нетрудоспособности

Периоды	Стаж	Оплачивает работодатель	Оплачивает Фонд социального страхования	СУММА
до 01.01.2015	До 3 лет	225	525	750
	От 3 до 5 лет	225	525	750
	От 5 до 8 лет	300	700	1000
	Больше 8 лет	375	875	1250
от 01.01.2015 до 26.06.2015	До 3 лет	225	438	663
	От 3 до 5 лет	225	525	750
	От 5 до 8 лет	300	613	913
	Больше 8 лет	375	875	1250
от 26.06.2015 до 04.07.2015	До 3 лет	188	438	626
	От 3 до 5 лет	225	525	750
	От 5 до 8 лет	263	613	876
	Больше 8 лет	375	875	1250
от 04.07.2015	До 3 лет	206	370	576
	От 3 до 5 лет	247	444	691
	От 5 до 8 лет	288	518	806
	Больше 8 лет	411	740	1151

5. Сравнение динамики размера пособия по временной нетрудоспособности до и после изменений от 04.07.2015

Результаты нашего исследования отобразим в таблице 6 «Анализ размера пособия по временной нетрудоспособности».

Отобразим наши расчеты схематично с помощью графика, изображена на рисунке 2 «Анализ динамики размера пособия по временной нетрудоспособности в течение 2015 года».

6. Анализ причин и последствий изменений законодательства по социальному страхованию

Из графика видно, что уровень пособия по временной нетрудоспособности при расчете по новым законодательным нормам уменьшится. Можно выделить несколько причин внедрения таких законодательных норм:

1. Приближение к полному реформированию системы социального страхования по предоставлению материального обеспечения.
2. Упрощение процедуры расчета пособия по временной нетрудоспособности.
3. Уменьшение ошибок при начислении социальных выплат.
4. Прозрачность и понятность начисления пособия для застрахованных лиц.
5. Большая правдивость отображения информации в бухгалтерском учете.
6. Экономия средств Фонда.
7. Переход к европейским стандартам.

Относительно дальнейших изменений системы социального страхования, то есть два возможных направления развития. С одной стороны планируется перевести обязанности по расчету и начислению единого социального взноса на Фонд социального страхования. Однако, процедура осуществления финансирования выглядит довольно сложно.

Фонд социального страхования, осуществляя обмен данными с Пенсионным Фондом и имея доступ к единой базе листков нетрудоспособности, мог бы постепенно финансировать каждый случай нетрудоспособности по мере его наступления. Средства в таком случае следовало бы перечислить на карточные счета работников по представлению работодателей при составлении персонализированной отчетности в органы Пенсионного Фонда Украины. Однако такая система могла бы иметь большое количество злоупотреблений и требует достаточно большого штата работников социального страхования, на содержание которого значительно возрастут расходы Фонда. Есть проблемы с учетом стажа работников, с актуальностью счетов личных карт, а также с урегулированием оплаты первых 5 дней нетрудоспособности.

С другой стороны осуществлять регистрацию и оплату больничных листов можно в электронном виде по представлению организаций. В сегодняшних условиях это было бы самым простым и самым оптимальным решением. Однако, существует проблема с обратной связью со страхователями, с большим количеством ошибок, которые работники бухгалтерии часто допускают при начислении материального обеспечения по временной потере трудоспособности.

Также речь идет о уменьшении функций Фонда социального страхования и внедрение страховой медицины. Оплата первых 12 календарных дней будет осуществляться за счет организации, а в последующие дни нетрудоспособности (при необходимости), – за счет перехода на страховую медицину. Тем самым удержания единого взноса и налогов с заработной платы или пособия по временной нетрудоспособности, будет отменен. Работодатели будут платить только начисления на фонд оплаты труда и больничных выплат.

Четких шагов по широкому внедрению страховой медицины в сферу социального страхования в Украине еще нет, а основные моменты функционирования такой системы потребует исследования и разработки.

7. Вероятный путь дальнейшего реформирования системы социального страхования в Украине

Сейчас предлагается реформирования системы социального страхования путем увеличения обязанностей работодателя по обеспечению оплаты временной нетрудоспособности.

Основными моментами такого подхода являются:

1. Уменьшение функций Фонда социального страхования (что позволит значительно снизить затраты средств государственного бюджета).

2. 12 календарных дней нетрудоспособности финансирует работодатель.

3. Нетрудоспособность более 12 дней – средства, накопленные на личном счете застрахованного лица, которые можно использовать только в целях улучшения здоровья.

4. Листья нетрудоспособности – бланк строгой отчетности, как основание для выплаты помощи.

5. Невыясненными остаются вопросы удержания единого взноса, налога с дохода физических лиц, начисления на фонд оплаты труда, вопросы учета стажа при определении размера помощи.

Рассмотрим возможный процесс начисления материального обеспечения с учетом описанных изменений по реформированию системы социального страхования.

Сотрудник организации получает ежемесячно 2500 грн. в течение последних 12 месяцев. Период отпуска был в июле 2015 года. Работник отсутствовал на рабочем месте в связи с болезнью с 10 по 20 августа. С работником произошел страховой случай 10 октября. Ему выдали листок нетрудоспособности сроком на 15 дней – с 10 по 25 октября. 27 октября он обратился с листком нетрудоспособности в бухгалтерию. Рассчитаем размер пособия, причитающегося работнику за такой период нетрудоспособности.

1. Первые 12 дней нетрудоспособности работнику оплатит работодатель. В таблице 7 «Расчет среднедневной заработной платы для работника» приведем данные для расчета среднедневной заработной платы за календарные дни.

Таблица 7

Расчет среднедневной заработной платы для работника

Месяц	Оклад (согласно отработанному времени), грн.	Количество календарных дней
Август	2 500	30
Июль	1 693,55	21
Июнь	2 500	31
Май	2 500	30
Апрель	2 500	31
Март	2 500	30
Февраль	2 500	31
Январь	2 500	28
Декабрь	2 500	31
Ноябрь	2 500	31
Октябрь	2 500	30
Сентябрь	2 500	31
СУММА	29 193,55	355

Рассчитываем среднедневная заработная плата:
 $29\,193,55 / 355 = 82,24$

2. Теперь определим размер помощи за весь период нетрудоспособности. Для этого нужно размер среднедневной зарплаты умножить на количество календарных дней в периоде нетрудоспособности. Первые 12 кален-

дарных дней оплачиваются за счет средств предприятия (организации, учреждения). Размер помощи за весь период нетрудоспособности составит:

$$82,24 \text{ грн.} * 12 \text{ календарных дня} = 986,88$$

Предположим, что коэффициент стажа на время расчета размера материального обеспечения составляет 100%; работник отработал более 8 лет или коэффициент стажа больше не применяется. Отразим эти операции на счетах бухгалтерского учета – таблица 8 «Корреспонденция счетов по начислению пособия по временной нетрудоспособности».

Таблица 8

Корреспонденция счетов по начислению пособия по временной нетрудоспособности

№	Бухгалтерская операция	Дт	Кт	Сумма
1.	Начисление пособия за счёт работодателя	93	663	986,88
2.	Начисление единого социального взноса (20%)	663	651	197,38
3.	Начисление налога с дохода (20%)	663	651	197,38
4.	Выплачено с кассы пособие за счёт работодателя	301	663	986,88

8. Выводы из проведенного исследования

Таким образом, исследования влияния законодательных изменений на процесс расчета пособия по временной потере трудоспособности с помощью детального рассмотрения процесса расчета, начисления и отражения таких бухгалтерских операций в учете позволило провести анализ влияния изменений законодательных актов в сфере социального страхования на размер возмещенного материальной помощи. Уменьшение процентов выплаты материальной помощи в зависимости от страхового стажа обусловило уменьшение сумм, подлежащих возмещению наемным работникам за счет Фонда социального страхования, а позже – и за счет работодателя.

Введение процесса начисления материальной помощи в календарных днях обусловило облегчения процесса расчета суммы пособия по временной потере трудоспособности, уменьшение расходов средств Фонда. Реформирование системы социального страхования в Украине продолжается. В ближайшее время будут введены новые изменения к становлению целостности и оптимальности процессов социального страхования в Украине. Исследования в этой области были и остаются актуальными и необходимыми.

References

Law of Ukraine „About educational state social security” from 23 September. 1999 №439; [Electronic source] – Access mode: <http://www.zakon.rada.gov.ua>

According to Cabinet of Ministers of Ukraine Enactment from 26.06.2015 №439 it were made alteration in Cabinet of Ministers of Ukraine Enactment „About calculation of average wages (profit, cash security) for enumeration of average paid to educational state social security. № 1266 from 26.09.2001; [Electronic source] – Access mode: <http://www.zakon.rada.gov.ua>

Янина НИКИТИНА

ОСОБЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ И ОТРАЖЕНИЯ В УЧЁТЕ ПОСОБИЯ ПО ВРЕМЕННОЙ ПОТЕРЕ ТРУДОСПОСОБНОСТИ В 2015 ГОДУ И ПЕРСПЕКТИВЫ ДАЛЬНЕЙШЕГО РЕФОРМИРОВАНИЯ СФЕРЫ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ В УКРАИНЕ

Аннотация. Цель работы заключается в том, чтобы исследовать влияние законодательных изменений на процесс расчета пособия по временной потере трудоспособности и отражения таких операций на счетах бухгалтерского учета, с целью прогнозирования будущих направлений развития и становления системы социального страхования по временной потере трудоспособности в Украине. Метод анализа данных о размере материального обеспечения при временной потере трудоспособности с учетом влияния различных законодательных условий позволил исследовать последствия введения тех или иных нормативных актов. Методика исследования осуществляется путем сравнения размера материального возмещения при наступлении страхового случая в трех различных законодательно контролируемых условиях, которые менялись в Украине в текущем 2015 году. Полученные результаты представлены с помощью линейного графика. Проанализирована динамика уровня материального обеспечения по временной потере трудоспособности, в связи с изменением порядка расчета такой помощи для каждого отдельного работника. Государственное регулирование пытается минимизировать собственные расходы и в соответствии с этим реформирует учет в социальной сфере. Результаты исследования показывают причины и экономические последствия введения действующих законодательных норм от 04 июля 2015 года и дают возможность спрогнозировать будущие изменения на пути к установлению единых правил реализации социального страхования по временной потере трудоспособности и внедрения медицинского страхования в Украине. Также рассмотрены основные направления возможных реформ в сфере возмещения утраченного заработка. В частности приведен

пример отражения факта наступления страхового случая и начисления пособия по временной потере трудоспособности с помощью ситуативного примера. Система социального страхования в Украине сегодня испытывает значительные преобразования с целью ее совершенствования и адаптации к мировым тенденциям. Осуществление бухгалтерского учета различных участков и сфер деятельности претерпевает постоянные изменения на пути к оптимизации, обеспечения соответствия основным принципам бухгалтерского учета, более полного отражения и фиксирования бухгалтерских событий, системности и понятности регистрации учётных данных, прозрачности и упрощения вычислений и начисления различных бухгалтерских показателей. *Практическое значение* проведенного исследования заключается в детальном описании процесса начисления материальной помощи по временной потере трудоспособности для застрахованных лиц, в зависимости от стажа наемного работника, и отображения полученных сумм денежных средств на счетах бухгалтерского учета в различных периодах 2015 года. *Значение/оригинальность*. Полученные результаты данного исследования позволяют структурировать бухгалтерскую информацию относительно процесса начисления пособия по временной потере трудоспособности и создать основу для дальнейших исследований и продолжение реформирования сферы социального страхования в Украине, в соответствии с предложенными направлениями.