

ОСНОВНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ, ОБЧИСЛЕННЯ ТА НАРАХУВАННЯ ЄДИНОГО СОЦІАЛЬНОГО ВНЕСКУ

MAIN ASPECTS OF ACCOUNTING, CALCULATION AND ORDERING OF SINGLE SOCIAL CONTRIBUTION

У статті розкрито суть та актуальність нарахування єдиного соціального внеску (ЄСВ) до фонду оплати праці всіх суб'єктів господарювання незалежно від форм власності та виду господарської діяльності відповідно до норм чинного законодавства. Кожен громадянин має право на соціальний захист відповідно до статті 46 Конституції України [1]. Це право гарантується загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням за рахунок страхових внесків громадян, підприємств, установ та організацій, а також бюджету та інших джерел соціального забезпечення. У статті розглянуто правове регулювання, нарахування та облік єдиного соціального податку на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, порядок його обчислення та сплати. Визначено порядок складання та подання «Звіту про розмір нарахованої заробітної плати (доходу, грошових коштів, виплат, надбавок, компенсацій) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного соціального податку на загальнообов'язкове державне соціальне страхування». Розглянуто особливості обчислення та розмір єдиного соціального податку до загальнообов'язкового державного соціального страхування для суб'єктів господарювання, які перебувають на різних системах оподаткування.

Ключові слова: єдиний соціальний внесок, загальнообов'язкове державне соціальне страхування, облік, розрахунок, нарахування, сплата, система оподаткування.

В статті раскрыта сущность и актуальность начисления единого социального

взноса (ЕСВ) в фонд оплаты труда всех субъектов хозяйствования независимо от форм собственности и вида хозяйственной деятельности в соответствии с нормами действующего законодательства. Каждый гражданин имеет право на социальную защиту в соответствии со статьей 46 Конституции Украины [1]. Это право гарантируется всеобъемлющим государственным социальным страхованием за счет страховых взносов граждан, предприятий, учреждений и организаций, а также бюджета и других источников социального обеспечения. В статье рассмотрено правовое регулирование, начисление и учет единого социального налога на всеобъемлющее государственное социальное страхование, порядок его исчисления и уплаты. Определен порядок составления и представления «Отчета о размере начисленной заработной платы (дохода, денежных средств, выплат, надбавок, компенсаций) застрахованных лиц и суммах начисленного единого социального налога на всеобъемлющее государственное социальное страхование». Рассмотрены особенности исчисления и размер единого социального налога всеобъемлющего государственного социального страхования для субъектов хозяйствования, которые находятся на разных системах налогообложения.

Ключевые слова: единый социальный взнос, всеобъемлющее государственное социальное страхование, учет, расчет, начисление, уплата, система налогообложения.

УДК 338.58:65.014

<https://doi.org/10.32843/infrastruct37-106>

Макарова Г.С.

к.е.н., доцент,
доцент кафедри фінансів,
обліку та маркетингу
Придніпровська державна академія
будівництва та архітектури

Левченко І.В.

магістр
Придніпровська державна академія
будівництва та архітектури

The article reveals the essence and relevance of accrual of a single social contribution (SSC) to the wage fund for all economic entities, regardless of the forms of ownership and types of economic activity in accordance with the norms of the current legislation. Every citizen has the right of social protection in accordance to Article 46 of the Ukraine Constitution. This right is guaranteed by compulsory state social insurance at the expense of insurance citizens premiums, enterprises, institutions and organizations, as well as budget and other sources of social security. Such protection is ensured by the collection of a unified social tax's paid to the Pension Fund of Ukraine. Also, the article deals with the organization and control of paying a single social contribution. Issues related to the peculiarities of employerspaying a single social contribution are considered. The normative-legal framework of the procedure of accrual and payment of a single social contribution is analyzed. The general approach to the organization and method of social deductions from wages is considered. One of the main issues that needs to be addressed today in the implementation of wage transactions at the enterprise and in the country as a whole is the reflection and accrual of a single social contribution. The unified social tax is paid by employers and other persons who, in accordance with the current legislation, are required to pay a unified social tax to the obligatory state social insurance. Therefore, it is very important to be educated about the issues covered in this article. The article deals with the legal regulation, accrual and accounting of a unified social tax to the compulsory state social insurance, the order of its calculation and payment. The procedure of compilation and submission of the "Report on the amount of accrued wages (income, cash, benefits, allowances, compensation) insured persons and the amount of the accrued unified social tax to the obligatory state social insurance", is determined. The peculiarities of the calculation and the size of a unified social tax to the obligatory state social insurance for economic entities which are on different tax systems are considered. The mechanism of control, accounting, accrual and payment by state and non-state structures is investigated. Today, tax policy is one of the main methods for building an effective market economy system. About half of all amounts of taxes and fees paid by entrepreneurs on different tax systems come from social insurance contributions for both the entrepreneur and his hired employees. Therefore, the introduction of any changes to the taxation mechanism of entrepreneurs SSC immediately has a significant impact on the total cost of the entrepreneur to pay tax obligations.

Key words: unified social tax, compulsory state social insurance, accounting, calculation, accrual, payment, tax system.

Постановка проблеми. Одне з основних питань, на яке необхідно сьогодні звернути увагу під час виплати заробітної плати на підприємстві та в країні загалом, – відображення та нарахування єдиного соціального внеску. Нархування єдиного внеску здійснюється роботодавцями та іншими особами, які відповідно до чинного зако-

нодавства зобов'язані сплачувати єдиний соціальний внесок. За несплату, неповну сплату чи несвоєчасну сплату суми єдиного соціального внеску передбачено накладання штрафних санкцій, а для посадових осіб, винних у порушенні, – дисциплінарна, адміністративна, цивільно-правова або кримінальна відповідальність. Саме з упрова-

дженням соціального внеску податкові відносини між державою і платниками податків спростилися, спростилася процедура справляння й адміністрування, що збільшило доходи страхових фондів. Цьому питанню приділялося багато уваги, але й тепер є необхідність у подальшому дослідженні та вдосконаленні у цьому виді нарахування на фонд оплати праці.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. На законодавчому рівні питанням розвитку єдиного соціального внеску займається держава шляхом прийняття та затвердження відповідних нормативно-правових актів. Дослідженням проблеми становлення та реформування системи нарахування та сплати соціальних внесків займалися такі вітчизняні та зарубіжні науковці, як Ф.Ф. Бутинець, О.Ф. Томчук, А.П. Макаренко, С.А. Лістрова, К.І. Калашян та інші.

Постановка завдання. Метою статті є дослідження особливостей обліку, нарахування та сплати єдиного соціального внеску з доходів фізичних осіб підприємствами. Оцінка реформування єдиного соціального внеску в Україні, визначення позитивних та негативних наслідків, пов'язаних із його впровадженням. Розтлумачення нововведень щодо обліку розрахунків із соціальними фондами.

Виклад основного матеріалу дослідження. В Україні для економічного, соціального захисту працівників було створено систему державного соціального страхування. І саме така система страхування є основним напрямом для захисту працівників, що гарантується Конституцією України [1]. Проте внаслідок розбалансованості фіскальної сфери України рівень соціальних виплат як з бюджету, так і з позабюджетних державних цільових фондів є досить низьким. Стрімке зростання споживчих цін знівелювало намагання уряду забезпечити гідний соціальний захист населення України, у тому числі за рахунок коштів державних фондів соціального страхування. Дефіцит фінансових ресурсів, що акумулюються у державних цільових фондах, унеможлиблює підвищення пенсій та інших видів соціальної допомоги в адекватних інфляційним процесам розмірах. У цьому контексті важливого значення набуває моніторинг проблем і перспектив фінансування сфери державного соціального страхування в Україні.

З 1 січня 2011 р. набрав чинності Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI, який прийшов на зміну системі державного соціального страхування з відрахуваннями до окремих чотирьох фондів, що супроводжувалося значною кількістю законів та інших нормативно-законодавчих актів, різних форм звітності та їх частою зміною. Нині

Закон України «Про збір та облік Єдиного соціального внеску» є основним джерелом забезпечення діяльності державних соціальних фондів, у законі зазначаються правові та організаційні засади забезпечення збору та обліку єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, умови та порядок його нарахування і сплати та повноваження органу, що здійснює його збір та ведення обліку [2]. Головна мета такого нововведення була в спрощенні адміністрування, яке спочатку було закріплене за Пенсійним фондом, а з 01.01.2013 р. – за Міністерством доходів і зборів України (нині – Державною фіскальною службою України).

Згідно із цим Законом, єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування [2].

Перелік платників податку регламентовано статтею 4 Закону України «Про збір та облік Єдиного соціального внеску», до них належать:

- 1) роботодавці, зокрема:
 - підприємства, установи та організації, інші юридичні особи, утворені відповідно до законодавства України, незалежно від форми власності, виду діяльності та господарювання, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, чи за цивільно-правовими договорами;
 - філії, представництва та інші відокремлені підрозділи підприємств, установ та організацій (у тому числі міжнародні), утворені відповідно до законодавства України, які мають окремий баланс і самостійно здійснюють розрахунки із застрахованими особами;
 - фізичні особи, які використовують працю інших осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством про працю, чи за ЦПД;
 - фізичні особи, які забезпечують себе роботою самостійно, та фізичні особи, які використовують працю інших осіб на умовах трудового договору;
 - дипломатичні представництва і консульські установи іноземних держав, філії, представництва розташовані на території України;
 - інвестори (оператори) за угодою про розподіл продукції (у тому числі постійне представництво інвестора-нерезидента), які використовують працю фізичних осіб, найнятих на роботу в Україні на умовах трудового договору (контракту) або на

інших умовах, передбачених законодавством, чи за ЦПД;

2) ФОП (у тому числі ФОП на спрощеній системі оподаткування);

3) члени фермерського господарства, якщо вони не належать до осіб, які підлягають страхуванню на інших підставах;

4) особи, що провадять незалежну професійну діяльність і отримують дохід від цієї діяльності;

5) особи, які беруть добровільну участь у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування;

6) МЗС, уповноважений орган Міноборони – за непрацюючу дружину (чоловіка) працівника дипломатичної служби, що перебуває за кордоном за місцем довготермінового відрядження такого працівника [2].

Таким чином, усі суб'єкти господарювання в Україні незалежно від форми власності повинні здійснювати нарахування внесків на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на фонд оплати праці працівників, які працюють на умовах трудового та цивільно-правового договорів. Роботодавці зобов'язані щомісяця подавати до фіскальних органів звітність з єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – ЄСВ) за найманих працівників [3, с. 33–40].

Згідно із Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» та «Інструкцією про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», затвердженою Наказом Міністерства фінансів України від 20.04.2015 № 449, утримання з ЄСВ нараховуються на :

– на суму нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України «Про оплату праці», та суму винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами;

– на суму грошового забезпечення кожної застрахованої особи, оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця, та допомоги по тимчасовій непрацездатності, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами; допомоги, надбавки або компенсації відповідно до законодавства.

– для фізичних осіб підприємців – на суму доходу (прибутку), отриманого від їх діяльності, що підлягає обкладенню податком на доходи фізичних осіб.

– для фізичних осіб підприємців, які обрали спрощену систему оподаткування на суми, що визна-

чаються такими платниками самостійно для себе, але не більше максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої цим Законом. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску;

– на суму допомоги по тимчасовій непрацездатності, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами;

– оплата перших п'яти днів тимчасової непрацездатності за рахунок коштів роботодавця;

– виплати за цивільно-правовими договорами за виконані роботи (надані послуги)[2].

В свою чергу, підприємці мають право не сплачувати єдиний соціальний внесок якщо цивільно-правовий договір укладено з ФОП і роботи, що виконуються (послуги, які надаються) таким підприємцем, відповідають видам діяльності, зазначеним у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань. Про те, в якому вигляді потрібно отримати інформацію з ЄДР про види діяльності партнера-підприємця Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» нічого не говорить [3, с. 53–54]. В цьому питанні варто керуватися пп. 1 п. 1 розд. II Інструкції № 449. Відповідно до цієї норми для не нарахування ЄСВ вимагається підтвердити вид діяльності витягом з ЄДР, це може бути і копія паперового витягу, і роздруківка електронного витягу, і електронна копія електронного витягу [7].

При визначенні бази нарахування ЄСВ, враховують два показники:

1) максимальну величину бази нарахування ЄСВ;

2) мінімальну межу бази нарахування ЄСВ [6].

Необхідність нарахування ЄСВ у межах регламентованої максимальної бази встановлено ч. 3 ст. 7 Закону № 2464. Максимальна сума доходу, з якої стягується ЄСВ, становить 15 розмірів мінімальної заробітної плати (далі – МЗП), встановленої законом. У 2019 році місячний розмір МЗП – 4173 грн, таким чином максимальна величина бази нарахування ЄСВ у 2019 році – 62595,00 грн [5; 8].

З метою нарахування ЄСВ з максимальною базою порівнюють дохід кожного працівника окремо. При цьому максимальну величину бази нарахування ЄСВ необхідно застосувати до загальної суми місячного доходу, незважаючи на кількість проведених за певним працівником нараховань у звітному періоді [3, с. 32–33].

Обмеження мінімальною межею бази нарахування ЄСВ визначає, що у випадку якщо база нарахування ЄСВ виявляється меншою за розмір МЗП, єдиний внесок розраховують як добуток розміру МЗП, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід, і ставки ЄСВ. Тобто у загальному випадку база нарахування ЄСВ не може бути меншою за розмір МЗП, встановлений зако-

ном на місяць, за який отримано дохід, але таке обмеження лише за основним місцем роботи та за умови відпрацювання працівником усіх робочих днів звітного місяця [6].

Усі можливі ставки ЄСВ, що застосовуються роботодавцями до виплачуваного доходу фізичних осіб, наведено в табл. № 1.

Нарахування і сплата внесків з ЄСВ відбувається одночасно з виплатою доходу працівнику. Варто відзначити один важливий момент: сплата внесків з ЄСВ є обов'язком роботодавця і не залежить від його фінансового становища. Зобов'язання з ЄСВ мають найвищий пріоритет серед інших зобов'язань суб'єкта господарювання за винятком зобов'язань з оплати праці [4, с. 141–143].

Відповідно до п. 9 ст. 9 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» звіт подається не пізніше 20 числа наступного місяця страхувальником або відповідальною особою страхувальника за основним місцем взяття на облік як платника ЄСВ в один із таких способів:

– засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації ЕЦП відповідальних осіб у порядку, визначеному законодавством;

– на паперових носіях, завірених підписом керівника страхувальника та скріплені печаткою (за наявності), разом з електронною формою на електронних носіях інформації;

– на паперових носіях, якщо у страхувальника кількість застрахованих осіб не перевищує п'яти;

– надсилання поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення за умови, що у страхувальника кількість застрахованих осіб не перевищує п'яти [2].

Фізичні особи – підприємці, у тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування, формують та подають Звіт самі за себе один раз на рік до 10 лютого року, що настає за звітним періодом. Звітним періодом є календарний рік [4, с. 65].

Звіт страхувальником має подаватися в повному обсязі. Звіт, складений з порушенням вимог Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, у тому числі без обов'язкових реквізитів та поданий без необхідних таблиць, не вважається звітом і вважається таким, що не подавався [7]. Чинним вважається останній електронний або паперовий Звіт, поданий страхувальником до закінчення строків подання звітності, визначених Порядком, який пройшов всі контролю при завантаженні до Реєстру страхувальників та до Реєстру застрахованих осіб [8].

Роботодавці зобов'язані щомісяця, не пізніше 20-го числа, сплачувати до бюджету суму нарахованого єдиного соціального внеску за найманих працівників. У разі несвоечасної або не в повному обсязі сплати ЄСВ до платника застосовуються фінансові санкції, передбачені

Таблиця 1

Ставки ЄСВ для різних категорій платників

№ з/п	Категорія платників	Розмір ставки	Джерело
1	Підприємства (крім зазначених у пп. 5 і 6 цієї таблиці) і самозайняті особи на зарплату, лікарняні та декретні звичайних працівників, а також на винагороду за ЦПД звичайних фізосіб	22 %	Ч. 5 ст. 8 Закону № 2464
2	Підприємства (крім зазначених у пп. 5 і 6 цієї таблиці) та фізособи-підприємці (у тому числі ФОП-єдиноподатники) на заробітну плату, лікарняні та декретні працівників з інвалідністю	8,41 %*	Ч. 13 ст. 8 Закону № 2464
3	Підприємства (крім зазначених у п. 5) і фізособи-підприємці (у тому числі ФОП-єдиноподатники) на винагороду за ЦПД фізосіб з інвалідністю	22 %	П. 6 розд. III Інструкції № 449, роз'яснення з підкатегорії 301.04.01 БЗ
4	Незалежні професіонали на заробітну плату, лікарняні та декретні працівників з інвалідністю, а також на винагороду за ЦПД фізосіб з інвалідністю	22 %	Ч. 13 ст. 8 Закону № 2464, роз'яснення з підкатегорії 301.04.03 БЗ
5	Підприємства та організації всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю**, зокрема товариств УТОГ і УТОС, на заробітну плату, лікарняні та декретні працівників цих підприємств і організацій, а також на винагороду за ЦПД, що виплачуються такими підприємствами та організаціями	5,3 %	Абзац перший ч. 14 ст. 8 Закону № 2464, п. 7 розд. III Інструкції № 449, роз'яснення з підкатегорії 301.04.01 БЗ
6	Підприємства та організації громадських організацій осіб з інвалідністю** на:		
	– заробітну плату, лікарняні та декретні працівників з інвалідністю	5,5 %	Абзац другий ч. 14 ст. 8 Закону № 2464, п. 8 розд. III Інструкції № 449, роз'яснення з підкатегорії 301.04.01 БЗ
	– заробітну плату, лікарняні та декретні звичайних працівників	22 %	
	– винагороду за ЦПД, що виплачуються будь-яким особам	22 %	

Джерело: складено на підставі матеріалів [2; 7]

Основні форми звіту з єдиного соціального внеску

Особливості	Основні форми Звіту з ЄСВ 2019	
	Форма № Д4	Форма № Д5
Призначення	Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, надбавки, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого ЄСВ.	Звіт про суми нахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого ЄСВ.
Суб'єкт, що подає	Усі роботодавці, які використовують працю фізосіб по трудовому договору чи договорам цивільно-правового характеру (ЦПХ)	Фізособи-підприємці (як загальної системи оподаткування, так і спрощеної), члени фермерського господарства, особи, що провадять незалежну професійну діяльність. Звіт подається незалежно від того, чи здійснювалася ними протягом року підприємницька діяльність (п. 13 розділу II Порядку № 435).
Види форм	Тільки місячна	Тільки річна

Джерело: складено на підставі матеріалів [7]

Додаткові форми звітів з єдиного соціального внеску

Особливості	Основні форми Звіту з ЄСВ 2019	
	Форма № Д6	Форма № Д7
Призначення	Звіт з ЄСВ про суми добровільних внесків	Повідомлення про нараховану суму зарплати, з якої сплачувався ЄСВ, у разі настання нещасного випадку на виробництві
Суб'єкт, що подає	Особи, які уклали договір про добровільне загальнообов'язкове державне страхування, наприклад, громадяни, які працюють за межами України	Роботодавець, у якого з працівником стався нещасний випадок
Види форм	Тільки річна	Тільки місячна

Джерело: складено на підставі матеріалів [7]

Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», а посадові особи, винні в порушенні законодавства про збір та ведення обліку соціального внеску, несуть дисциплінарну, адміністративну, цивільно-правову або кримінальну відповідальність [2].

Звіт з ЄСВ має декілька окремих форм, які можна знайти в додатках до Порядку щодо формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого ЄСВ відповідно до наказу Міністерства від 14.04.2015 р. № 435 [7]. Суб'єктами господарювання подаються лише ті звіти, які треба перелік звітів наведено в табл. № 2.

Окрім вищезазначених форм звітності є ще додаткові звіти, які можуть подаватися якщо є відповідні підстави, до них належать: форма № Д6 щодо добровільного ЄСВ та форма № Д7 щодо нещасного випадку на виробництві [7]. Їх призначення та строки подачі наведено в табл. № 3.

Висновки з проведеного дослідження. Єдиний соціальний внесок став, безперечно, великим кроком у проведенні реформи системи соціального страхування в Україні. І якщо оцінювати систему нарахування єдиного соціального внеску загалом, то слід зазначити про її поліпшення.

Але також слід відзначити низку недоліків у сфері справляння ЄСВ, які потребують більш детального вивчення, дослідження та нормативного врегулювання проблемних питань. Зокрема, не сплачуючи єдиного соціального внеску, особа втрачає право на соціальний захист сьогодні та на отримання у майбутньому виплат за різними видами загальнообов'язкового державного соціального страхування, у тому числі й пенсійних виплат.

Таким чином, для забезпечення подальшого економічного зростання країни збільшення штрафів за несвоєчасність чи ухилення від сплати соціального внеску дасть можливість державі контролювати та стимулювати підприємства до сплати. А ті підприємства, які все ж таки наважилися подати недостовірну інформацію щодо відображення сплаченого внеску, повинні бути позбавлені права на здійснення своєї діяльності на певний термін, адже від порушення норм законодавства з ЄСВ постраждає не лише держава, а й кожен найманий працівник. У цілому запровадження ЄСВ є позитивним кроком у реформування системи загальнообов'язкового державного соціального страхування, проте потребує подальшого вдосконалення.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Конституція України: Закон України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР / Верховна Рада України. *Відомості Верховної Ради України*. 1996. № 30. Ст. 141.
2. 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://www.profiwins.com.ua/uk/legislation/laws/916.html> (дата звернення: 26.10.2019).
3. Безверхий К., Юрченко О. Єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: особливості відображення нарахувань у звітності. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2016. № 10. С. 33–40.
4. Сидоренко Р.В. Особливості нарахування та сплати єдиного соціального внеску у фізичних особі – підприємців. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2017. Вип. 24. С. 141–143.
5. Прожитковий мінімум / Сайт фінансового порталу Мінфін. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/labour/wagemin/> (дата звернення: 28.10.2019).
6. Лістрова С.А. Мінімальна база нарахування ЄСВ: визначаємо суму різниці та відображаємо у Звіті з ЄСВ. *Liga:REPORT*. Вип. 24. URL: <https://report.ligazakon.net/minimalna-baza-narahuvannya-yesv/> (дата звернення: 28.10.2019).
7. Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Наказ Міністерства фінансів України від 14 квітня 2015 р. № 435. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0460-15> (дата звернення: 01.11.2019).
8. Мінімальна заробітна плата / Сайт фінансового порталу Мінфін URL: <https://index.minfin.com.ua/labour/salary/min/> (дата звернення: 01.11.2019).

REFERENCES:

1. Constitution of Ukraine (1996, June 28) Verkhovna Rada of Ukraine. *Vidomosti Verkhovnoyi Rady Ukrayiny*. 1996. No. 30. Art. 141.
2. Law of Ukraine on the collection and accounting of the single contribution to compulsory state social insurance. (2010, July 8) *Vidomosti Verkhovnoyi Rady Ukrayiny*. Available at: <https://www.profiwins.com/en/legislation/laws/916.html>. (accessed 26 October 2019).
3. Bezverkhij K., Yurchenko O. (2016) Yedynyi sotsialnyi vnesok na zahalnooboviazkove derzhavne sotsialne strakhuvannya: osoblyvosti vidobrazhennia narakhuvan u zvitnosti [A single social contribution to compulsory state social insurance: features of reporting accruals]. *Bukhhalterskyi oblik i audyt*, vol. 10, pp. 33–40.
4. Sydorenko R. V. (2017) Osoblyvosti narakhuvannya ta splaty yedynoho sotsialnoho vnesku u fizychnykh osobi – pidpriyemtsiv [Features of accrual and payment of a single social contribution in an individual – entrepreneurs]. *Scientific Bulletin of Kherson State University*, vol. 24, pp. 141–143.
5. Cost of living (2019, October 28). *Finance Ministry web site*. Available at: <https://index.minfin.com.ua/en/labour/wagemin/> (accessed 1 November 2019)
6. Listrova S. A. (2019) Minimalna baza narakhuvannya YeSV: vyznachaemo sumu riznytsi ta vidobrazhaemo u Zviti z YeSV [Minimum SSC accrual basis: Determine the amount of the difference and display it in the SSC report]. *Liga:REPORT* (electronic journal), vol. 24. Available at: <https://report.ligazakon.net/minimalna-baza-narahuvannya-yesv/> (accessed 1 November 2019).
7. Law of Ukraine on approval of the procedure of formation and submission by the insurers of the report on the amounts of the accrued single contribution to mandatory state social insurance. (2015, April 14) *Ministry of finance of Ukraine*. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0460-15> (accessed 28 October 2019).
8. Minimum Wage (2019, November 1) *Finance Ministry's financial portal*. Available at: <https://index.minfin.com.ua/labour/salary/min/> (accessed 28 October 2019).

Makarova Anna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Senior Lecturer at Department of Accounting, Economics
and Personnel Management of the Enterprise
Prydniprovsk State Academy of Civil Engineering and Architecture

Levchenko Iryna

Master
Prydniprovsk State Academy of Civil Engineering and Architecture

MAIN ASPECTS OF ACCOUNTING, CALCULATION AND ORDERING OF SINGLE SOCIAL CONTRIBUTION

The purpose of the article. One of the main ones issues that need to be addressed today during payroll at the enterprise and in the country as a whole, reflecting and accruing a single social contribution (SSC). It is with the introduction of the social contribution that tax relations between the state and taxpayers simplified, simplified procedure of creation and administration that, in turn, increased insurance fund revenues. Much attention has been paid to this issue, however and now there is a need for further research and improvement in this type of payroll fund. That`s why the purpose of the article is to evaluate the reform of the single social contribution in Ukraine in order to find effective ways to reduce the tax burden on business entities.

Methodology. The research is based on the analysis of the current Laws of Ukraine, the Constitution of Ukraine and other normative legal acts.

Results. The article reveals the essence and relevance of accrual of a single social contribution (SSC) to the wage fund for all economic entities, regardless of the forms of ownership and types of economic activity in accordance with the norms of the current legislation, the feasibility and benefits of its implementation in the insurance system in Ukraine. It is shown that the introduction of a single social tax, reduces the load in interaction with employers funds. The characteristic of the Law of Ukraine on single social tax. Determined that the benefits of introducing a single social contribution include the increase in revenues to social funds. Also, the article deals with the organization and control of paying a single social contribution. Issues related to the peculiarities of employers paying a single social contribution are considered. The normative-legal framework of the procedure of accrual and payment of a single social contribution is analyzed. The general approach to the organization and method of social deductions from wages is considered.

Today, tax policy is one of the main methods for building an effective market economy system. About half of all amounts of taxes and fees paid by entrepreneurs on different tax systems come from social insurance contributions for both the entrepreneur and his hired employees. Therefore, the introduction of any changes to the taxation mechanism of entrepreneurs ECV immediately has a significant impact on the total cost of the entrepreneur to pay tax obligations.

Originality. In our work we have considered the problem of implementing a model of calculation of SSC by business units. The issues of shadowing and legalization of wages outline the prospects for further exploration of a comprehensive approach to retirement provision. In particular, the study of the advantages and disadvantages of using financial instruments that will help to find the optimal methodology for calculating the SSC, in which the amount of labor costs will be available for enterprises and will lead to effective reforms in Ukraine.