

УДК 657.471.122:616-036.86

Нікітіна Я.В.  
аспірант кафедри обліку і аудиту  
Львівського національного університету імені Івана Франка

## ОСОБЛИВОСТІ НАРАХУВАННЯ МАТЕРІАЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ У ЗВ'ЯЗКУ З ТИМЧАСОВОЮ НЕПРАЦЕЗДАТНОСТЮ ВІДПОВІДНО ДО ЗМІН ЗАКОНОДАВСТВА ВІД 1 СІЧНЯ 2015 РОКУ

### FEATURES OF CALCULATION OF FINANCIAL SECURITY IN CASE OF TEMPORARY INCAPACITY FOR WORK TAKING INTO ACCOUNT CHANGES IN LEGISLATION OF 01.01.2015

#### АННОТАЦІЯ

Розглянуто особливості нарахування допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю після зміни законодавства. Узагальнено досліджені питання за допомогою таблиць та діаграм. Описано бухгалтерські проведення для відображення нарахування матеріального забезпечення. Інтерпретовано теоретичний матеріал за допомогою прикладів.

**Ключові слова:** застрахована особа, листок непрацездатності, найманий працівник, нарахування допомоги, середньоденна заробітна плата, тимчасова непрацездатність.

#### АННОТАЦИЯ

Рассмотрены особенности начисления пособия по временной нетрудоспособности после изменения законодательства. Исследованные вопросы представлены с помощью таблиц и диаграммы. Описаны бухгалтерские проводки для отражения начисления материального обеспечения. Интерпретировано теоретический материал с помощью примеров.

**Ключевые слова:** заявление-расчет, больничный лист, материальное обеспечение, причина нетрудоспособности, Фонд социального страхования, временная потеря трудоспособности.

#### ANNOTATION

The features of accounting for payments for temporary incapacity for work after changing legislation are considered. The questions are generalized using tables and diagram. Accounting records of payments for pregnancy and childbirth are described. Theoretical material is interpreted using examples.

**Keywords:** average wage per day, calculation of payments, sick note, employee, insured person, temporary disability.

**Постановка проблеми.** З 1 січня 2015 р. були внесені зміни до Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» № 1105 (далі – Закон № 1105), на підставі яких втратив чинність Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою

працездатності та витратами, зумовленими похованням» № 2240 (далі – Закон № 2240).

**Аналіз основних досліджень і публікацій.** Питання сфери соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності широко висвітлено у публікаціях таких авторів: Л. Польовик, В. Циганенко, Г. Васильєв, В. Нагорний, С. Пантелійчук та інші.

**Постановка завдання.** Метою статті є дослідження особливостей процесу нарахування та відображення в обліку матеріального забезпечення у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності.

**Виклад основного матеріалу.** У зв'язку зі зміною нормативно-правових актів щодо врегулювання сфери соціального страхування виникло чимало особливостей щодо обчислення допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю.

Ст. 24 Закону № 1105 змінено розмір допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю залежно від страхового стажу. Така допомога виплачується застрахованим особам залежно від страхового стажу в таких розмірах:

- 1) 50% від середньої заробітної плати (доходу) – застрахованим особам, які мають страховий стаж до трьох років;
- 2) 60% від середньої заробітної плати (доходу) – застрахованим особам, які мають страховий стаж від трьох до п'яти років;
- 3) 70% від середньої заробітної плати (доходу) – застрахованим особам, які мають страховий стаж від п'яти до восьми років;
- 4) 100% від середньої заробітної плати (доходу) – застрахованим особам, які мають страховий стаж понад вісім років [1].

Таблиця 1

Залежність допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю від страхового стажу

№ п/п	Страховий стаж	Для страхових випадків до 01.01.2015 р.	Для страхових випадків після 01.01.2015 р.	Особливості
1.	До 3-х років	60%	50%	Якщо страховий випадок настав до 01.01.2015 р., керуємось Законом № 2240; після 01.01.2015 р. – Законом № 1105
2.	Від 3-х до 5-и років	60%	60%	-
3.	Від 5-и до 8-и років	80%	70%	Якщо страховий випадок настав до 01.01.2015 р., керуємось Законом № 2240; після 01.01.2015 – Законом № 1105
4.	Понад 8 років	100%	100%	-

Порівняння попереднього і нового порядку врахування величини стажу при розрахунку матеріального забезпечення у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності відобразимо за допомогою таблиці 1 «Залежність допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю від величини страхового стажу».

Як бачимо на рисунку 1 «Порівняння залежності розміру матеріального забезпечення від величини страхового стажу до і після 01.01.2015 р.» бачимо, що впровадження Закону № 1105 передбачає також скорочення видатків фонду на фінансування допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю.

Оплата перших п'яти днів тимчасової непрацездатності внаслідок захворювання або травми, непов'язаної з нещасним випадком на виробництві, здійснюється за рахунок коштів роботодавця відповідно до Порядку оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності внаслідок захворювання або травми, непов'язаної з нещасним випадком на виробництві, за рахунок коштів підприємства, установи, організації (далі – Порядок) [2]. Тобто беремо до уваги розмір розрахованої суми відповідно до страхового стажу в розмірі 60%, 80% чи 100%.

У п. 5 Порядку вказано, що дні тимчасової непрацездатності застрахованій особі оплачуються залежно від страхового стажу в розмірах, аналогічних до розмірів, прописаних в Законі № 2240. Тобто для приведення вже наявного законодавства до норм нововведених змін, слід доопрацювати Порядок згідно з Законом, де ці зміни внесені.

Особливості розрахунку та відображення розрахунків за соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності в обліку розглянемо за допомогою ситуативних прикладів.

Приклад 1. Потрібно нарахувати допомогу у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, якщо відомо, що О.О. Фурович влаштувалась на роботу за трудовим договором в ТзОВ «Метмал» на посаду менеджера зі збуту 1 серпня 2014 р. Посадовий оклад становить 2 400,00 грн щомісяця. 22 грудня 2014 р. О.О. Фурович отримує листок непрацездатності на період з 22 грудня 2014 до 31 грудня 2014 р. Потрібно розрахувати допомогу у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності, якщо це її перше робоче місце. За відпрацьований період у відпустці чи на лікарняному особа не була. Підприємство нараховує ЄСВ в розмірі 37,58%.

Оскільки період лікарняного розпочинається 22 грудня 2014 р., при розрахунку допомоги будемо керуватись Законом № 2240. Відповідно до цього, беремо повні місяці відпрацьованого періоду (хоч він менший, ніж 6 місяців).

Дані для розрахунку наведено в таблиці 2 «Розрахунок середньоденної заробітної плати для працівниці О.О. Фурович».

Таблиця 2  
Розрахунок середньоденної заробітної плати для працівниці О.О. Фурович

Місяць	Зарплата (відповідно до відпрацьованих днів), грн	Кількість робочих днів	Кількість відпрацьованих робочих днів щомісяця
Серпень	2 400	20	20
Вересень	2 400	22	22
Жовтень	2 400	23	23
Листопад	2 400	20	20
ПІДСУМОК	9 600	X	85

Розраховуємо середньоденну заробітну плату:  $9\ 600 : 85 = 112,94$  грн.

Варто зазначити, що в зв'язку з тим, що О.О. Фурович має страховий стаж менший, ніж 5 років, то розмір допомоги у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності складатиме лише 60% від розрахованої суми. Страховий випадок настав до 1 січня 2015 року, тому керуємося нормами Закону № 2240.

Визначимо розмір допомоги за перших п'ять днів (перших 5 днів є робочими – з 22 до 26 грудня) за рахунок підприємства для О.О. Фурович:  $112,94 * 5 * 0,6 = 338,82$  грн.

Визначимо розмір допомоги за наступні дні (робочі дні з 29 до 31 грудня) за рахунок фонду для О.О. Фурович:  $112,94 * 3 * 0,6 = 203,29$  грн.

Попередні розрахунки відобразимо за допомогою бухгалтерських проведення в таблиці 3 «Кореспонденція рахунків щодо нарахування допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю».

Введемо додаткову умову, за якою О.О. Фурович з 1 грудня 2014 р. працює за сумісництвом у відділі збуту іншої компанії – ТзОВ «Західний горизонт». Її щомісячний оклад становить 2 150,00 грн. Працівниця подала до бухгалтерії копію листка непрацездатності, виданого в установленому порядку, засвідчену підписом керівника і печаткою за основним місцем роботи та довідку про середню заробітну плату за основним місцем роботи.

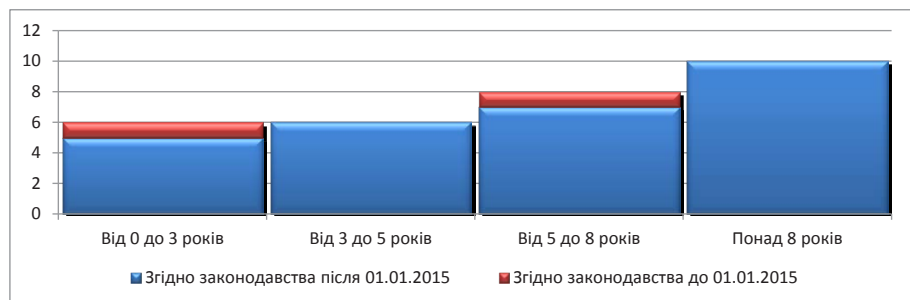


Рис. 1. Порівняння залежності розміру матеріального забезпечення від величини страхового стажу до і після 01.01.2015 р.

Таблиця 3  
Кореспонденція рахунків  
щодо нарахування допомоги у зв'язку  
з тимчасовою непрацездатністю

№	Зміст операції	Дт	Кт	Сума
1.	Нараховано:			
	Допомогу за рахунок підприємства	93	663	338,82
	Допомогу за рахунок Фонду соцстраху	378	663	203,29
2.	Нарахований ЄСВ:			
	На допомогу за рахунок підприємства (37,58%)	94	651	127,33
	На допомогу за рахунок фонду (37,58%)	94	651	76,40
3.	Утриманий ЄСВ:			
	З допомоги за рахунок підприємства (2,0%)	663	651	6,78
	З допомоги за рахунок фонду (2,0%)	663	651	4,07
4.	Утриманий ПДФО:			
	З допомоги за рахунок підприємства (338,82 - 6,78) * 0,15	663	641	49,81
	З допомоги за рахунок фонду (203,29 - 4,07) * 0,15	663	641	29,88
5.	Утримано військовий збір			
	З допомоги за рахунок підприємства (1,5%)	663	641	5,08
	З допомоги за рахунок фонду (1,5%)	663	641	3,05
6.	Видано з каси:			
	Допомога з ТВП за рахунок підприємства	663	301	277,15
7.	Надійшла допомога від фонду на окремий рахунок	311	378	203,29
8.	Видана допомога з ТВП за рахунок Фонду після компенсації фондом на окремий рахунок	663	301	166,29

Бухгалтер здійснює розрахунок середньоденної заробітної плати.

Для цього потрібно розрахувати суму отриманої заробітної плати за фактично відпрацьованими днями в грудні (з 1 до 21 грудня – 15 робочих днів):  $2\ 150,00 * 15 : 23 = 1\ 402,17$  грн.

Визначимо середньоденну заробітну плату:  
 $1\ 402,17 : 15 = 93,47$  грн.

О.О. Фурович має страховий стаж менше ніж 5 років, то розмір допомоги у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності складатиме лише 60% від розрахованої суми. Страховий випадок настав до 1 січня 2015 р., тому керуємося нормами Закону № 2240.

Розмір допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю за рахунок роботодавця для О.О. Фурович становитиме:  $93,47 * 5 * 0,6 = 280,41$  грн.

Розмір допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю за рахунок фонду для Фурович О.О. становитиме:  $93,47 * 3 * 0,6 = 168,25$  грн.

Бухгалтерські записи попередніх розрахунків будуть аналогічними.

Якщо у О.О. Фурович продовжуватиме хворіти, їй буде видано додатковий листок непрацездатності (подовження попереднього), скажімо, на 14 календарних днів на період з 1 січня 2015 р. до 14 січня 2015 р. Для розрахунку додаткової допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю слід використовувати розмір середньоденної заробітної плати, раніше обчислений для первинного листка непрацездатності, незважаючи на те, що страховий випадок настав після 1 січня 2015 р.

З 1 до 14 січня 2015 р. – 8 робочих днів. Отже, по ТзОВ «Метмал» додаткова допомога у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю за рахунок фонду для О.О. Фурович становитиме:  $112,9 * 8 * 0,6 = 542,11$  грн.

По ТзОВ «Західний горизонт» розмір допомоги за рахунок фонду для О.О. Фурович складе:  $93,47 * 8 * 0,6 = 448,66$  грн.

В бухгалтерському обліку такі операції будуть відображені аналогічно до попередніх.

Приклад 2. Потрібно нарахувати допомогу у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, якщо відомо, що А.А. Стороженко влаштувалась на своє перше місце роботи за трудовим договором в ТзОВ «Арінка» на посаду бухгалтера 1 серпня 2014 р. Посадовий оклад становить 4 100 грн щомісяця. 30 січня 2015 р. А.А. Стороженко отримує листок непрацездатності у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності на період з 30 січня 2015 до 6 лютого 2015 р.

Оскільки страховий випадок настав після 1 січня 2015 р., то при розрахунку допомоги у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності слід керуватися нормами Закону № 1105. Розрахунковий період повинен складати 6 повних місяців. А.А. Стороженко відпрацювала 5 повних місяців, тому під час розрахунку беремо їх до уваги. Дані для розрахунку наведено в таблиці 4 «Розрахунок середньоденної заробітної плати для працівниці А.А. Стороженко».

Таблиця 4  
Розрахунок середньоденної заробітної плати  
для працівниці А.А. Стороженко

Місяць	Зарплата (відповідно до відпрацьованих днів), грн	Кількість робочих днів	Кількість відпрацьованих робочих днів щомісяця
Серпень	4 100	20	20
Вересень	4 100	22	22
Жовтень	4 100	23	23
Листопад	4 100	20	20
Грудень	4 100	23	23
ПІДСУМОК	20 500	X	108

Розраховуємо середньоденну заробітну плату:  $20\ 500 : 108 = 189,81$  грн.

Страховий стаж А.А. Стороженко складає лише 5 місяців. Відповідно до норм нового законодавства, з 1 січня 2015 р. при розрахунку допомоги у зв'язку з тимчасовою втратою пра-



цездатності за рахунок коштів фонду для таких працівників потрібно користуватися ставкою 50%. Однак при розрахунку допомоги за рахунок підприємства, надалі керуємось постановою КМУ від 06.05.2001 року № 439, тобто при розмірі страхового стажу до 5 років беремо до розрахунку 60% від середньоденної заробітної плати.

Визначимо розмір допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю за рахунок підприємства (з 30 січня – 5 календарних днів, з них 3 робочі) для А.А. Стороженко:  $189,81 * 3 * 0,6 = 341,66$  грн.

Розмір допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю за рахунок коштів фонду (з 4 лютого до 6 лютого – 3 робочі дні) для А.А. Стороженко:  $189,81 * 3 * 0,5 = 284,72$  грн.

При розрахунку слід звернути увагу на обмеження, зазначені в ч. 4 ст. 19 Закону № 1105. Застраховані особи, які протягом дванадцяти місяців перед настанням страхового випадку за даними Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування мають страховий стаж менше ніж 6 місяців, мають право на матеріальне забезпечення відповідно до закону у випадку допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, виходячи з нарахованої заробітної плати, з якої сплачуються страхові внески, але в розрахунку на місяць не вище за розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом у місяці настання страхового випадку [1].

Мінімальна заробітна плата в січні 2015 р. становить 1 218,00 грн. Розмір допомоги у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності для А.А. Стороженко в розрахунку на місяць становитиме:  $341,66 + 94,91 * 17 = 1904,64$  грн. У зв'язку з тим, що в умові вказано, що посада бухгалтера у ТзОВ «Арінка» є першим місцем роботи для А.А. Стороженко, а страховий стаж складає лише 5 місяців, то розмір допомоги з тимчасової непрацездатності в розрахунку на місяць не може перевищувати значення 1 218,00 грн. Отже, розраховуємо суму матеріального забезпечення за рахунок фонду, за 3 робочі дні, згідно з новим законодавством:  $1 218$  грн:  $20$  р.д. \*  $3 = 182,70$  грн, де  $20$  – кількість робочих днів у лютому 2015 р. Нарахування матеріального забезпечення з вагітності та пологів відобразимо за допомогою бухгалтерських проведень (таблиця 5 «Кореспонденція рахунків щодо нарахування допомоги по тимчасовій непрацездатності»).

Варто також зазначити, що обмеження суми матеріального забезпечення, що зазначені в ч. 4 ст. 19 Закону № 1105, стосуються лише тих працівників, в яких загальний страховий стаж менший, ніж півроку. Якщо працівник працює на підприємстві менше ніж 6 місяців, але раніше працював в інших організаціях, то він повинен у разі настання страхового випадку пред'явити до бухгалтерії довідку з Пенсійного фонду про нараховану йому раніше заробітну плату, а також про раніше сплачений ЄСВ.

Таблиця 5

**Кореспонденція рахунків  
щодо нарахування допомоги у зв'язку  
з тимчасовою втратою працездатності**

№	Зміст операції	Дт	Кт	Сума
Нараховано:				
1.	Допомогу за рахунок підприємства	92	663	341,66
	Допомогу за рахунок Фонду соцстраху	378	663	182,70
Нарахований ЄСВ:				
2.	На допомогу за рахунок підприємства (37,58%)	94	651	128,40
	На допомогу за рахунок фонду (37,58%)	94	651	68,66
Утриманий ЄСВ:				
3.	З допомоги за рахунок підприємства (2,0%)	663	651	6,83
	З допомоги за рахунок фонду (2,0%)	663	651	3,65
Утриманий ПДФО:				
4.	З допомоги за рахунок підприємства $(341,66 - 6,83) * 0,15$	663	641	50,22
	З допомоги за рахунок фонду $(182,70 - 3,65) * 0,15$	663	641	26,86
Утримано військовий збір				
5.	З допомоги за рахунок підприємства (1,5%)	663	641	5,12
	З допомоги за рахунок фонду (1,5%)	663	641	2,74
Видано з каси:				
6.	Допомога з ТВП за рахунок підприємства	663	301	279,49
7.	Надійшла допомога від фонду на окремий рахунок	311	378	182,70
8.	Видана допомога з ТВП за рахунок фонду після компенсації фондом на окремий рахунок	663	301	149,45

Приклад 3. І.Є. Пряник подав до розрахунку в бухгалтерію взуттєвої фабрики лікарняний листок з тимчасовою непрацездатністю. І.Є. Пряник, який належить до 4-ї категорії осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи. І.Є. Пряник працює на виробництві протягом шести років. Останні шість місяців працівник не був у відпустці чи на лікарняному. Посадовий оклад становить 2100 грн щомісяця. Період непрацездатності – з 23 грудня 2014 р. до 29 грудня 2014 р. Одночасно з листком-непрацездатності І.Є. Пряник подав до бухгалтерії копію посвідчення потерпілого від Чорнобильської катастрофи 4-ї категорії.

Насамперед слід зазначити, що оскільки листок непрацездатності виданий 23 грудня 2014 р. (до 1 січня 2015 р.), то працівнику, який належить до 4-ї категорії осіб, що постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, розмір середньоденної допомоги буде розраховано з коефіцієнтом 100%, незалежно від стажу (для осіб зі стажем від 5-и до 8-и років передбачено

відшкодування 80% середньоденного заробітку при настанні страхових випадків).

Враховуючи те, що з 1 січня 2015 р. ст. 23 «Компенсації та пільги громадянам, віднесеним до 4 категорії» Закону України «Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи» № 796 від 28.02.1991 р., виключено пільгу щодо виплати допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, визначена п. 5 ч. 1 ст. 24 Закону № 1105, особам, які належать до 4-ї категорії осіб, що постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, за страховими випадками, що настали після 1 січня 2015 р., не надається.

Тобто при настанні страхового випадку для такого працівника після 1 січня 2015 р. суму допомоги варто розраховувати на загальних підставах без застосування пільги. Основні дані для обчислення допомоги з тимчасової непрацездатності наведемо в таблиці 6 «Розрахунок середньоденної заробітної плати для І.Є. Пряник».

Розраховуємо середньоденну заробітну плату:  $12\ 600 : 131 = 96,18$  грн.

Визначимо розмір допомоги за рахунок підприємства для І.Є. Пряник:  $96,18 * 4 = 384,72$  грн.

Визначимо розмір допомоги за рахунок коштів фонду для І.Є. Пряник:  $96,18 * 1 = 96,18$  грн. Нарахування матеріального забезпечення у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю відображається на рахунках бухгалтерського обліку аналогічно до попередніх прикладів.

Припустимо, що на листку непрацездатності є відмітка «порушення режиму» 25 грудня 2014 р. В такому разі день порушення режиму не фінансується. Тобто допомога за рахунок коштів підприємства мала б становити:

$$96,18 * 3 = 288,54 \text{ грн.}$$

Таблиця 6

#### Розрахунок середньоденної заробітної плати для І.Є. Пряник

Місяць	Зарплата (відповідно до відпрацьованих днів), грн	Кількість робочих днів	Кількість відпрацьованих робочих днів щомісяця
Липень	2 100	23	23
Серпень	2 100	20	20
Вересень	2 100	22	22
Жовтень	2 100	23	23
Листопад	2 100	20	20
Грудень	2 100	23	23
ПІДСУМОК	12 600	X	131

Приклад 4. Працівниця швейної фабрики Д.М. Ниточка подала до розрахунку в бухгалтерію взуттєвої фабрики лікарняний листок з тимчасової втрати працездатності з догляду за хворою дитиною. Доньці Д.М. Ниточки зараз 13 років. Д.М. Ниточка працює на виробництві протягом шести років. Останні шість місяців працівниця не була на лікарняному, але з

15 червня 2014 р. до 5 липня 2014 р. вона була у черговій відпустці. Посадовий оклад становить 2 100 грн щомісяця. Період непрацездатності – з 9 січня 2015 р. до 19 січня 2015 р.

Листок непрацездатності з догляду за хворою дитиною до 14 років надається не більш як за 75 календарних днів протягом календарного року: з першого дня за рахунок коштів фонду, але не більше 14 календарних днів. Отже, лікарняний листок виданий правильно, беремо його до розрахунку.

Згідно з листом Міністерства праці та соціальної політики України від 08.07.2002 р. № 20-443 суми оплати праці у випадках збереження середньої заробітної плати (в період простою, виконання державних і громадських обов'язків, оплата відпусток) за періоди, коли застрахована особа не працювала, не включаються до розрахунку страхових виплат.

Розрахунковий період повинен складати 6 повних місяців. Дані для розрахунку наведено в таблиці 7 «Розрахунок середньоденної заробітної плати для працівниці Д.М. Ниточки».

Таблиця 7

#### Розрахунок середньоденної заробітної плати для працівниці Д.М. Ниточки

Місяць	Зарплата (відповідно до відпрацьованих днів), грн	Кількість робочих днів	Кількість відпрацьованих робочих днів щомісяця
Липень	1 734,78	23	19
Серпень	2 100	20	20
Вересень	2 100	22	22
Жовтень	2 100	23	23
Листопад	2 100	20	20
Грудень	2 100	23	23
ПІДСУМОК	12 234,78	X	108

Визначимо розмір середньоденної заробітної плати для Д.М. Ниточки:  $12\ 234,78 : 108 = 113,29$  грн.

Допомога з догляду за хворою дитиною з першого дня оплачується за рахунок коштів фонду. Страховий стаж Д.М. Ниточки складає 6 років. Відповідно до норм нового законодавства з 1 січня 2015 р. при розрахунку допомоги з тимчасової втрати працездатності за рахунок коштів фонду для таких працівників (страховий стаж від 5-и до 8-и років) потрібно користуватися ставкою 70%.

Визначимо розмір допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю з догляду за рахунок коштів фонду (з 9 до 19 січня – 7 робочих днів):  $113,29 * 7 * 0,7 = 555,12$  грн. Нарахування матеріального забезпечення з догляду за хворою дитиною відображається на рахунках бухгалтерського обліку аналогічно до попередніх прикладів.

**Висновки і перспективи подальших досліджень.** Отже, було розглянуто кілька основних випадків нарахування матеріального забезпечення у зв'язку з тимчасовою втратою

працевдатності за листками непрацевдатності, виданими як до 1 січня 2015 р., так і після цього періоду. Однак впровадження зазначених змін згідно з новим законодавством від 1 січня 2015 р. потребує додаткового перегляду інших нормативних актів, зокрема потрібно доопрацювати Порядок, а також внести зміни до бланку листка непрацевдатності для більш зручного і повнішого відображення розрахунків. Детальне вивчення чинного законодавства, опрацювання відповідних роз'яснень є необхідною умовою грамотного ведення бухгалтерського обліку; а законодавчі зміни дозволять ефективніше використовувати кошти Фонду соціального стра-

хування у зв'язку з тимчасовою втратою працевдатності.

---

#### БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 23.09.1999 р. № 1105 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
2. Порядок оплати перших п'яти днів тимчасової непрацевдатності внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві, за рахунок коштів підприємства, установи, організації: постанова КМУ від 06.05.2001 р. № 469 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.