

УДК 338.2

JEL M 40, M 49

DOI 10.33244/2617-5932.8.2021.126-134

О. В. Чернецька,

канд. екон. наук, доцент,
доцент кафедри обліку,
оподаткування та управління фінансово-
економічною безпекою
e-mail: o.v.chernetska@gmail.com

ORCID ID 0000-0002-4691-636X;**О. Г. Чепець,**

канд. екон. наук, доцент,
доцент кафедри обліку,
оподаткування та управління фінансово-
економічною безпекою,
Дніпровський державний аграрно-
економічний університет,
м. Дніпро, Україна

e-mail: olya.gchep@gmail.com

ORCID ID 0000-0002-2733-7266

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ВИПЛАТАМИ ДОПОМОГИ З ТИМЧАСОВОЇ НЕПРАЦЕЗДАТНОСТІ

У статті наведено послідовність обліку розрахунків за виплатами допомоги з тимчасової непрацездатності. Акцентовано увагу на порядку надання допомоги у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, документальному оформленні лікарняних, розрахунку середньоденної зарплати та суми лікарняних. Наведено формулу розрахунку допомоги з тимчасової непрацездатності та алгоритм дій для отримання допомоги з тимчасової непрацездатності з фонду соцстрахування. Визначено особливості оплати лікарняних працівників, що перебувають на самоізоляції від COVID-19, та оплати лікарняних на підставі електронних листків непрацездатності. Наведено типову кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку розрахунків за виплатами допомоги з тимчасової непрацездатності.

Ключові слова: облік розрахунків, допомога з тимчасової непрацездатності, листок непрацездатності, середньоденна зарплата, коефіцієнт страхового стажу, самоізоляція від COVID-19, електронні листки непрацездатності, фонд соцстрахування.

О. В. Чернецька, О. Г. Чепець. Особенности учета расчетов по выплатам пособий по временной нетрудоспособности

В статье дана последовательность учета расчетов по выплатам пособий по временной нетрудоспособности. Акцентируется внимание на порядке предоставления

пособия по временной нетрудоспособности, документальном оформлении больничных, расчете средневенной зарплаты и суммы больничных. Дана формула расчета пособия по временной нетрудоспособности и алгоритм действий для получения пособия по временной нетрудоспособности из фонда соцстрахования. Определены особенности оплаты больничных работников, находящихся на самоизоляции от COVID-19 и оплаты больничных на основании электронных больничных листов. Наведена типичная корреспонденция счетов бухгалтерского учета расчетов по выплатам пособий по временной нетрудоспособности.

Ключевые слова: *учет расчетов, пособие по временной нетрудоспособности, листок нетрудоспособности, средневенная зарплата, коэффициент страхового стажа, самоизоляция от COVID-19, электронные больничные листы, фонд соцстрахования.*

Метою статті є аналіз особливостей обліку розрахунків за виплатами допомоги з тимчасової непрацездатності для потреб розробки алгоритму дій щодо виплати матеріального забезпечення.

Постановка проблеми. Матеріальна допомога є одним із основних видів матеріального забезпечення працівників у разі їхньої тимчасової непрацездатності. У сучасних «карантинних» умовах господарювання суттєво зросли випадки тимчасової непрацездатності у зв'язку з COVID-19 та самоізоляцією українських працівників, тому набуває актуальності облік розрахунків за виплатами допомоги з тимчасової непрацездатності. Варто зазначити, що з 1 жовтня 2021 року в Україні запроваджено електронні лікарняні, які мають певні особливості у процесі їх обробки для потреб відображення у бухгалтерському обліку розрахунків за виплатами за цими листками тимчасової непрацездатності. Відповідно до особливостей формування електронних листків непрацездатності бухгалтеру потрібно виокремити алгоритм дій щодо обробки таких е-лікарняних та нарахування суми матеріального забезпечення працівникам. Процес нарахування та оподаткування суми матеріальної допомоги з тимчасової непрацездатності має суттєвий інтерес з боку фіскальної служби та Фонду соціального страхування, тому визначення особливостей облікового забезпечення розрахунків з працівниками щодо лікарняних є актуальним, особливо в карантинних умовах підприємництва.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання розрахунку суми допомоги з тимчасової непрацездатності завжди викликали жвавий інтерес з боку як бухгалтерів-практиків, так і науковців. Бухгалтерські інтернет-видання приділяють цьому питанню багато уваги. Зокрема, акцентують увагу на порядку розрахунку суми допомоги з тимчасової непрацездатності [10], порядку відображення в обліку і оподаткування [1], аналізу нестандартних ситуацій при виникненні тимчасової непрацездатності [9] тощо. Науковці спрямовують свої дослідження на пошук дискусійних моментів та шляхи їх вирішення. Н. М. Воськало, В. І. Воськало [2] наголошують на недоречності відображення на різних субрахунках обліку складових фонду оплати праці, зокрема допомоги з тимчасової непрацездатності, оскільки виникає плутанина з базою для оподаткування необхідними податками. Саме дискусійні аспекти зумовлюють відповідні зміни в нормативному середовищі щодо розрахунку і обліку розрахунків за виплатами допомоги з тимчасової непрацездатності [4, 5, 6, 7, 8, 11]. Нині впровадження електронних листків тимчасової непрацездатності на початковому етапі, що потребує висвітлення у наукових публікаціях аспектів обліку розрахунків за виплатами допомоги з тимчасової непрацездатності, зумовлених розробкою алгоритму дій щодо обробки бухгалтером таких е-лікарняних.

Методичною базою дослідження є загальнонаукові та спеціальні методи пізнання. Досліджуючи теоретичні аспекти обліку розрахунків за виплатами допомоги з тимчасової непрацездатності, використовувався системний підхід та метод узагальнення. Метод причиново-наслідкового зв'язку та абстрактно-логічний метод використовувалися для побудови алгоритму дій для отримання допомоги з тимчасової непрацездатності з фонду соцстрахування. Для наочного представлення даних використано табличний та графічний методи.

Виклад основного матеріалу дослідження. Відповідно до ст. 22 Закону № 1105 «допомога по тимчасовій непрацездатності надається застрахованій особі у формі матеріального забезпечення, яке повністю або частково компенсує втрату заробітної плати (доходу) та виплачується Фондом соціального страхування України застрахованим особам починаючи із шостого дня непрацездатності за весь період до відновлення працездатності або до встановлення інвалідності МСЕК незалежно від звільнення, припинення підприємницької або іншої діяльності застрахованої особи в період втрати працездатності» [8].

Документальне оформлення лікарняних регламентують Положення № 13 [5] та Порядок № 12 [7]. Відповідно до ст. 31 Закону № 1105 [8] підставою для призначення допомоги з тимчасової непрацездатності є виданий у встановленому порядку листок непрацездатності.

Відповідно до Порядку № 328 [3] листком непрацездатності є «сформований (виданий) програмними засобами Реєстру на підставі медичного висновку про тимчасову непрацездатність або документа, що засвідчує факт усиновлення дитини, і зареєстрований за єдиним реєстраційним номером листка непрацездатності у Реєстрі електронний документ, що є підставою для звільнення від роботи, оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, призначення матеріального забезпечення та надання соціальних послуг відповідно до законодавства про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [3]. Доцільно зазначити, що, відповідно до вимог нормативних актів, працівник не має роздруковувати такий е-лікарняний, оскільки роботодавець може самостійно переглянути цей листок непрацездатності на вебпорталі електронних послуг Пенсійного фонду України. Працівник може просто надати інформацію своєму роботодавцю про факт тимчасової втрати непрацездатності. Листок непрацездатності в електронному вигляді може бути готовим до сплати на сьомий день після дати його закриття.

Лікарняні виплачуються застрахованим особам залежно від страхового стажу. Для того щоб знати страховий стаж працівника, необхідними є дані з Реєстру застрахованих осіб. Страховальники мають можливість отримати довідку про трудовий та страховий стаж, зокрема через портал електронних послуг ПФУ.

До листка непрацездатності доцільно скласти у довільній формі довідку про розрахунок середньої зарплати та лікарняних. Розрахунок оплати здійснюють за правилами, визначеними Порядком № 1266 [6].

Загальна формула розрахунку допомоги з тимчасової непрацездатності має такий вигляд:

$$Дтн = З.П.с.д. \times Кс.с. \times Кд.н., \quad (1)$$

де З.П.с.д. – середньоденна заробітна плата;

Кс.с. – коефіцієнт страхового стажу робітника;

Кд.н. – кількість днів тимчасової непрацездатності згідно із листком непрацездатності.

Коефіцієнт страхового стажу працівника визначається так (ст. 24 Закону № 1105):

- «50 % середньої заробітної плати особам, що мають страховий стаж до трьох років;
- 60 % середньої заробітної плати особам, що мають страховий стаж від трьох до п'яти років;
- 70 % середньої заробітної плати особам, що мають страховий стаж від п'яти до восьми років;
- 100 % середньої заробітної плати особам, що мають страховий стаж понад вісім років» [8].

Середньоденна зарплата розраховується відповідно до Порядку № 1266: суму заробітку працівника за розрахунковий період, на який нараховували ЄСВ, ділять на кількість календарних днів у цьому періоді:

$$ЗП_{\text{сер}} = ЗПрп : КДрп, \quad (2)$$

де ЗПрп – сума зарплати за розрахунковий період, на яку нараховували ЄСВ;

КДрп – кількість календарних днів у розрахунковому періоді.

Розрахунковий період – це період, за який здійснюють розрахунок середньої зарплати для оплати днів тимчасової непрацездатності. У розрахунковому періоді варто рахувати усі календарні дні, що потрапляють у розрахунковий період, у т.ч. святкові і неробочі дні. Не враховуються тільки дні, невідпрацьовані з поважних причин, до яких за п. 3 Порядку № 1266 належать: дні тимчасової непрацездатності, у т.ч. через вагітність та пологи; дні відпустки для догляду за дитиною до досягнення нею 3(6)-річного віку; дні відпустки без збереження зарплати [6].

У загальному випадку середньоденна зарплата для обчислення суми виплат у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю розраховується за 12 місяців, що передують місяцю настання страхового випадку.

Оплата лікарняних поділяється на дві складові:

- оплата робочих днів перших п'яти днів лікарняного внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві, – проводить роботодавець та відносить ці витрати до складу витрат підприємства);
- оплата всіх інших днів лікарняного, починаючи з 6-го, – виплата проводиться роботодавцем, проте потім фонд соціального страхування компенсує ці витрати шляхом перерахування відповідних сум на спеціальний рахунок.

Зазначимо, що у разі самоізоляції під меднаглядом або перебування у спецзакладах охорони здоров'я у зв'язку з проведенням заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби, ФССУ компенсує застрахованим особам втрачений заробіток за весь час лікування або ізоляції від коронавірусної хвороби, починаючи з шостого дня непрацездатності (перші п'ять днів фінансує роботодавець). Розмір допомоги з тимчасової непрацездатності становить 50 % середньої заробітної плати і не залежить від тривалості страхового стажу працівника. Підставою для нарахування допомоги є оформлений відповідним способом лікарняний листок із зазначенням причини непрацездатності «ізоляція від COVID-19».

Надання допомоги з тимчасової непрацездатності, зумовленої доглядом за хворою дитиною віком до 14 років, здійснюється ФССУ, починаючи з першого дня і за весь період, протягом якого дитина за висновком лікаря потребує догляду, але не більше 14 календарних днів, а у разі стаціонарного лікування – за увесь час перебування застрахованої особи у стаціонарі разом із хворою дитиною.

Для отримання допомоги з тимчасової непрацездатності з фонду соцстрахування, відповідно до Порядку № 12, бухгалтер має оформити заяву-розрахунок у двох примірниках, один з яких потрібно передати до фонду упродовж 5 робочих днів з дня прийняття відповідного рішення комісією [7]. ФСС протягом 10 робочих днів перевіряє заяву і перераховує допомогу на окремий рахунок підприємства. Для оплати лікарняних працівників, що перебувають на самоізоляції від COVID-19, подаються окремі заяви-розрахунки.

Після отримання коштів від ФССУ роботодавець має виплатити цю допомогу працівнику в найближчі терміни, встановлені для виплати заробітної плати. Після проведення цих виплат упродовж місяця підприємство має надіслати до ФССУ повідомлення про проведення виплат відповідно до Порядку № 12 [7].

Впровадження електронних листків непрацездатності зумовлює певні особливості у переліку дій роботодавця щодо виплати допомоги з тимчасової непрацездатності. Алгоритм дій щодо виплати допомоги з тимчасової непрацездатності на підставі електронних листків непрацездатності наведено на рис. 1.

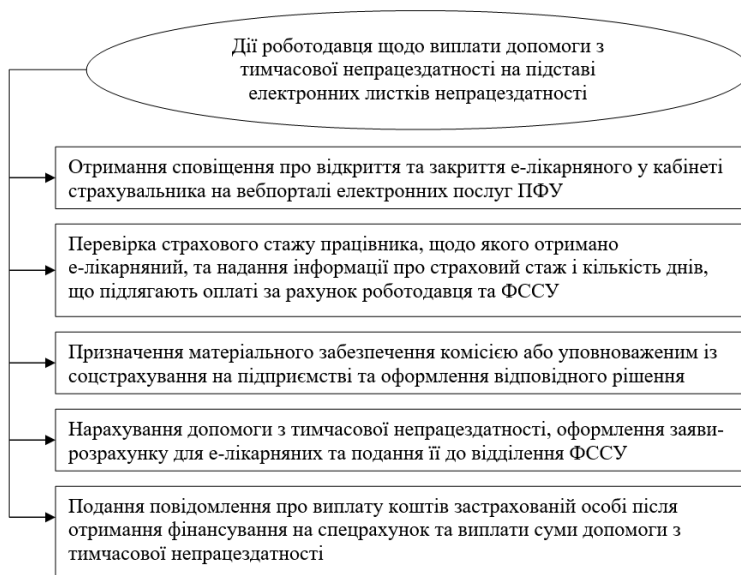


Рис. 1. Алгоритм дій щодо виплати допомоги з тимчасової непрацездатності на підставі електронних листків непрацездатності

Джерело: узагальнено авторами за [5, 7].

Зазначені дії відповідним способом відображаються на рахунках бухгалтерського обліку. Відповідно до листа Мінфіну [11] для обліку витрат підприємства, зумовлених нарахуванням оплати допомоги з тимчасової непрацездатності, призначено рахунок 949 «Інші витрати операційної діяльності»; для обліку матеріального забезпечення за рахунок Фонду соціального страхування передбачено субрахунок 378 «Розрахунки з державними цільовими фондами». Сума заборгованості підприємства перед працівниками щодо нарахованої їм допомоги обліковується на рахунку 663 «Розрахунки за іншими

виплатами». Відповідно до вимог Податкового кодексу України сума допомоги з тимчасової непрацездатності оподатковується податком з доходів фізичних осіб (18 %) та військовим збором (1,5 %), а також є базою для нарахування єдиного соціального внеску (22 %). Узагальнення кореспонденції рахунків для розрахунків за виплатами допомоги з тимчасової непрацездатності наведено в таблиці 1.

Таблиця 1

Кореспонденція рахунків для розрахунків за виплатами допомоги з тимчасової непрацездатності

Господарська операція	Кореспонденція рахунків	
	Дебет	Кредит
Нарахування допомоги за перші п'ять днів тимчасової непрацездатності	949	663
Утримання ПДФО та військового збору з допомоги за перші п'ять днів тимчасової непрацездатності	663	641/ПДФО, 642/ВЗ
Нарахування допомоги за рахунок Фонду соціального страхування	378	663
Утримання ПДФО та військового збору із суми допомоги з тимчасової непрацездатності за рахунок Фонду соціального страхування	663	641/ПДФО, 642/ВЗ
Нарахування ЄСВ на суму допомоги за всі дні тимчасової непрацездатності	949	651
Перерахування суми ЄСВ	651	311
Перерахування суми ПДФО, військового збору з допомоги за перші п'ять днів тимчасової непрацездатності	641/ПДФО, 642/ВЗ	311
Отримання коштів від Фонду соціального страхування	313	378
Перерахування суми ПДФО, військового збору з допомоги за рахунок Фонду соціального страхування	641/ПДФО, 642/ВЗ	313
Перерахування на картковий рахунок працівника суми допомоги за перші п'ять днів тимчасової непрацездатності	663	311
Перерахування на картковий рахунок працівника суми допомоги з тимчасової непрацездатності за рахунок Фонду соціального страхування	663	313

Джерело: узагальнено авторами за [1, 11].

Висновки. Отже, у процесі дослідження узагальнено документальне оформлення розрахунків за виплатами допомоги з тимчасової непрацездатності, зокрема для документального забезпечення розрахунків за виплатами допомоги з тимчасової непрацездатності застосовуються листок непрацездатності, журнал обліку листків непрацездатності, заява-розрахунок до ФСС, довідка про розрахунок середньої зарплати та лікарняних. Узагальнено порядок дій щодо обробки електронних листків непрацездатності. Наведений алгоритм забезпечить впорядкованість дій щодо виплати допомоги з тимчасової непрацездатності на підставі електронних листків непрацездатності. Акцентовано увагу, що облік розрахунків за виплатами допомоги з тимчасової непрацездатності має відповідати вимогам норм чинного законодавства. Саме дотримання вимог норм

чинного законодавства стає об'єктом перевірок з боку Фонду соціального страхування та застосування фінансових санкцій за порушення встановленого порядку використання страхових коштів. Контрольні процедури щодо розрахунків за виплатами допомоги з тимчасової непрацездатності та відображення їх в бухгалтерському обліку становлять перспективу подальших досліджень.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Виплати із соцфондів: оподаткування й облік. Електронне бухгалтерське видання i.Factor [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/buh911/2017/september/issue-37/article-30281.html> (дата звернення: 07.10.2021).
2. Воськало Н. М. Теоретичні та методологічні основи розрахунків за виплатами працівникам [Електронний ресурс] / Н. М. Воськало, В. І. Воськало // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – 2018. – Випуск 2 (13). – С. 239–244. Режим доступу: http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/13_2018/44.pdf (дата звернення: 07.10.2021).
3. Деякі питання організації ведення Електронного реєстру листків непрацездатності та надання інформації з нього: постанова КМУ від 17 квітня 2019 р. № 328 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/328-2019-%D0%BF#Text> (дата звернення: 07.10.2021).
4. Деякі питання формування медичних висновків про тимчасову непрацездатність та проведення їхньої перевірки: наказ МОЗ від 01.06.2021 № 1066 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0728-21#Text> (дата звернення: 07.10.2021).
5. Положення про порядок призначення та проведення страхових виплат: постанова ФСС від 19.07.2018 № 13 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011890-18#Text> (дата звернення: 07.10.2021).
6. Порядок обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням: постанова КМУ від 26.09.2001 № 1266 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1266-2001-%D0%BF#Text> (дата звернення: 07.10.2021).
7. Порядок фінансування страхувальників: постанова ФСС від 19.07.2018 № 12 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0012890-18#Text> (дата звернення: 07.10.2021).
8. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 23.09.1999 № 1105-XIV [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text> (дата звернення: 07.10.2021).
9. Розрахунок допомоги з тимчасової непрацездатності: 11 нестандартних ситуацій [Електронний ресурс] // Практичне керівництво «Баланс». – 2021. – № 12, червень. – Режим доступу: <https://balance.ua/news/post/raschet-posobiya-po-vremennoy-netrudospособnosti-11-nestandardnyh-situaciy/> (дата звернення: 07.10.2021).
10. Ткаченко О. Допомога з тимчасової непрацездатності й допомога по вагітності та пологах 2019 року [Електронний ресурс] / О. Ткаченко // Електронне бухгалтерське видання Uteka. – Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/agro-4-shkola-bughaltera-selkokozyastvenoy-otrasli-69-posobie-po-vremennoj-netrudospособnosti-i-posobie-po-beremennosti-i-rodam-v-2019-godu> (дата звернення: 07.10.2021).

11. Щодо відображення в бухгалтерському обліку розрахунків, пов'язаних з оплатою тимчасової непрацездатності працівників: лист Мінфіну від 06.09.2011 № 31-08410-07-25/21750 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v2175201-11#Text> (дата звернення: 07.10.2021).

REFERENCES

1. IFactor (2017) *Viplati iz socfondiv: opodatkovannya j oblik* [Payments from social funds: taxation and accounting]. *Taxes & Accounting (electronic journal)*, vol. № 37. URL: <https://ifactor.ua/ukr/journals/buh911/2017/september/issue-37/article-30281.html> (accessed 7 October 2021).
2. Voskalo N. and Voskalo V. (2018) *Teoretichni ta metodologichni osnovi rozrahunkiv za viplatami pracivnikam* [Theoretical and methodological bases of calculations for payments to employees]. *Eastern Europe: Economy, Business and Management*, vol. № 2 (13), 239–244. URL: http://www.easterneurope-ebm.in.ua/journal/13_2018/44.pdf (accessed 7 October 2021).
3. Ministry of Health of Ukraine. (2021). Some issues of the organization of maintaining the Electronic Register of sick leaves and providing information from it (Act No. 328, April 17). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/328-2019-%D0%BF#Text> [in Ukrainian].
4. Ministry of Health of Ukraine. (2021). Some issues of forming medical reports on temporary incapacity for work and conducting their examination (Act No. 1066, June 01). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0728-21#Text>
5. Social insurance fund (2018). Regulations on the procedure for assigning and making insurance payments (Decree No. 13, July 19). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011890-18#Text> [in Ukrainian].
6. Cabinet of Ministers of Ukraine. (2001). The procedure for calculating the average wage (income, cash security) for the calculation of payments for compulsory state social insurance (Decree No. 1266, September 26). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1266-2001-%D0%BF#Text> [in Ukrainian].
7. Social insurance fund (2018). The procedure for financing policyholders (Decree No. 12, July 19). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0012890-18#Text> [in Ukrainian].
8. Verkhovna Rada of Ukraine. (1999). On compulsory state social insurance (Act No. 1105-XIV, September 23). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text> [in Ukrainian].
9. Balance (2021). *Rozrahunok dopomogi z тимчасової непрацездатності: 11 nestandardnih situacij* [Calculation of temporary disability benefits: 11 non-standard situations]. *Balance (electronic journal)*, vol. № 12. URL: <https://balance.ua/news/post/raschet-posobiya-po-vremennoy-netrudospobnosti-11-nestandardnyx-situacij/> (accessed 7 October 2021).
10. Tkachenko O. (2019) *Dopomoga z тимчасової непрацездатності j dopomoga po vagitnosti ta pologah 2019 roku* [Temporary disability benefits and maternity benefits in 2019]. *Uteka (electronic journal)*, vol. № 69. URL: <https://uteka.ua/ua/publication/agro-4-shkola-bughaltera-selkokhozyastvenoy-otrasli-69-posobie-po-vremennoj-netrudospobnosti-i-posobie-po-beremennosti-i-rodam-v-2019-godu> (accessed 7 October 2021).
11. Ministry of Finance of Ukraine. (2011). Regarding the reflection in the accounting of calculations related to the payment of temporary incapacity for work of employees (Act No. 31-08410-07-25/21750, September 06). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v2175201-11#Text> [in Ukrainian].

Olga V. Chernetskaya, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Dnipro State Agrarian and Economic University, Ukraine

Olga G. Chepets, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Dnipro State Agrarian and Economic University, Ukraine

Accounting Features for Payments of Temporary Disability Benefits

One of the most important assets people have is the ability to work and earn an income. With the spread of COVID-19, many people have been instructed to self-isolate or quarantine themselves or are doing so voluntarily. This is a stressful situation for people and they may be wondering if they are eligible for disability benefits. Short-term disability is designed to replace earnings if they are unable to work due to illness and injury. Under the current «quarantine» business environment, cases of temporary disability due to COVID-19 and employees self-isolation increased significantly, therefore, accounting of temporary disability benefits is becoming ever more important. Short-term disability insurance may cover coronavirus if employees illness requires medical quarantine that leaves them unable to complete work.

To analyze temporary disability accounting features in order to develop an algorithm of temporary disability benefits. Methods. The methodological basis of the research is general scientific and special methods of cognition. A systematic approach and a method of generalization were used in the study of the theoretical aspects of accounting of temporary disability benefits. Cause-effect and abstract-logical methods were used to develop a sequence of actions for receiving temporary disability compensation. Tabular and graphical methods were used to visualize the data.

The procedure for granting benefits for temporary disability compensation, medical sick leave certificate requirements, the methodology of calculating the average daily wage were analyzed and it was determined the characteristics of temporary disability benefits calculating. The specifics of sick payment for employees who are on self-isolation due to COVID-19 and temporary disability benefits based on electronic medical sick leave certificates have been determined. The procedure of reflecting in the accounting of the temporary disability benefits accrued and its taxation is described. The correspondence of accounts for accruals and payments of temporary disability benefits is given.

Accounting of temporary disability benefits should be in accordance with the law. Documentary registration of temporary disability benefits has been generalized. The above algorithm will ensure the orderliness of actions of temporary disability benefits based on electronic medical sick leave certificates.

Keywords: *accounting of settlements, temporary disability benefits, medical sick leave certificate, average daily wage, coefficient of the length of service, self-isolation due to COVID-19, electronic medical sick leave certificate.*

Стаття надійшла до редколегії 19 жовтня 2021 року