

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки:

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Страховые взносы организаций :специфика бюджетного и коммерческого учета

УДК 657.446:369.042:005.52

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б3А1	ИскандароваГулнозСакенкизи		05.06.2018

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Воробьева Ирина Павловна	К.э.н		05.06.2018

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	К.э.н		5.06.2018

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова Анна Валерьевна	К.э.н		5.06.2018

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Галина Анзельмовна	Д-р экон.наук, профессор		5.06.2018

Томск – 2018

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:

Руководитель ООП

«» _____ 2018 г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3БЗА1	ИскандароваГулнозСакенкизи

Тема работы:

Страховые взносы организаций: специфика бюджетного и коммерческого учета

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе

Наименование объекта исследования; требования к процессу; особые требования к особенностям функционирования объекта; влияния на окружающую среду; анализ и прочее.).

Законодательство активы по страховым взносам данных бухгалтерского учета ООО «Ресурс ойл» по оплате и страховых взносов. Литературные источники и периодические издания, данные интересы по оплате труда и страховых взносов.

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов

(аналитический обзор литературных источников в рассматриваемой области; постановка задачи исследования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).

Изучение теоретических основ исследования бухгалтерского учета страховых взносов организации.
Рассмотрение методических основ оценки регулирования системы бухгалтерского учета страховых взносов организации.
Формирование рекомендаций по улучшению системы бухгалтерского учета страховых взносов организации.

	Корпоративная социальная ответственность ООО «РесурсОйл».
	регулирования системы бухгалтерского учета страховых взносов организации. Описание и экономический анализ объекта исследования - предприятия ООО «Ресурс Ойл». Формирование рекомендаций по улучшению системы бухгалтерского учета страховых взносов организации. Корпоративная социальная ответственность ООО «РесурсОйл».
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
Раздел	Консультант
Корпоративная социальная ответственность	Ермушко Жанна Александровна
Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	26.03.2018 г.

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Воробьева Ирина Повловна	К.э.н		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б3А1	Искандарова Гулноз Сакенкизи		

**Планируемые результаты обучения по направлениям подготовки
38.03.01 Экономика**

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных

Код	Результат обучения
	стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 86 страниц, 10 рисунков, 23 таблиц, использовано 49 источников.

Данная выпускная квалификационная работа освещает актуальные вопросы эффективного управления бухгалтерского учета страховых взносов.

Ключевые слова: социальные фонды, размер начислений, расчет с персоналом, начисление больничного, отпускных.

Объектом исследования является ООО «Ресурс Ойл»

Цель работы - изучение основных аспектов бухгалтерского учета страховых взносов организации.

Рассмотрены законодательные нормативы, условия уплаты, основные льготы по уплате страховых взносов. Также проанализированы порядок начисления и перечисления страховых взносов в коммерческих учреждениях, приведены примеры. Показано применение журнала операций номер 6 и номер 2. Проведена оценка результатов проведенного анализа исследуемого предприятия. По итогам оценки предложены рекомендации по использованию полученных результатов для исчисления и уплате страховых взносов.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы для проведения расчетов использовалась вычислительная техника. Для построения графиков и диаграмм использовалась система электронных таблиц MS Excel и программные средства Delphi.

Степень внедрения: основные выводы и рекомендации, предложенные в результате написания дипломной работы, были доведены до руководства и бухгалтерии ООО «Ресурс Ойл», и будут использованы в деятельности предприятия.

Область применения – предприятие ООО «Ресурс Ойл»

В будущем планируется продолжить практическую деятельность по тематике дипломной работы.

Оглавление

Введение	9
1. Страховые взносы, порядок исчисления	10
1.1. Законодательство о страховых взносах	10
1.2. Условие уплаты страховых взносов	14
1.3. Основные льготы по уплате страховых взносов	21
2. Страховые взносы, коммерческий учет.	25
2.1. Порядок начисления в коммерческих организациях	25
2.2. Порядок перечисления страховых взносов	33
2.3. Примеры начисления страховых взносов	36
3. Страховые взносы в бюджетных учреждениях	41
3.1. Счета бюджетного учета страховых взносов	41
3.2. Применение журнала операции № 6	47
3.3. Применение журнала операции № 2 для бюджетного учета по страховым взносам	49
4. Начисление страховых взносов в ООО "РесурсОйл"	55
4.1. Характеристика организации в ООО "РесурсОйл"	55
4.2. Работники организации и их заработные платы	60
4.3. Страховые взносы в ООО "РесурсОйл", начисление и перечисление	70
5. Социальная ответственность	74
6. Заключение	82
Список используемых источников	84

Введение

Актуальность проблемы. Отсутствие заинтересованности работодателей в уплате социальных страховых взносов требует новых путей улучшения работы всей системы пенсионного, медицинского и социального страхования. Государственная социальная реформа предполагает внесение изменений в организацию работы по начислению и сбору страховых платежей.

С 2010 года в России была создана новая система социального страхования населения. Учитывая особую важность социального фактора, его влияния на общественные процессы, государство создает системы обязательного государственного социального страхования, дающее возможность значительной концентрации ресурсов во внебюджетных фондах и, тем самым, обеспечение социальной защиты населения страны.

Рассмотрение вопросов связанных с данной тематикой носит как теоретическую, так и практическую значимость.

В связи с этим, целью исследования является изучение темы "Страховые взносы: действующий механизм исчисления и уплаты, направления совершенствования".

Для достижения вышеуказанной цели необходимо рассмотреть следующие задачи:

- исчисление и уплата страховых взносов во внебюджетные фонды, теоретические основы;
- варианты совершенствования действующего механизма исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды;
- произведен анализ действующего механизма исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды;
- проведение мониторинга и изучение правового и программного обеспечения.

Объектом данной работы являются страховые взносы.

Предметом - настоящий механизм исчисления и уплаты, направления совершенствования страховых взносов.

Теоретической основой данной работы является законодательство Российской Федерации, также в процессе написания квалификационной работы были использованы законодательная база с последними обновлениями и дополнениями, учебно-методические пособия, учебники, статьи журналов, электронные ресурсы, статистические данные РФ, а также научная и учебная литература по изучаемой теме, которые составили информационную базу данной работы.

Президентом РФ промульгированы следующие федеральные законы: от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" и от 24.07.2009 г. № 213-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) РФ в связи с принятием федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования".

Таким образом, законодательно был закреплен переход с 1 января 2010 года от единого социального налога (ЕСН) к страховым взносам и целый ряд изменений в порядке финансирования выплат, которые осуществляются в настоящее время за счет средств Фонда социального страхования.

В зависимости от категории плательщиков, на переходный период (2010 - 2014 годов) установлены пониженные тарифы страховых взносов. Данные льготы касаются

сельхозтоваропроизводителей,

техниковнедренческих организаций особых экономических зон, организаций, использующих труд инвалидов. С 2010 года страховой тариф в Фонд социального страхования РФ останется на прежнем уровне и составит 2,9%.

В случае наличия задолженности ФСС РФ перед страхователем по ЕСН (в части превышения расходов на цели обязательного социального страхования), страхователю необходимо обратиться в исполнительные органы Рязанского регионального отделения Фонда социального страхования РФ (филиалы, уполномоченные на территориях) за возмещением денежных средств.

Необходимо обратить внимание на тот факт, что за возвратом излишне уплаченных сумм по ЕСН следует обращаться в территориальные налоговые органы.

Хотелось бы отметить, что изменения в законодательстве не задела системы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также порядка уплаты взносов по данному виду страхования.

Индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы и другие категории лиц, самостоятельно обеспечивающие себя работой, должны уплачивать страховые взносы на коды бюджетной классификации, на которых учитываются страховые взносы в виде фиксированного платежа. Поскольку с 1 января 2010 года понятие "страховых взносов в виде фиксированного платежа" в законодательстве отсутствует, страховые взносы уплачиваются на коды бюджетной классификации, на которых учитываются страховые взносы, уплачиваемые исходя из стоимости страхового года.

Методы исследования, используемые для достижения цели данной работы: аналитические, группировок, сравнения, комплексно-экономического анализа, экономико-статистические.

Значимость выполняемой выпускной квалификационной работы состоит в том, что выводы могут стать теоретической основой для написания дипломного исследования и иного рода работ, для подготовки материалов в

целях учебного процесса. Кроме того результаты дипломной работы можно применить при совершенствовании законодательства РФ в части процесса управления страховыми взносами.

Структура дипломной работы представляет из себя: введение, пять логически выстроенных глав, заключение, список литературы и использованных источников.

1 Страховые взносы, порядок исчисления

1.1 Законодательство о страховых взносах

С 1 января 2017 г. вступила в силу новая глава 34 «Страховые взносы» НК РФ (введена Федеральным законом от 3.07.16 г. № 243-ФЗ), одновременно утратил силу Федеральный закон от 24.07.09 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее — Закон № 212-ФЗ). Рассмотрим отличия в правовом регулировании исчисления и уплаты страховых взносов до и после 1 января 2017 г.[1].

Круг плательщиков страховых взносов определен в ст. 419 НК РФ. В ней, как и ранее в Законе № 212-ФЗ предусмотрены две большие категории — плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и плательщики, не производящие такие выплаты[2].

В первой категории выделяются организации, индивидуальные предприниматели, а также физические лица, не являющиеся ИП. При этом для последних изменился порядок постановки на учет. Как разъяснено в письме Минфина России от 1.07.16 г. № 03-02-08/38619, до 1 января 2017 г. постановка на учет в налоговых органах физических лиц, не относящихся к ИП, осуществляется налоговым органом по месту жительства физического лица на основе информации, представляемой органами, поименованными в пп. 1–6 ст. 85 НК РФ, либо на основании заявления физического лица (представляемого в налоговый орган по месту жительства физического лица) [3].

С 1 января 2017 г. заявление физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, о постановке на учет в налоговом органе по месту жительства (месту пребывания — при отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации) может быть подано в любой налоговый орган [4].

Вторую категорию составляют лица, занимающиеся частной практикой.

В целом данные положения повторяют указанные ранее в ст. 5 Закона № 212-ФЗ нормы, которые определяли плательщиков страховых взносов.

Сохранено и положение о том, что если лицо относится к нескольким категориям плательщиков страховых взносов (т. е. одновременно и производит выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и самостоятельно получает доход), исчисление и уплату страховых взносов такое лицо обязано производить самостоятельно по каждому основанию.

Имеется, однако, одно существенное изменение, заключающееся в том, что теперь среди плательщиков страховых взносов указаны арбитражные управляющие, оценщики, медиаторы и патентные поверенные.

При этом оценщики, медиаторы и патентные поверенные с 1 января 2017 г. станут плательщиками страховых взносов впервые, в то время как в отношении арбитражных управляющих относительно положений ст. 5 Закона № 212-ФЗ существовала позиция, поддерживаемая судами, согласно которой они в целях обязательного пенсионного страхования как лица, занимающиеся частной практикой, приравнивались к индивидуальным предпринимателям и являлись страхователями (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 4.04.16 г. № Ф07-1264/2016 по делу № А56-33700/2015)[5].

Как и ранее в Законе № 212-ФЗ, для организаций и ИП, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, объектом обложения страховыми взносами будут являться (ст. 420 НК РФ) выплаты в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений, а также по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

Для физических лиц, не являющихся ИП и производящих выплаты и иные вознаграждения другим физическим лицам, объектом являются выплаты по трудовым договорам (контрактам) и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг в пользу физических лиц[6].

Для плательщиков, не производящих выплаты и иные вознаграждения другим физическим лицам, объектом признается фиксированный размер; при этом НК РФ связывает его с минимальным размером оплаты труда. Алгоритм расчета соответствующего размера приведен в ст. 430 НК РФ.

Перечень выплат, которые в любом случае не признаются объектом обложения страховыми взносами, не изменился.

Как разъяснялось в письме Минздравсоцразвития России от 23.03.10 г. № 647–19, выплаты сотрудникам, которые в трудовых договорах с ними прямо не прописаны, тем не менее подлежат обложению страховыми взносами как производимые в рамках трудовых правоотношений работников с работодателем и значит связанные с ним трудовыми договорами (за исключением сумм, указанных в ст. 9 Закона № 212-ФЗ)[7].

Данные выводы по аналогии применимы и в отношении определения объекта обложения страховыми взносами после 1 января 2017 г.

В связи с этим к объекту обложения страховыми взносами относятся все виды выплат и иных вознаграждений, начисленных (выплачиваемых) плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц, работающих по трудовым договорам, независимо от наличия или отсутствия указания на данные выплаты непосредственно в трудовом договоре.

Минздравсоцразвития России указывало, что в ряде случаев застрахованные физические лица могут выполнять организации трудовую функцию и получать плату за работу без заключения с ними трудовых или гражданско-правовых договоров на выполнение работ, оказание услуг (например, государственные гражданские служащие, муниципальные

служащие, лица, замещающие государственные должности РФ, субъекта РФ, муниципальные должности на постоянной основе, члены производственных кооперативов).

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организацией в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию, с которыми в соответствии с законодательством ни трудовые, ни гражданско-правовые договоры не заключаются, за выполнение ими трудовой функции, работ, услуг, подлежат обложению страховыми взносами[8].

Уплата страховых взносов за указанных застрахованных лиц осуществляется теми организациями, которые по отношению к ним являются страхователями: например, за государственных гражданских служащих — органами государственной власти, в которых они проходят государственную службу, за членов производственных кооперативов - производственными кооперативами, за священнослужителей – религиозными организациями.

Выплаты, которые производятся таким физическим лицам другими организациями, не состоящими с ними в соответствующих правоотношениях, объекту обложения страховыми взносами неотносятся.

Перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, приведенный в ст. 422 НК РФ, несколько отличается от того перечня, что был закреплен в ст. 9 Закона № 212-ФЗ[9].

Так, в новом перечне не указаны взносы работодателя, уплачиваемые в соответствии с законодательством РФ о дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников, которые до 1 января 2017 г. не облагаются страховыми взносами.

Теперь в НК РФ содержится положение о том, что при оплате плательщиками расходов на командировки работников не будут облагаться страховыми взносами суточные, только предусмотренные п. 3 ст. 217 НК РФ [10].

Ранее при оплате расходов на командировки работников суточные не облагались страховыми взносами независимо от размера.

С 1 января 2017 г. при оплате работодателем работнику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий обложению страховыми взносами, не включаются суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, но не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и не более 2500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке [11].

В письме ФСС РФ от 14.04.15 г. № 02-09-11/06–5250 разъяснялось, что в ст. 9 Закона № 212-ФЗ работники-опекуны поименованы в числе лиц, которым может быть оказана единовременная материальная помощь, в связи с чем размер и период выплаты такой материальной помощи для начисления на нее страховых взносов применялись и в отношении выплат работникам, оформившим опеку над несовершеннолетними детьми [12].

При этом в Законе № 212-ФЗ, хотя и присутствует указание на выплаты опекунам, условия произведения таких выплат для целей начисления на них страховых взносов не приведены [13].

С 1 января 2017 г. прямо указывается, что не облагаются страховыми взносами суммы единовременной материальной помощи, оказываемой опекунам при установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после установления опеки, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка.

В рамках налоговых проверок налоговые органы будут проверять суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, на соответствие ст. 422 НК РФ [14].

При этом необходимо иметь в виду, что перечень расходов, оплата которых не облагается страховыми взносами, установленный ст. 422 НК РФ, является исчерпывающим, и оплата расходов, не поименованных в ней, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

1.2. Условия уплаты страховых взносов

Согласно ст. 423 НК РФ сохраняется применявшийся ранее в Законе № 212-ФЗ подход о том, что расчетный период равен календарному году, а отчетный — трем месяцам.

При этом определение первого и последнего расчетного периода для случаев, когда организация создана после начала календарного года или ликвидирована (реорганизована) до окончания календарного года должно производиться теперь по общим положениям ст. 55 НК РФ [15].

С 1 января 2017 г. по новым правилам при создании организации в день, попадающий в период с 1 по 31 декабря, первым расчетным периодом для нее является период со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания (ранее — до конца года, в котором организация была создана).

Если организация была создана в день, попадающий в период с 1 по 31 декабря текущего календарного года, и ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, следующего за годом создания, расчетным периодом для нее будет являться период времени со дня создания до дня ликвидации (реорганизации) данной организации.

Данные специальные правила распространяются только на организации. На индивидуальных предпринимателей они не распространяются (письмо Минфина России от 27.07.11 г. № 03-11-11/195).

Закон № 212-ФЗ, ст. 421 НК РФ предусматривает определение базы для начисления страховых взносов отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом. Сохраняется понятие предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [16].

Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в 12 раз, и следующих применяемых к нему

повышающих коэффициентов на соответствующий календарный год (в 2017 г. — 1,9, 2018 г. — 2,0, 2019 г. — 2,1, 2020 г. — 2,2, 2021 г. — 2,3).

На 2016 г. постановлением Правительства РФ от 26.11.15 г. № 1265 предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством для плательщиков страховых взносов в отношении каждого физического лица установлена в размере 718 000 руб. нарастающим итогом, предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в ПФР, в отношении каждого физического лица установлена в размере 796 000 руб. нарастающим итогом[17].

В 2017—2018 гг. для плательщиков страховых взносов установлены следующие тарифы страховых взносов, применяемые по общему правилу (ст. 426 НК РФ):

1) на обязательное пенсионное страхование:

в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование — 22%; свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование — 10%;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования — 2,9%;

на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25.07.02 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»), в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному

виду страхования — 1,8%;

3) на обязательное медицинское страхование — 5,1%.

Плательщики страховых взносов, применяющие пониженные тарифы страховых взносов в соответствии со ст. 427 НК РФ, с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную предельную величину базы для начисления страховых взносов, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование не уплачивают [18].

Ранее аналогичные разъяснения были приведены в письме Минтруда России от 30.01.15 г. № 17-3/В-37 применительно к Закону № 212-ФЗ.

С 1 января 2017 г. не будут иметь право на пониженные тарифы страховых взносов следующие категории плательщиков страховых взносов:

1. сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие критериям, указанным в ст. 346.2 НК РФ;

2. организации народных художественных промыслов и семейные (родовые) общины коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования;

3. организации и ИП, применяющие ЕСХН;

4. плательщики страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являющимся инвалидами I, II или III группы;

5. плательщики страховых взносов — российские организации и ИП, осуществляющие производство, выпуск в свет (в эфир) и (или) издание средств массовой информации;

6. организации, оказывающие инжиниринговые услуги.

Еще одно изменение, касающееся пониженных тарифов страховых взносов, затрагивает организации и ИП, применяющих УСН и осуществляющих один из «льготных» видов деятельности. Сам перечень таких видов деятельности не изменился. С 1 января 2017 г. соответствующие организации и

ИП будут иметь право на пониженные тарифы страховых взносов, только если их доходы за налоговый период не превышают 79 млн руб. (ранее какая-либо предельная величина в данном контексте не была закреплена) [19].

В течение 2017—2018 гг. тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование сохраняются в размере 20%, тарифы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и тарифы на обязательное медицинское страхование — в размере 0 процентов, если выполняются следующие условия:

1. соблюдение критерия оприменении организацией УСН;
2. доля доходов организации от реализации продукции и (или) оказанных услуг по основному виду деятельности составляет не менее 70% в общем объеме доходов;
3. доходы за налоговый период не превышают 79 млн руб.

письме Минтруда России от 25.11.15 г. № 17–3/В-571 отмечалось, что не установлено зависимости определения плательщиком страховых взносов критерия для применения пониженных тарифов страховых взносов в части доходов от реализации при осуществлении основного вида деятельности от определения этой организацией объекта налогообложения для целей уплаты налога в связи с применением УСН на основании НК РФ. Не установлено такой зависимости и главой 34 НК РФ [20].

Также продолжает оставаться актуальным разъяснение Минтруда России в письме от 2.07.14 г. № 17–4/В-295, согласно которому если у организации по итогам деятельности за отчетный период отсутствуют доходы, то она не подтверждает соответствие условию о необходимой доле доходов от осуществления указанного вида деятельности, а значит, организация должна применять общеустановленный тариф страховых взносов.

В случае, если организация по итогам деятельности за последующий отчетный период подтвердит соответствие упомянутому условию о доле доходов от осуществления основного вида экономической деятельности, она будет вправе применять пониженные тарифы страховых взносов с начала

отчетного (расчетного) периода и произвести перерасчет ранее уплаченных платежей по страховым взносам, рассчитанным исходя из максимального тарифа, путем их возврата или зачета.

Необходимо отметить, что положения определенной величине базы для начисления страховых взносов по-прежнему будут необходимы для расчета пособий временной нетрудоспособности, по беременности и родам, а также ежемесячного пособия по уходу за ребенком.

При определении базы необходимо учитывать одно изменение, касающееся определения цен в случае совершения сделок взаимозависимыми лицами. Ранее Закон № 212-ФЗ положений об этом не содержал.

Минздравсоцразвития России в письме от 5.08.10 г. № 2519–19 разъясняло, что если организация-работодатель приобретает в пользу работников товары (работы, услуги), цены (тарифы) на которые не регулируются государством, то указанные стороны договора при начислении страховых взносов на сумму этих товаров (работ, услуг) должны учитывать, чью стоимость следует рассчитывать исходя из цен приобретения таких товаров (работ, услуг) (включая налог на добавленную стоимость и акцизы) [21].

Теперь положения НК РФ о налоговом контроле сделок между взаимозависимыми лицами будут в полной мере применяться в отношении страховых взносов. Критерии взаимозависимости лиц установлены ст. 105.1 НК РФ.

Особенную сложность в исчислении страховых взносов на практике будут вызывать случаи реорганизации юридического лица.

С включением страховых взносов в НК РФ правовое регулирование данного вопроса изменилось, поскольку данный Кодекс в отличие от Закона № 212-ФЗ содержит специальную ст. 50, разъясняющую порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов при реорганизации юридического лица [22].

Исполнение обязанностей по уплате страховых взносов реорганизованного юридического лица возлагается на его правопреемника

(правопреемников) независимо от того, были ли известны до завершения реорганизации правопреемнику (правопреемникам) факты и (или) обстоятельства неисполнения или ненадлежащего исполнения реорганизованным юридическим лицом указанных обязанностей. При этом правопреемник (правопреемники) должен уплатить все пени, причитающиеся по перешедшим к нему обязательствам.

На правопреемника (правопреемников) реорганизованного юридического лица возлагается также обязанность по уплате причитающихся сумм штрафов, наложенных на юридическое лицо за совершение налоговых правонарушений до завершения его реорганизации.

Реорганизация юридического лица не изменяет сроков исполнения его обязанностей по уплате страховых взносов правопреемником (правопреемниками) этого юридического лица.

Сумма страховых взносов (пеней, штрафов), излишне уплаченная юридическим лицом или излишне взысканная до его реорганизации, подлежит зачету налоговым органом. Зачет производится не позднее одного месяца со дня завершения реорганизации в порядке, установленном НК РФ.

При этом п. 1.1 ст. 78 НК РФ устанавливает, что сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит зачету по соответствующему бюджету государственного внебюджетного фонда РФ, в который эта сумма была зачислена, в счет предстоящих платежей плательщика по этому взносу, задолженности по соответствующим пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату плательщику страховых взносов[23].

Решение о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 г., принимается соответствующими органами ПФР, ФСС РФ в течение 10 рабочих дней со дня получения письменного заявления (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью потелекоммуникационным каналам связи) страхователя

возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм страховых взносов, пеней и штрафов [24].

В случае если сумма излишне уплаченных страховых взносов возникает вследствие предоставления плательщиком страховых взносов уточненного расчета, 10-дневный срок исчисляется со дня завершения камеральной проверки указанного расчета.

Решение о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 г., принимается при отсутствии у плательщика задолженности, возникшей за данные периоды.

На следующий день после принятия решения о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов органы ПФР, ФСС РФ направляют его в соответствующий налоговый орган (ст. 21 Федерального закона от 3.07.16 г. № 250-ФЗ, далее — Закон № 250-ФЗ)[25].

1.3. Основные льготы по уплате страховых взносов

Сниженные тарифы могут использовать организации, чья деятельность направлена на внедрение результатов интеллектуального труда, права на которые находятся в исключительной собственности (в том числе и совместной) учредителей или участников этих организаций, а также их партнеров (бюджетных и автономных научных учреждений).

Тарифная ставка для таких организаций снижается

- взносы в ПФР: 8 % на 2017 г, 13 % на 2018 г, 20 % на 2019г;
- взносы в ФСС: 2 % на 2017 г, 2,9 % на 2018-2019 гг., в отношении иностранных лиц, а также лиц без гражданства и временно пребывающих – 1,8 %;
- взносы в ФОМС: 4 % на 2017 г, 5,1 % на 2018-2019 гг.

Для этого должны быть выполнены условия:

- НИИ осуществляет опытно-конструкторскую деятельность;
- деятельность ведется на УСН;

- в реестр учета внесены сведения о создании общества.

Льготы предоставляются компаниям и ИП, осуществляющим технико-внедренческую или туристско-рекреационную деятельность в особых экономических зонах. Тарифные ставки аналогичны.

Снижена ставка для организаций-резидентов, осуществляющих деятельность по разработке информационных систем и программного обеспечения для ЭВМ, а также оказывающих услуги по модификации и адаптации программ и систем для ЭВМ [26].

Тарифная ставка до 2023 года включительно:

- взносы в ПФР и ФСС - 8 %;
- взносы в ФОМС - 4%.

Чтобы получить право на льготу по страховым взносам, должны быть соблюдены следующие условия:

- получен документ о государственной аккредитации;
- доход от основной деятельности составляет 90 % за отчетный период;
- среднесписочная численность (ССЧ) более семичеловек.

Льготные условия по уплате взносов вправе применять также организации и ИП, получившие статус [27]:

- участника свободной экономической зоны в соответствии с ФЗ № 377 от 29.11.2014г;
- резидента зон опережающего социально-экономического развития в соответствии с ФЗ № 473 от 29.12.2014г;
- резидента порта Владивосток.

Для них действуют следующие ставки:

- ПФР - 6%;
- ФСС – 1,5%;
- ФОМС – 0,1%.

Льготы действительны в течение 10 лет с момента получения вышеуказанного статуса.

Льготные условия вправе применять работодатели членов экипажей судов, зарегистрированных вобщем реестре РФ. Оплата страховых взносов для таких организаций происходит по ставке 0 % до 2027 г [28].

Снижена ставка организациями ИП на УСН, основной вид деятельности которых соответствует следующим кодам ОКВЭД: 9, 10.1-10.8, 11.07,13-17,20-23,24.33,24.34,25-28,30,31.0,33.12,32.5,33.13,33.14,33.2, 95.12,32.2,32.3,32.9,32.13,32.4,72,85-88,75.0,93.11,93.19,38.3,41-43, 45.2,37,38.1,38.2,81.29.9,49-53,60,61.1,79,95.2,96,68.32,59.1,91.01-91.04 , 62, 63.1, 95.1, 47.73, 47.74. Льготы по страховым взносам применяются при объеме доходов не более 79 млн руб., когда часть прибыли от основного вида деятельности составляет 70%[29].

Тарифная ставка до 2018 года включительно:

- взносы в ПФР -20%;
- взносы в ФСС и ФОМС -0%.

Те же тарифы и условия действуют для частных некоммерческих организаций на УСН, осуществляющих деятельность в сфере социального обслуживания.

Аналогичные процентные ставки также действуют для:

- организаций на ЕНВД, осуществляющих фармацевтическую деятельность;
- благотворительных организаций на УСН;
- ИП на патентной системе налогообложения для части выплаченных вознаграждений в пользу лиц, осуществляющих деятельность, указанную в патенте.

Также освобождены от выплат в ФСС и ФОМС организации, являющиеся участниками проекта «Сколково». Ставка выплат в ПФР для них снижена и составляет 14 %. Льготные условия действуют в течение 10 лет с момента получения статуса участника [30].

В ФСС не платятся взносы за тех, кто работает по гражданско-правовым договорам, если на это нет прямого указания в договоре, а также ИП, если они

не встали на учет в фонде соцстраха. Для ИП предусмотрена исключительно добровольная постановка на учет и уплата взносов в ФСС. При этом взносы в ФОМС пообъем категориям платятся в обычном порядке (Таблица 1).

Таблица 1 – Сводная таблица пониженным тарифам для страховых взносов в 2018 году [31].

Категория плательщиков	ПФР	ФФОМС	ФСС	Итого
Аптечные организации и ИП (с лицензией фармацевта), на ЕНВД	20%			20%
НКО на УСН, ведущие деятельность в области соц. обслуживания, науки, образования, здравоохранения, спорта, культуры искусства				
Организации и ИП на УСН (льготные виды деятельности). При условии получения дохода не превышающего 79млн.руб.				
Благотворительные организации на УСН				
ИП на ПСН (за исключением: торговли, общепита и сдачи в аренду имущества)				
Участники свободной экономической зоны в Крыму и Севастополе	6%	0,1%	1,5%	7,6%
Хозяйственные общества и партнерства, осуществляющие деятельность в области ИТтехнологий и соответствующие условиям пп.1 и 2ст. 427 НК РФ				
Организации, получившие статус участника проекта "Сколково"	14%			14%
Организации и ИП, осуществляющие выплаты членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов				0%
Организации в области ИТ(при условии, что доходы от этой деятельности по итогам 9 месяцев не менее 90%, а количество работников не менее 7 человек	8%	4%	2%	14%

Указанные льготы способствуют развитию определенных видов деятельности, поддерживают малый бизнес.

2 Страховые взносы, коммерческий учет

2.1. Порядок начисления в коммерческих организациях

С 2017 года все функции по контролю за уплатой взносов (кроме взносов за травматизм) переходят к ФНС, осталась отчетность, которую надо сдавать в фонды.

В Пенсионный фонд:

- ежемесячная СЗВ-М – не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным (ранее было до 10 числа);
- раз в год сведения персонифицированного учета (СЗВ-Стаж) – не позднее 1 марта 2019 года за 2018 [32].

В Фонд социального страхования:

- обновленная форма 4-ФСС, сроки сдачи те же - не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (на бумажном носителе) и не позднее 25-го числа для электронной отчетности (при количестве работников более 25 человек) [33].

В налоговую инспекцию сдаётся единый расчёт, который объединил в себе в себе сведения, ранее входившие в формы РСВ и 4-ФСС. Сдавать единый расчёт по взносам надо не позднее 30-го числа следующего за отчетным периодом (п. 7 ст. 431 НК РФ) [34].

Для получения сведений о взносах счет 69 «Расчеты по социальному страхованию» подразделяют на три субсчета, а именно:

- 69.1 — сведения о перечислениях в ФСС;
- 69.2 — сведения о перечислениях в ПФР;
- 69.3 — сведения о перечислениях в ФФОМС.

Субсчет 69.1 дополнительно разбивают на счета второго порядка (69.1.1 — соцстрахование; 69.1.2 — страхование от травматизма) или используют дополнительный субсчет счета 69 (например, 69.11) для учета взносов на травматизм [35].

Такая группировка по счетам позволяет отслеживать все перемещения

денежных средств по каждому из фондов. После 2014 года подразделение субсчетов 69.2 и 69.3 на дополнительные уже не требуется в связи с изменением законодательства (Таблица 2).

Таблица 2 – Запись хозяйственных операций при начислении страховых взносов:

Операция	Дебет	Кредит
Начислены страховые взносы на заработную плату	20	69
Начислены страховые взносы на заработную плату вспомогательного персонала	23	69
Начислены страховые взносы на заработную плату общепроизводственному персоналу	25	69
Начислены страховые взносы на заработную плату общехозяйственному персоналу	26	69
Начислены страховые взносы на заработную плату работников торговых организаций	44	69

Согласно п. 1 ст. 3 Закона 212-ФЗ на счета ПФР поступают взносы не только в ПФР, но и в ФФОМС. ПФР обеспечивает контроль правильности исчисления взносов по РСВ-1 и их своевременное поступление. ПФР и ФФОМС осуществляют обмен информацией по взносам [36].

В ходе проверок налоговой будут сличать учетные данные счета 69 с показателями карточек по начислению страховых взносов, главной книгой, РСВ-1 (распоряжение правления ПФР от 3 февраля 2011 года № 34р).

При начислении взносов фирмы делают проводку по ним, относя начисленные суммы на те же счета, на которые попадает относящаяся к ним заработная плата: Дт 20 (23, 25, 26, 29, 44) Кт 70. Если в организации используют для учета затрат несколько счетов, то страховые взносы будут распределены между счетами так же, как и заработная плата.

При уплате взносов в ПФР страхователи, не прошедшие аттестацию рабочих мест или сделавшие ее до 2014 года по ныне не действующим правилам, применяют дополнительный тариф 9%, если они используют трудящихся на подземных работах или в цехах с вредными условиями производства, и 6%, если выполняются работы, оговоренные впп. 2–18 ч. 1 ст.

30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ «О страховых пенсиях» [37].

По результатам проведения специальной оценки производства ставка доптарифа может быть изменена. Предельная величина базы для применения доптарифа не установлена, поэтому он будет начисляться весь расчетный период.

При начислении взносов в фонды делают проводки, в которых по дебету указывают счет учета затрат, а по кредиту – субсчета счета 69 для соответствующих взносов в каждый из фондов. Так, например, начисление взносов в ПФР отражается проводкой: Дт 20 (23, 25, 26, 29, 44) Кт 69.2. Аналогично оформляют проводки и для других фондов [38].

В проводках не используют счет 70, поскольку страховые взносы с зарплаты сотрудников не удерживают.

В ст. 431 НК РФ сохранены перешедшие из Закона № 212-ФЗ положения о том, что в течение расчетного периода страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей (теперь они называются суммами страховых взносов, исчисленными для уплаты за календарный месяц). Такие платежи, как и прежде, подлежат уплате в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за соответствующим календарным месяцем [39].

Также сохранены положения о том, что сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, определяется в рублях и копейках.

Уплата страховых взносов попрежнему будет осуществляться отдельными расчетными документами, но направляться они будут все в налоговый орган.

Как и ранее Закон № 212-ФЗ, НК РФ предусмотрена обязанность плательщиков страховых взносов вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты. При этом специальная форма ведения такого учета НК РФ не установлена.

Ранее в целях оказания практической помощи плательщикам в организации и унификации ведения индивидуального учета совместным письмом ПФР от 26.01.10 г. № АД-30-24/691 и ФСС РФ от 14.01.10 г. № 02-03-08/08-56П рекомендована для использования форма карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов [40].

Очевидно, что аналогичная карточка должна будет применяться и с 1 января 2017 г.

За неуплату или неполную уплату сумм страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов, иного неправильного исчисления страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия) плательщиков страховых взносов ранее ответственность была предусмотрена ст. 47 Закона № 212-ФЗ. При этом данная статья предусматривала ответственность уже за факт неуплаты или неполной уплаты сумм страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов, а не за факт неправильного ведения учета (повлекшего занижение базы).

Таким образом, исключительно за факт неправильного ведения плательщиком страховых взносов учета объектов обложения страховыми взносами к ответственности он привлекаться не мог.

Однако после 1 января 2017 г. разрешение данного вопроса может быть уже иным.

По-прежнему в НК РФ прямо ответственность за неправильное ведение учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов не установлена.

Между тем вопреки от Закона № 212-ФЗ НК РФ содержит ст. 120.

Пункт 1 данной статьи предусматривает ответственность за грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода [41].

Пункт 3 данной статьи устанавливает повышенную ответственность за

те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов)[42].

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей настоящей статьи понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

Официальным органам и судам предстоит выработать подходы относительно того, может ли ст. 120 НК РФ применяться за факт неправильного ведения плательщиком страховых взносов учета объектов обложения страховыми взносами [43].

Как разъясняется в Информации ФСС РФ, размещенной на официальном сайте 24.08.16 г., ст. 431 НК РФ предусмотрена возможность плательщиками страховых взносов зачета произведенных расходов на выплату страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством РФ в счет уплаты страховых взносов. При этом действие нормы, в соответствии с которой плательщики страховых взносов вправе сумму страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством уменьшить на сумму произведенных ими расходов на выплату страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования ограничено до 31.12.18 г. включительно.

Таким образом, в регионах РФ, не перешедших на «прямые выплаты» страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, принцип зачетного механизма уплаты страховых взносов сохраняется до 31.12.18 г. включительно.

Сроки представления отчетности плательщиками, производящими выплаты и вознаграждения физическим лицам с 1 января 2017 г. будут установлены иные.

Теперь расчеты по страховым взносам в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных подразделений организаций, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, должны будут представляться не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом [44].

При этом порядок представления отчетности регламентируется общими правилами НК РФ.

На основании п. 3 ст. 80 НК РФ налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронной форме вместе с документами, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации (расчету). Налогоплательщики, плательщики страховых взносов вправе представить документы, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации (расчету) в электронной форме.

Налоговые декларации (расчеты) представляются в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) по установленным форматам в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утверждаемым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, если иной порядок предоставления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством РФ,

следующими категориями налогоплательщиков (плательщиков страховых взносов): налогоплательщиками (плательщиками страховых взносов), среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек; вновь созданными (в том числе при реорганизации) организациями, численность работников которых превышает 100 человек; налогоплательщиками (плательщиками страховых взносов), не указанными выше, для которых такая обязанность предусмотрена частью второй НК РФ применительно к конкретному налогу (страховым взносам) [45].

При этом добавлено уточнение, согласно которому если в представляемом расчете сведения о совокупной сумме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, исчисленных плательщиком за расчетный (отчетный) период, не соответствуют указанной в данном расчете сумме исчисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по каждому застрахованному физическому лицу, такой расчет считается непредставленным, о чем плательщику не позднее дня, следующего за днем представления расчета, направляется соответствующее уведомление. В пятидневный срок со дня получения указанного уведомления плательщик страховых взносов обязан представить расчет, в котором устранено указанное несоответствие. В таком случае датой представления указанного расчета считается дата представления расчета, признанного первоначально непредставленным.

Еще одно изменение, касающееся обязанности по уплате страховых взносов и представлении отчетности в отношении обособленных подразделений. Ранее в Законе № 212-ФЗ содержалось указание на то, что таким подразделениям должны быть открыты счета в банках, и они должны иметь отдельный баланс.

С 1 января 2017 г. обязанность по уплате страховых взносов и представлению расчетов по страховым взносам возложена на организации по месту нахождения любых расположенных на территории РФ обособленных подразделений, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу

физических лиц.

Понятие обособленного подразделения закреплено ст. 11 НК РФ — любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или нет его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, а также от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца. В связи с этим в письме Управления ФНС России по г. Москве от 2.02.16 г. № 12–18/008798 указано, что согласно ст. 209 ТК РФ под рабочим местом понимается место, где работник должен находиться или куда ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя [46].

Учитывая изложенное, если деятельность организации осуществляется вне места ее нахождения в течение срока, превышающего один месяц, то указанная деятельность приводит к созданию обособленного подразделения и, следовательно, организация подлежит постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения соответствующего обособленного подразделения.

Отсутствие какого-либо признака обособленного подразделения из перечисленных в п. 2 ст. 11 НК РФ не ведет к созданию организацией обособленного подразделения.

Необходимо учитывать, что представление отчетности за 2016 г. будет производиться в том же порядке, что и раньше (т. е. сроки и органы — получатели отчетности будут прежние). Новые правила действуют начиная с отчетности за I квартал 2017 г.

При этом старый порядок будет действовать и в отношении представления уточненных расчетов по страховым взносам по любым отчетным (расчетным) периодам до 1 января 2017 г. (ст. 20, 23 Закона № 250-ФЗ) [47].

Такие элементы обложения страховыми взносами, как порядок

исчисления страховых взносов, а также порядок и сроки их уплаты, в отношении плательщиков, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, определены ст. 432 НК РФ.

Сохранены перешедшие из Закона № 212-ФЗ положения о том, что страховые взносы такими плательщиками уплачиваются пообщему правилу не позднее 31 декабря текущего календарного года, если иное не предусмотрено настоящей статьей. Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода плательщика страховых взносов, превышающего 300 000 руб. за расчетный период, уплачиваются плательщиком страховых взносов не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим календарным годом.

НК РФ, как и ранее Закон № 212-ФЗ, не предусматривает обязанности плательщиков страховых взносов, не производящих выплат и иных вознаграждений физическим лицам, уплачивать страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей в течение расчетного периода.

Необходимо исчислять сумму страховых взносов отдельно в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и страховых взносов на обязательное медицинское страхование. Уплачивать страховые взносы нужно будет отдельными расчетными документами, как и ранее, однако направлять их нужно будет в налоговый орган [48].

Необходимо отметить, что срок представления отчетности главами крестьянских (фермерских) хозяйств изменится: сейчас действует правило о представлении отчетности в соответствующий территориальный орган ПФР до 1 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом, а начиная с отчетности за 2017 г. срок будет другой — до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Отметим, что НК РФ, так же как и Закон № 212-ФЗ, не указывает на представление отчетности иными плательщиками, не осуществляющими выплат и иных вознаграждений физическим лицам, кроме глав крестьянских (фермерских) хозяйств.

2.2. Порядок перечисления страховых взносов

Перечисление страховых взносов производят ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем начисления (п. 5 ст. 15 Закона № 212-ФЗ). При перечислении денежных средств на оплату взносов по дебету указывают номер субсчета соответствующего фонда, а по кредиту — счет 51, на котором отражают расчетные счета фирмы. Проводка по уплате взносов (на примере пенсионного фонда) следующая: Дт 69.2 Кт 51. Аналогично делают проводки и для других субсчетов каждого из фондов (Таблица 3).

Таблица 3 – Запись хозяйственных операции при начислении страховых взносов:

Операция	Дебет	Кредит
Перечислены страховые взносы	69	51

Перечисление страховых взносов по каждому из фондов должно проводиться отдельными платежными поручениями (п. 8 ст. 15 Закона № 212-ФЗ). При уплате взносов в фонды нужно обратить особое внимание на сроки их оплаты. За несвоевременное перечисление страховых взносов организациям начисляют пени. Пени рассчитывают за каждый день просрочки оплаты со дня, следующего за сроком оплаты (п. 3 ст. 25 Закона № 212-ФЗ), по день уплаты включительно. Величину процента пени берут из расчета 1/300 ставки рефинансирования ЦБ (п. 6 ст. 25 Закона № 212-ФЗ). С 2016 года ставка рефинансирования приравнена к ключевой ставке, и ее величина стала больше [49].

Если организация не представила также и расчет по взносам в соответствующий фонд, то дополнительно будет выписан штраф. Он составит 5% (п. 1 ст. 46 Закона № 212-ФЗ) за каждый месяц просрочки. Его рассчитывают от суммы начисленных взносов за последние 3 месяца. Максимальный штраф — 30% от этой суммы, минимальный — 1 000руб.

Проводкой при начислении штрафа или пени будет Дт 91 Кт 69.1. Здесь использован счет 91 «Прочие доходы и расходы». Правда, существует другое мнение, что в этом случае нужно использовать счет 99. Выбор счета зависит от

принятого в бухгалтерском порядке учета таких расходов, закрепленного в учетной политике организации.

Когда бухгалтеру нужно начислить пособие по временной нетрудоспособности из средств фонда социального страхования, используют проводку: Дт 69.1.1 Кт 70 (для обычного больничного) или Дт 69.1.2 (69.11) Кт 70 (для пособия в связи с производственной травмой).

С 2011 года изменился порядок расчета этого пособия. Первые 3 дня его оплачивает организация, остальные — ФСС. Для расчета используют данные о заработке за 2 года до наступления страхового случая. Сумма пособия за календарный месяц не должна быть меньше МРОТ (6 204 руб. в 2016 году).

Суммы, перечисляемые в ФСС фирмой, можно уменьшить на расходы по оплате:

- пособий по временной нетрудоспособности за счет ФСС;
- путевок для лечения трудящихся, занятых во вредных или опасных условиях труда.

Оплачивают путевки этим работникам за счет средств ФСС на основании подп. 5 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 3 декабря 2012 года № 219-ФЗ. Организация оплачивает путевки, а затем уменьшает на данную сумму взносы в ФСС. При этом выплаты не должны превышать 20% от суммы взносов за прошедший год.

До 2017 года страховые взносы нужно было перечислять отдельными платежными поручениями в каждый внебюджетный фонд: ПФР, ФФОМС и ФСС (ч. 4 ст. 16 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). С 2017 года администратором пенсионных, медицинских и взносов на случай нетрудоспособности и в связи с материнством (кроме взносов «на травматизм») становится ФНС. Поэтому с платежей за январь 2017 года в платежных поручениях на перечисление данных взносов в качестве получателя нужно указывать Федеральную налоговую службу. В связи с этим должны утверждены и новые коды бюджетной классификации (КБК) для уплаты взносов (ст. 6 Бюджетного кодекса РФ, п. 1 ст. 30 НК РФ) (Таблица 4).

Таблица 4– Новые КБК для страховых взносов с 2017 года

Вид взносов	Новые КБК
Пенсионные взносы	182 1 02 02010 06 1010 160
Взносы вФФОМС (медицинские)	182 1 02 02101 08 1013 160
Взносы в ФСС РФ (по нетрудоспособности и материнству)	182 1 02 02090 07 1010 160
Взносы на травматизм	393 1 02 02050 07 1000 160
Дополнительные пенсионные взносы по тарифу 1	182 1 02 02131 06 1010 160, если тариф не зависит от спецоценки; 182 1 02 02131 06 1020 160, если тариф зависит от спецоценки
Дополнительные пенсионные взносы по тарифу 2	182 1 02 02132 06 1010 160, если тариф не зависит от спецоценки; 182 1 02 02132 06 1020 160, если тариф зависит от спецоценки

Поскольку администратором повзносам «на травматизм» остался ФСС РФ, направлять платежные поручения на уплату данных взносов необходимо в адрес фонда на соответствующий КБК (п. 1.1 ст. 22 Закона № 125-ФЗ). КБК по этим взносам с 2017 года неизменился:

- страховые взносы – 393 1 02 02050 07 1000160;
- пени – 393 1 02 02050 07 2100160;
- штрафы – 393 1 02 02050 07 3000 160.

2.3. Примеры начисления страховых взносов

Проводки формируют в то время, к которому относятся расчёты по соцстрахованию и обеспечению. Типовые проводки для зачисления страховых сборов выглядят так (таблица 5)

Таблица 5 – Запись хозяйственных операций при начислении страховых взносов

Вид перечислений	Дебет	Кредит
Взносы в ПФР	20 (25, 26, 29, 44)	69.2
Уплата в ПФС	20 (25, 26, 29, 44)	69.1
Начисления в ФОМС	20 (25, 26, 29, 44)	69.3
Пеня за просрочку	91	69
Перечислены фиксированные суммы в фонды	69	51

Пример 1: За май работникам была начислена зарплата, общая сумма которой составляет 281555 р. Расчёт по страховым отчислениям в ПФР и ФФОМС производится с учётом тарифов так. Для ПФР: $281555 \times 22\% = 61942.1$. Для ФФОМС: $281555 \times 5,1\% = 14359.3$. Отсюда описание проводок (таблица 6).

Таблица 6 – Запись хозяйственных операций при начислении страховых взносов по примеру 1

Описание	Расчёт поотчислениям	Дебит	Кредит
Начислены взносы в ПФР.	61942.1	20.01	69.2
Начислены взносы в ФФОМС.	14359.3	20.01	69.3
Уплачены взносы (ПФР)	61942.1	69.2	51
Уплачены взносы (ФФОМС).	14359.3	69.3	51

Пример 2:

В январе 2012 года работнику основного производства И.И. Сидорову (1964 года рождения) была начислена заработная плата в сумме 18 000 руб. Организация уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 1%, а страховые взносы во внебюджетные фонды – по ставке 30%. Страховые взносы, начисленные на страховую часть пенсии, составят 3960 руб. (18 000 руб. X

22%). Для упрощения примера предположим, что при исчислении налога на доходы физических лиц Сидоров не имеет права на стандартные налоговые вычеты.

Бухгалтер «Пассива» должен сделать проводки (таблица 7.

Таблица 7 – Запись хозяйственных операции при начислении страховых взносов по примеру 2

Описание	Расчёт поотчислениям	Дебит	Кредит
Начислена зарплата работнику основного производства	18 000	20	70
Начислены взносы в ПФР.	3960 руб	20.01	69.2
Начислены взносы в ФФОМС.	918 руб	20.01	69.3

Пример 3:

Рассмотрим использование таблицы на примере трех компаний

(Таблица 7)

Таблица 7 – Запись хозяйственных операции при начислении страховых взносов

№	Название	Основной род занятий	Код
1	ООО «Инком»	Оптовая торговля кондитерскими изделиями, включая шоколад и замороженные десерты	ОКВЭД 51.36.2
2	ООО«ПрофСтрой»	Предоставляет услуги в области строительства зданий и сооружений	ОКВЭД 45.2
3	ООО«Гелиос»	Добыча руд и драгоценных металлов	ОКВЭД 13.20.41

В итоге для каждой из этих организаций тарифы по страховым взносам на травматизм будут такими (Таблица 8).

Таблица 8 – Запись хозяйственных операции при начислении страховых взносов

Название компании	ОКВЭД	Класс профессионального риска	Ставка
«Инком»	51.36.2	I	0,2
«ПрофСтрой»	45.2	VIII	0,9
«Гелиос»	13.20.41	XXIII	3,7

Пример 4: Турагентство «Престиж» предлагает отдыхающим экскурсионные билеты, атакжеместадляпроживанияи

транспортные средства. ОКВЭД–

В феврале 2018 года сотрудникам была начислена зарплата в общей сумме – 3 млн 500 тыс. руб., в том числе материальная помощь 32 тыс. руб. Определить размер страховых взносов в ФСС.

Решение

1. Рассчитаем базу для начисления взносов:

$$Б = 3\,500\,000 - 32\,000 = 3\,468\,000 \text{ руб.}$$

Согласно Классификации видов деятельности по риску, турагентство «Престиж» отнесено к I классу профессионального риска, которому соответствует тариф 0,2%. В итоге, отчисления по травмам равны:

$$\text{ВЗНОСЫ} = 3\,468\,000 \times 0,2 = 6936 \text{ руб.}$$

ФСС делает надбавки или скидки для некоторых предприятий. Поэтому размер итоговых взносов может быть дополнительно увеличен либо снижен.

Пример 5:

ООО «Империл-Строй» предлагает услуги в области инженерно-технического проектирования (ОКВЭД 74.20). Предприятию была предоставлена скидка по взносам в ФСС – 25%. В марте 2018 года компания начислила сотрудникам зарплату в размере 320 000 руб., а также инвалидам I и II групп – 73 000 руб. Определить величину взносов.

Решение

Деятельность компании ООО «Империл-Строй» относится к I классу профессионального риска, для которого установлен тариф 0,2%. Учитывая скидку 25%, ставка понизится до 0,15% ($0,2 - 0,2 \times 25\%$).

Взносы на страхование несчастным случаям составят:

- для основных сотрудников ООО:

$$320\,000 \times 0,15\% = 480 \text{ руб.}$$

- для работников-инвалидов ($0,2 - 0,2 \times 60\% = 0,08\%$):

$$73\,000 \times 0,08\% = 58,4 \text{ руб.}$$

- общая величина:

$$480 + 58,4 = 538,4 \text{ руб.}$$

Бухгалтер компании «Империял-Строй» должен начислить за март взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в размере 538,4 руб.

Пример 6:

Фирма «Оливетта», занимающаяся производством кухонной мебели (ОКВЭД 36.1), подписала трудовой контракт с иностранным сотрудником К.В. Григорян. Какую сумму необходимо начислить в ФСС по травмам, если работодатель сделал ему следующие выплаты за март 2018 года:

1. зарплата – 28 900 руб.;
2. премия – 5000руб.;
3. материальная помощь в связи с рождением сына –4000руб.

Решение:.

Определим базу для начисления страховых взносов:

$$Б = 28\,900 + 5000 - 4000 = 29\,900 \text{ руб.}$$

Согласно Классификации видов деятельности по рискам, деятельность компании «Оливетта» отнесена к VIII классу профессионального риска, которому соответствует тариф 0,9. Страховые взносы на травматизм для сотрудника-иностранца составят:

$$29\,900 \times 0,9\% = 269,1 \text{ руб.}$$

3 Страховые взносы в бюджетных учреждениях

3.1. Счета бюджетного учёта страховых взносов

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды являются обязательными платежами для работодателей, в том числе для государственных (муниципальных) учреждений: казенных, автономных, бюджетных. Порядок начисления, оформления документации, перечисления страховых взносов для учреждений любой формы собственности и его правового статуса является одинаковым. Ставки страховых взносов предусматривают наличие льготного режима по страховым взносам (для резидентов технико-внедренческих зон, сельскохозяйственных предприятий и пр.). В большинстве случаев на казенные, автономные, бюджетные учреждения распространяются общие условия.

В казенных учреждениях начисление страховых взносов ведется по дебету 140120213 («расходы на начисления на выплаты по оплате труда») и кредиту счетов страховых взносов. Бухгалтерские записи делаются в журнале операций № 6 либо № 8 (в зависимости от принятой учетной политики). Перечисление страховых взносов осуществляется по заявке на кассовый расход, операции записываются в журнале № 2. Ввиду того, что наше условное казенное учреждение X исполняет смету за 2011 г., воспользуемся ставками страховых взносов по этому году. Предположим, что работники учреждения родились после 1966 г. По коду 213 предусмотрена сумма страховых платежей 342 ден. ед (Таблица 9).

Таблица 9 – Бухгалтерские записи операций по начислению и перечислению страховых взносов в казенном учреждении X

№ п/п	Операция	По дебету счета	По кредиту счета	Сумма (ден. ед.)
1	Начисление страхового взноса в ПФ РФ (страховая часть пенсии)	140120213	130310730	200
2	Начисление страхового взноса в ПФ РФ (накопительная часть пенсии)	140120213	130311730	60
3	Начисление страхового взноса на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	140120213	130302730	29
4	Начисление страхового взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	140120213	130306730	2
5	Начисление страхового взноса в ФФОМС на обязательное медицинское страхование	140120213	130307730	21
6	Перечисление страхового взноса в ПФ РФ (страховая часть пенсии)	130310830	130405213	200
7	Перечисление страхового взноса в ПФ РФ (накопительная часть пенсии)	130311830	130405213	60
8	Перечисление страхового взноса на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	130302830	130405213	29
9	Перечисление страхового взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний			
10	Перечисление страхового взноса в ФФОМС на обязательное медицинское страхование	130307830	130405213	21
11	Перечисление страхового взноса в ТФОМС на обязательное медицинское страхование	130308830	130405213	30

В конце календарного года, когда обязательства казенного учреждения по страховым взносам исполнены, баланс получателя бюджетных средств по страховым взносам показывает нулевой результат. В балансе исполнения бюджета отражаются остатки только по двум счетам: по кредиту 130405213 (на сумму перечисленных страховых взносов); по дебету 140120213 (на сумму начисленных страховых взносов). Обе эти суммы должны быть равны (Таблица 10).

Таблица 10– Баланс по страховым взносам казенного учреждения Х (ден. ед.)

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
<i>I. Нефинансовые активы</i>		<i>III. Обязательства</i>	
		1. Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по начислениям на выплаты по оплате труда (130405213)	342
Итого по разделу I	0	Итого по разделу III	342
<i>II. Финансовые активы</i>		<i>IV. Финансовый результат</i>	
		1. Финансовый результат хозяйствующего субъекта, расходы на начисления на выплаты по оплате труда (140120213)	342
Итого по разделу II	0	Итого по разделу IV	342
Актив баланса	0	Пассив баланса	0

Учреждение осуществляет расчеты по социальному страхованию, в случае если работники оказываются в ситуации временной нетрудоспособности по общему заболеванию, материнству, несчастным случаям на производстве. Рассмотрим учет этих пособий в казенном учреждении.

Начисление пособия осуществляется по дебету счета 130302830, а возмещение – по кредиту этого счета. При возмещении делается проводка по дебету счета 130405213. Дебет в данном случае будет означать то, что выплаты пособия, сделанные работнику, не предусмотрены сметой. Хотя операция перечисления пособия по временной нетрудоспособности работнику учреждения делается по кредиту 130405213, в последующем эта сумма

возвращается Фондом социального страхования. Аналогично производятся расчеты и делаются записи операций по начислению пособия по несчастным случаям на производстве. Данное пособие начисляется по дебету 130306830, а возмещается Фондом социального страхования – по кредиту 130206730.

Оплата труда работников бюджетных, автономных и казенных учреждений является важнейшей составной частью расходов. Система оплаты труда должна стимулировать работников учреждений, побуждать к исполнению трудовых обязанностей, способствовать повышению уровня квалификации, обеспечивать необходимое количество и качество труда. Основными задачами учета труда и его оплаты в бюджетных, автономных, казенных учреждениях являются:

- точный учет личного состава работников, отработанного ими времени и объема работ;
- правильное исчисление сумм оплаты в соответствии с количеством и качеством труда;
- правильное удержание из заработной платы налогов и иных сумм;
- осуществление и учет расчетов с работниками;
- учет страховых взносов во внебюджетные фонды, расчетов по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ);
- контроль за рациональным использованием средств, предусмотренных для оплаты труда;
- соблюдение трудового законодательства по использованию труда и его оплаты.

Трудовые отношения и оплата труда в казенных, автономных, бюджетных учреждениях регулируются Трудовым кодексом Российской Федерации, постановлениями Правительства РФ об оплате труда в бюджетной сфере и расчете среднего заработка, отраслевыми инструкциями о доплатах и надбавках, инструкциями Министерства финансов РФ по учетной политике, прочими законодательными актами. Оплата труда работников бюджетных учреждений является в основном повременной и регулируется на основе решений вышестоящих органов о размере окладов, доплат и надбавок. Ставки и оклады каждому работнику устанавливаются по результатам аттестации и

тарификации. За основу принимаются конкретные функции, трудовые обязанности, образовательный уровень работника, степень ответственности, руководство подчиненными и пр.

Работникам бюджетной сферы по законодательным актам Российской Федерации, субъектов Федерации, инструкциям руководящих органов предусмотрены доплаты и надбавки. Они зависят от характера и условий труда, особенностей выполняемых функций. В Российской Федерации используется значительное количество доплат и надбавок, дифференцированных по отраслям, регионам, профессиям. Доплаты и надбавки можно классифицировать следующим образом:

Региональные надбавки, связанные с работой и проживанием в местностях с неблагоприятными условиями («районный коэффициент»). Это территории вблизи опасных объектов, с неблагоприятными природно-климатическими условиями, значительно удаленные от центральных областей РФ. Исчисление заработной платы и социальных выплат в регионах с неблагоприятными условиями проживания осуществляется с повышающим коэффициентом (от 1,1 до 3,0). Например, региональная надбавка («районный коэффициент») для г. Томска предусмотрен в размере 1,3. Для г. Северска Томской области эта надбавка равна 1,45 вследствие нахождения этой территории вблизи опасного объекта – Сибирского химического комбината. Повышающий коэффициент распространяется не только на основной оклад работника, но и на прочие надбавки и доплаты, социальные выплаты (пенсии, пособия по безработице, стипендии и пр.).

Компенсирующие доплаты и надбавки используются при отклонении от нормальных условий труда. Сюда относят доплаты за работу в ночное время и в праздники; доплаты за разъездной характер работ; за вредность производственных условий; за опасность жизни и здоровью и пр. Перечень компенсирующих доплат и надбавок, порядок их использования регламентируются отраслевыми инструкциями и прочими законодательными актами. Например, Федеральным законом «Об образовании» предусмотрена

компенсирующая надбавка профессорско-преподавательскому составу «за литературу». Федеральным законом «О полиции» предусмотрены надбавки полицейским в связи с ненормированным рабочим днем, опасностью при исполнении служебных функций.

Стимулирующие доплаты и надбавки используются для стимулирования и оценки количества и качества труда. Сюда относятся доплаты и надбавки за сверхурочные работы; за совмещение профессий; за выполнение дополнительных обязанностей; за увеличенную зону обслуживания. Что касается надбавок, стимулирующих рост качества труда и профессионализма, то к ним относятся доплаты за классность, категорию. Например, в системе высшей школы предусмотрена надбавка за ученую степень и звание.

Исчисление заработной платы работникам бюджетной сферы при временной оплате труда включает в себя следующее:

Оклад, предусмотренный по приказу. Расчет оклада делается на основании среднедневного заработка, умноженного на число отработанных дней.

Доплаты и надбавки, рассчитываемые либо пропорционально окладу, либо устанавливаемые в виде определенной суммы (откорректированной при неполном рабочем месяце).

Премии, предусмотренные трудовым соглашением либо приказом руководителя учреждения.

Районный коэффициент, рассчитываемый на оклад, надбавки и премии.

Основной задачей бухгалтерского учета по оплате труда является правильное и своевременное начисление заработной платы. Основанием для начисления заработной платы (первичными документами) являются следующие унифицированные формы:

- приказ руководителя о приеме на работу (форма Т-1), на оборотной стороне которого указывается должность, разряд, оклад, испытательный срок;
- личная карточка (форма Т-2), содержит общие сведения о

работнике, перемещениях, отпуске;

- приказ о переводе на другую работу (форма Т-5);
- записка о предоставлении отпуска (форма 425);
- табель использования рабочего времени и расчета заработной платы (форма 0504421).

Табельный учет охватывает всех работников организации. Каждому из них присваивается табельный номер, который указывается во всех документах по учету труда и заработной платы. Сущность табельного учета заключается в регистрации явки либо неявки работника на работу. В таблице (форма 0504421) записываются только случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. В верхней половине строки по каждому работнику, у которого имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, записываются часы отклонений, а в нижней – условные обозначения отклонений (отпуск, временная нетрудоспособность, командировки, прогулы и пр.).

В конце месяца определяется общее количество дней (часов) неявок, а также количество часов по видам переработок (замещение, работа в праздничные дни, работа в ночное время и другие виды). Табель сдается в бухгалтерию для расчета заработной платы.

3.2. Применение журнала операции номер 6

На основании расчетно-платежных ведомостей составляется журнал операций № 6. Данный журнал операций выполняет ряд функций: – это свод платежно-расчетных ведомостей, составляемых по подразделениям (в нем указываются сводные суммы по видам начислений и удержаний в разрезе структурных подразделений учреждения); – начисленные и удержанные суммы не только отражаются по подразделениям, но и корреспондируются по субсчетам; – отражена корреспонденция субсчетов по удержаниям налогов из заработной платы; – на основании сумм начислений заработной платы делается начисление страховых взносов во внебюджетные фонды. Суммы начисленной

в учреждении заработной платы отражаются по кредиту счета 030211730 («увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»).

Бухгалтерские записи операций по начислению заработной платы и удержаний отражаются в журнале операций № 6, а по перечислению сумм получателям (социальных страховых взносов, НДФЛ, алиментов, заработной платы к выдаче) – в журнале № 2.

Расчеты со социальным взносам предполагают предварительно расчет по заработной плате, где предусматривается наличие определенных учетных регистров, главными из которых являются следующие:

1. Расчетно-платежные ведомости и расчетные листы. В ведомости и расчетных листах записываются суммы начислений заработной платы, удержания по видам и суммы к выдаче. Расчетный листок отражает суммы всех начислений, удержаний и выплат за определенный месяц по отдельному работнику, итоговой начисленной заработной платы с начала года.

Расчетно-платежная ведомость (форма 0504401) необходима для сведения информации о начислениях и удержаниях по работникам в едином документе. На каждого работника отводится одна строка. Применяется для отражения начислений по оплате труда работникам учреждения, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и суммы, причитающейся к выплате окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний.

Расчетно-платежная ведомость (форма 0504401) может составляться по учреждению в целом, по структурным подразделениям, по отдельным категориям работников, по источникам финансирования. Ведомость подписывается исполнителем, ответственным за формирование (расчет) ведомости, и лицом, проверившим ее. Расчетно-платежная ведомость является основанием для записи хозяйственных операций в журнал операций № 6 по оплате труда. Приведем пример заполнения расчетно-платежной ведомости.

На основании табеля использования рабочего времени, приказов

руководителя об окладе и надбавках в бухгалтерии районной больницы будет рассчитана заработная плата по каждому работнику, которая отразится в расчетно-платежной ведомости по хирургическому отделению.

Порядок удержания алиментов, профсоюзных взносов, НДФЛ будет показан позднее. Итоговые суммы (последняя строка) будут переноситься в журнал операций № 6.

На основании расчетно-платежных ведомостей составляется журнал операций № 6. Данный журнал операций выполняет ряд функций:

- это свод платежно-расчетных ведомостей, составляемых по подразделениям (в нем указываются сводные суммы по видам начислений и удержаний в разрезе структурных подразделений учреждения);
- начисленные и удержанные суммы не только отражаются по подразделениям, но и корреспондируются субсчетам;
- отражена корреспонденция субсчетов по удержаниям налогов из заработной платы;
- на основании сумм начислений заработной платы делается начисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

Суммы начисленной в учреждении заработной платы отражаются по кредиту счета 030211730 («увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»).

3.3. Перечисление журнала операции номер 2 для бюджетного учета по страховым взносам

Платежные ведомости применяют для выдачи заработной платы через кассу учреждения. В ней указана итоговая сумма к выдаче, фамилия и инициалы получателя, его табельный номер. При получении заработной платы работник расписывается в ведомости. Платежные ведомости могут также классифицироваться по подразделениям учреждения, категориям работников, источникам финансирования (Таблица 11).

Таблица 11 – Платежная ведомость (форма 0504403)

№ п/п	Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Сумма к выдаче	Роспись получателя
-------	-----------------	------------------------	----------------	--------------------

Карточка-справка (форма 0504417) ведется по каждому работнику и отражает ежемесячные суммы начислений и удержаний по их видам. Сюда записывают необходимые сведения (стаж, оклад, семейное положение и пр.), а также все виды постоянных начислений и удержаний за каждый месяц. Карточка-справка содержит информацию об очередных отпусках. На второй странице представлены расчеты заработной платы из расчетного листка, за каждый месяц. На основании карточки-справки рассчитывается средний заработок (Таблица 12).

Таблица 12– Пример карточки-справки (страница 2)

Наименование показателя	Код строки	Январь	Февраль	Март	Апрель	И т. д.
Отработано дней	01					
Всего начислено	02					
В том числе: ...	03					
...	04					
...	05					
Всего удержано	06					
В том числе: ...	07					
...	08					
...	09					
Сумма к выдаче	10					

Записка-расчет об исчислении среднего заработка (форма 0504425).Используется при предоставлении отпуска (начисление отпускных), увольнении работника (расчет выходного пособия), расчете пособия по временной нетрудоспособности и в других случаях. В данную форму вносится заработная плата за учитываемые месяцы (на основании карточки-справки), делается расчет среднего заработка, а также отпускных, выходного пособия и прочих сумм.

Реестр депонированных сумм. Это ведомость, в которой отражены

работники, не получившие заработной платы и причитающиеся им суммы. Заработную плату через кассу выдают в течение трех дней. По истечении этого срока против фамилий работников, не получивших заработной платы, в платежных ведомостях ставится отметка «депонировано».

Важным этапом разработки сметы расходов для казенного учреждения являются расчеты суммы фонда оплаты труда. За основу берется штатное расписание. Количество работников учреждения определяется объемами предоставляемых услуг (образовательных, медицинских, управленческих и пр.). Применяется нормативный метод, используются нормы обслуживания населения работниками учреждения (количество врачей на 1000 жителей населенного пункта, полицейских, учителей, работников органов управления и пр.). При расчете фонда оплаты труда учитываются оклады служащих учреждения, доплаты и надбавки, категории штатных работников и пр. Размер фонда оплаты труда (код 211) закладывается в смету казенного учреждения и является показателем, учитываемым при расчете размера страховых взносов работодателя в государственные внебюджетные фонды (код 213). В смете на 2011 г. учитывался размер страховых взносов 34,2 % (34 + 0,2), на 2012 г. – 30,212 % (30 + 0,212).

Обязательства казенного учреждения по оплате труда учитываются по кредиту счета 130211730, исполнение обязательств – по дебету счета 130211830. Начисления по оплате труда относятся на расходы учреждения по дебету счета 140120211 («расходы на оплату труда»). Любые удержания из заработной платы (алименты, профсоюзные взносы, выплаты по решению суда и пр.) осуществляются по кредиту счета 130403730 («расчеты по удержаниям из заработной платы»), а перечисляются по дебету 130403830. Остановимся на корреспонденции счетов по данным операциям. Как было сказано ранее, начисления и удержания из заработной платы осуществляются по каждому работнику в отдельности, заносятся в его расчетный листок и карточку-справку. Данные по каждому работнику переносятся затем в расчетно-платежную ведомость для определения итоговых сумм начисления

и удержаний по учреждению. На основе этой информации делаются бухгалтерские записи.

В примере по казенному учреждению X предусмотрена заработная плата на сумму 1000 ден. ед.. Предположим, что был удержан только НДФЛ на сумму 120 ден. ед. Записи по начислениям и удержаниям сделаем в журнале операций № 6. Часть колонок будет упущена, хотя в реальных случаях они подлежат обязательному заполнению. Информацию берут из расчетно-платежной ведомости (РПВ) на конкретную дату начисления (Таблица 13).

Таблица 13– Журнал операций (№ 6)

Документ			...	Удержание операции	...	Операция		Сумма (ден. ед.)	...
Дата	Номер	Наименование				По дебету	По кредиту		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ZZ	УУ	РПВ		Начисление заработной платы		140120211	130211730	1000	
				Удержание НДФЛ		130211830	130301730	120	
				Начисление страховых взносов:					
				Начислены страховые взносы в ПФР (на страховую часть пенсии) – 22%		140320211	130310730	220	
				Начислены страховые взносы в ФСС России – 2,9%		140320211	130302730	29	
				Начислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 3,1%		140320211	130307730	31	

			Удержание заработной платы для перечисления в банк		130211830	130403730	880	
Обороты в Главную книгу					140120211		1000	
					130211830		1000	
						130211730	1000	
						130301730	120	
						130403730	880	

На основании заявок на кассовый расход (Z_i) записываются проводки по перечислениям сумм оплаты труда в журнал № 2 (Таблица 14).

Таблица 14– Журнал операций по безналичным расчетам (№ 2)

Документ			...	Содержание операции	...	Операция		Сумма (ден. ед.)	...
Дата	Номер	Наименование				По дебету	По кредиту		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Z_1	Y_1	Z_1		Перечисление НДФЛ		130301830	130405211	120	
Z_2	Y_2	Z_2		Перечисление заработной платы в банк для зачисления на картсчета работников		130403830	130405211	880	
Z_3	Y_3	Z_3		Перечисление страховых взносов:					
				Перечисление страховых взносов в ПФР (на страховую часть пенсии) – 22%		130310730	130405211	220	

			Перечисление страховых взносов в ФСС России – 2,9%		130302730	130405211	29	
			Перечисление страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медстрахования – 3,1%		130307730	130405211	31	
Обороты в Главную книгу					130301830		120	
					130403830		880	
						130405211	1000	

Из таблиц видно, как выводятся обороты в Главную книгу по окончании периода (месяца). Счета столбца 7 переносятся в обороты по дебету. Суммы складываются, если счета повторяются. В таблицу это счет 130211830 (120 + 880). Аналогично оформляются обороты по кредиту (столбец 8). В таблицу счет 130405211 повторяется дважды, обороты по кредиту этого счета будут складываться (120 + 880). Остальные счета переносятся без изменений по суммам оборотов.

Посмотрим, как расчеты по оплате труда отражаются в балансе получателя бюджетных средств. В разделе II возможны остатки невыплаченной заработной платы в кассе (120134000). В разделе III по кредиту счета 130211000 может быть отражена задолженность учреждения по оплате труда, по счету 130301000 – задолженность перед бюджетом по начисленному, но не перечисленному НДФЛ. По кредиту счета 130405211 учтены суммы поступлений в кассу для выдачи заработной платы, суммы перечисленного НДФЛ, суммы перечисленных прочих удержаний из заработной платы, суммы перечисленной заработной платы на счета пластиковых карт работников. В разделе III может также отражаться задолженность по начисленным, но не перечисленным удержаниям из заработной платы: алименты, профсоюзные взносы (счет 130403000). В этом разделе возможно наличие депонированной заработной платы (130402000). В разделе IV по дебету 140120211 («расходы по заработной плате») отражаются суммы начисленной заработной платы.

При выполнении обязательств по оплате труда в балансе исполнения бюджета отражаются остатки только по двум счетам:

- кредиту 130405211 (на сумму выплаченной заработной платы, перечислений НДФЛ и удержаний из заработной платы);
- дебету 140120211 (на сумму начисленной заработной платы).

Обе эти суммы должны быть равны.

4 Начисление страховых взносов в ООО «Ресурс Ойл»

4.1. Характеристика организации в ООО «Ресурс Ойл»

Наименование организации: ООО «Ресурс-Ойл». Юридический адрес: город Томск, пер. Автомоторный, д. 3/1.

Общество с ограниченной ответственностью «Ресурс-Ойл» – это динамично развивающаяся компания, которая на сегодняшний день является одной из крупнейших в пределах Дальневосточного региона. Компания за годы работы зарекомендовала себя на российском рынке, как конкурентоспособный, эффективный и устойчивый игрок, интегрирующий в своей деятельности газоперерабатывающую и нефтехимическую отрасль промышленности. Компания числится в перечне стратегически важных предприятий России.

Миссия компании сводится к надежному, устойчивому и эффективному обеспечению требуемых и комфортных условий добычи, переработки и транспортировки продуктов нефтегазовой промышленности. Таким образом,

компания прикладывает все усилия для сбережения природных ресурсов и сохранения экологического баланса.

Для повышения и поддержания качества предоставляемых услуг и производимых работ, в компании работают только высококвалифицированные специалисты, постоянно совершенствующие свои знания и навыки. На текущий момент численность компании насчитывает 125 сотрудников управленческого и производственного персонала.

Благодаря тесному взаимодействию с компаниями, оказывающими разносторонние услуги и осуществляющими работы для организаций, являющимися заказчиками, ООО «Ресурс-Ойл» имеет возможность комплексно подходить к реализации строительных и пусконаладочных

проектов любого уровня сложности, вовлекая в процесс существенные интеллектуальные, производственные и финансовые ресурсы.

Деятельность ООО «Ресурс-Ойл» ориентирована, прежде всего, на внутреннем рынке. Предприятие имеет хорошую основу в секторе переработки нефтепродуктов и его сбыте, наращивая свои активы, компания последовательно переходит на развитие сектора разведки и добычи полезных ископаемых.

Основными видами деятельности ООО «Ресурс-Ойл» являются:

- Обустройство, оптимизация и обслуживание нефтегазовых месторождений.
- Разработка проектных решений, монтажные работы и строительство объектов газо- и нефтепереработки и дальнейшей транспортировки нефти, газа и продуктов их переработки.
- Проектирование, строительство и обслуживание магистральных трубопроводов нефти, газа и нефтепродуктов, обслуживающих участков и узлов связи.
- Капитальный ремонт, модернизация и реконструкция трубопроводов промышленного назначения.
- Авторский надзор в рамках монтажных и строительных работ по всем направлениям деятельности.

История компании

2001 год:

- Основание общества с ограниченной ответственностью «Ресурс-

Ойл».

- Основное направление деятельности компании – разработка проектных решений для автоматизации и оптимизации процессов добычи и транспортировки нефти и газа на нефтегазовых месторождениях.

- В составе компании 12 человек.

2002-2004 года:

– Компания успешно реализует себя не только как разработчик проектных решений, но и как исполнитель строительно-монтажных и обслуживающих работ на объектах газо- и нефтепереработки, активно участвующий в закупке и поставке оборудования, монтажных и пусконаладочных мероприятиях. «Ресурс-Ойл» повышает свою эффективность и конкурентоспособность за счет обучения, аттестации и повышения квалификации своих сотрудников и расширения специализации персонала.

Компания закрепляет сотрудничество с мировыми лидерами в производстве оборудования (Siemens, Yokogawa, Alstom и пр.) и технологий нефтегазодобычи.

Численность компании возросла до 39 человек. 2005-2007года:

Компания успешно осваивает технологии нефте-игазопереработки, что позволяет выйти ей на новый уровень взаимодействия с лидирующими отечественными производителями энергоресурсов и принимать участие в строительстве и запуске газоперерабатывающих комбинатов и нефтепромышленных комплексов.

Штат сотрудников насчитывает 64 человека. 2008-2010года:

– Компанию вывело на новый уровень развития слияние с группой компаний АО «ННК-Актив». АО «ННК-Актив» - вертикально-интегрированная компания, призванная российском лидером рынка нефтепродуктов на Дальнем Востоке России. Препрежнее название –ОАО «Нефтяная компания Альянс». Согласно уставу АО «ННК-Альянс» ее единственным акционером является Альянс Ойл КомпаниЛтд.

Головной компании также принадлежат: Хабаровский нефтеперерабатывающий завод (НХПЗ), сеть торговли нефтепродуктами (275 АЗС и 15 нефтебаз) и нефтепродуктовый морской терминал (Владивосток). Акционерное общество «ННК-Актив» привержено динамичному

качественному росту всех подразделений, а также интересам развития своих регионов.

– Численность компании составляет 87 сотрудников.

2011-2017года:

– Компания стабильно закрепились в сфере транспортировки нефтепродуктов и природного газа. Активно применяются новые технологии, современное оборудование и методики обслуживания для обеспечения непрерывного цикла поставки газа и нефти от месторождений до конечного потребителя. Внедряются новые высокотехнологичные, надежные и эффективные методы диспетчеризации и непрерывного контроля как объектов месторождений, переработки, так и транспортировки продуктов нефти и газа.

– На начало 2017 г численность общества составила 125 человек.

География деятельности

География деятельности ООО «Ресурс-Ойл» в сфере взаимодействия с разработкой месторождений и транспортировки полезных ископаемых охватывает основные нефтегазодобывающие регионы России. Такие как:

– Западная Сибирь (Месторождения: Уренгойское, Самотлорское, Мамонтовское, Федоровское, Приобское, нефтепровод Уренгой — Помары — Ужгород);

– Восточная Сибирь (Ковыктинское месторождение в Иркутской области и Ванкорское месторождение в Красноярском крае);

– Поволжский регион (Нижне-Коробковское месторождение вблизи г. Волгоград, Газопровод «ГКС Степновская – УПН Грязнушенская», Разумовская установка комплексной подготовки газа (УКПП))

– Уральский регион (магистральные трубопроводы: «Сургут – Полоцк», «Нижневартовск – Курган – Куйбышев», «Тюмень – Юргамыш»);

– Дальний Восток (нефтепроводы «Восточная Сибирь – Тихий океан», «Сковородино – СМНП «Козьмино»», месторождения Лунское и Пильтун-Астохское).

Руководство текущей деятельностью ООО «Ресурс-Ойл» осуществляется единоличным исполнительным органом – директором Н.В. Яковлевой. Структурная схема предприятия представлена на Рисунке 1.



Рисунок 1 – Структурная схема ООО «Ресурс-Ойл»

4.2. Работники организации и их заработные платы

Синтетический учет оплаты труда.

Для обобщения информации о расчетах с персоналом по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов Предприятия ООО «Ресурс Ойл» предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчёты по депонированным суммам»).

Аналитический учет оплаты труда.

Аналитический учет оплаты труда в организации ООО «Ресурс Ойл» ведется по каждому работнику с использованием лицевых счетов рабочих (формы № Т-54). Лицевые счета открываются на каждого работника организации в момент его принятия на работу. По окончании календарного года лицевой счет работника закрывается и открывается новый лицевой счет на следующий год. Срок хранения лицевых счетов – 75 лет.

Ежемесячно бухгалтерией организации в лицевые счета работников заносятся сведения о размере начисленной оплаты труда и иных доходов работника, о суммах произведенных удержаний и вычетов, а также о суммах, причитающихся к выплате.

Основанием для заполнения лицевых счетов являются таблицы учета использования рабочего времени, наряды на сдельную работу, наряды-заказы на выполнение работы, листки о временной нетрудоспособности, приказы (распоряжения) администрации о выплате премий, оказании материальной помощи, исполнительные документы, поступившие в организацию, и др.

1. Расчет заработной платы и ее документальное оформление на примере конкретного сотрудника ООО «Ресурс Ойл» Иванова Петра Ивановича:

За март 2017 года сотруднику ООО «Ресурс Ойл», Иванову Петру

Ивановичу, слесарю 3 разряда, начислена заработная плата 8000 рублей.

В этой сумме уже заложен районный коэффициент. В городе Томске, где находится данное предприятие, используется коэффициент 30 % (Таблица15).

Таблица 15 – Запись хозяйственных операции при начислении страховых взносов

Дата	Проведенная операция	Дебит	Кредит	Сумма,руб.
31.03.15	Начисление заработной платы	20\01	70	6960
	Удержание НДФЛ	70	68\1	1040
	Начисление страховых взносов ПФР	20	69\02	1760
	Начисление страховых взносов ФОМС	20	69\03	408
	Начисление страховых взносов ФСС	20	60\01	232
10.04.15	Перечисление НДФЛ	68	51	1040
	Выплачена заработная плата (перечислена на банковскую карту)	70	51	6960
15.04.15	Перечислены страховые взносы ПФР	69\02	51	1760
	Перечислены страховые взносы ФОМС	69\03	51	408
	Перечислены страховые взносы ФСС	69\01	51	232

Бухгалтерский учёт заработной платы связан с заполнением на каждого работника отдельного лицевого счёта (формы Т-54 и Т-54а). В течение года на счёте отражаются все виды произведенных начислений и удержаний. Такой учёт начисления заработной платы и удержаний позволяет определить средний заработок для выплат отпускных, больничных и т.д. Новый лицевой счёт на

работника открывается ежегодно.

Порядок учёта заработной платы обязывает вести табель учёта рабочего времени и расчёта зарплаты (форма Т-12 для обработки данных в автоматическом режиме и форма Т-13 вручную) в ООО «Ресурс Ойл» табель учёта рабочего времени заполняется в автоматическом режиме, т. е. по форме Т-12. На основании этих документов рассчитывается зарплата и составляется соответствующая статистическая отчётность.

Если сотрудник отработал не полный месяц, т. е. взял отпуск за свой счет, то тогда расчет производится таким образом:

Расчет не полного месяца, на примере сотрудника Сидорова Алексея Ивановича, кузнеца ООО «Ресурс Ойл» с окладом 8000 руб.

В марте было 19 рабочих дней, из них сотрудник отработал 14, тогда расчет будет следующим: $8000/19*14=5894,74$ руб. т.е. сначала узнаем стоимость одного рабочего дня месяца, а потом умножаем на количество отработанных дней в данном месяце.

Трудовым законодательством предписано информировать работника о всех получаемых им надбавках и всех сделанных удержаниях. Самый распространенный способ донесения информации — выдача расчетного листа образец представлен в Приложении Д. В этом документе содержится краткая информация обовсех основных операциях, сделанных для расчета зарплаты.

2 Начисление отпускных:

Размер и способ расчета отпускных зависит от того, сколько проработали на данном месте работы, какие дополнительные премии и выплаты вы получали, брали ли вы больничный в течение расчетного периода и т.д. За расчетный период берут 12 месяцев, предшествующих наступающему месяцу ухода в официальный отпуск. Согласно трудовому законодательству каждый сотрудник любого предприятия имеет право ежегодно рассчитывать на 28 календарных дней отпуска, при условии, что сотрудник весь отчетный период отработал. На протяжении отпуска сотрудник освобождается от выполнения служебных обязательств, но при этом продолжает получать заработную плату и

сохраняет за собой право на имеющуюся должность Расчет отпускных ведется с соблюдением конкретной ситуации.

Этапы документального оформления отпускных:

- 1.Сотруднику подписывают заявление на отпуск.
- 2.По предприятию издают приказ, на основании которого бухгалтерия начисляет положенные выплаты.
- 3.Начисление отражается нужной проводкой.
- 4.За 3 дня до начала отпуска сотрудник получает отпускные либо наличными, либо на банковскую карту.

На практике бывает так, что сотруднику выплачивают денежную компенсацию вместо отпуска (по желанию), или переносят отпуск на более поздний период . Также возможно отпуск разделить на несколько частей (главное чтобы первая часть не была меньше 14 дней), так как в современной ситуации компаниям сложно найти на замену сотрудника на все 28 календарных дня. При начислении отпускных нужно следить за правильностью расчетов и соблюдением многочисленных нюансов. Отпускные различают на ежегодный календарный оплачиваемый, по уходу за ребенком или родственником, ученический, временной нетрудоспособности.

Расчет отпускных на примере сотрудника Иванова Петра Ивановича ООО «Ресурс Ойл»:

расчет заработной платы за год предшествующий отпуску (сюда не входят средства на выплату больничных, отпускных)

В нашем примере:

$11 \text{ месяцев} * 8000 \text{руб} / 12 = 7333,33 / 29,3 = 250,28 \text{ руб.}$ - цена одного дня отпуска.

$28 \text{ календарных дней} * 250,28 = 7007,84 \text{ руб.}$ - отпускные. Проводки:

Дебет 20\01 Кредит 70 – начисление отпускных Дебет 70 Кредит

68\1-начисление НДФЛ

Дебет 68\1 Кредит 51- выплата НДФЛ

Дебет 70 Кредит 50 (51)- выплата отпускных.

Бухгалтер

ООО «Ресурс Ойл» делает следующие записи в таблицу

16:

Таблица 16 – Запись хозяйственных операции начисления отпускных

Проведенная операция	Дебит	Кредит	Сумма, руб.
Начисление отпускных	20	70	7007,84
Начисление НДФЛ	70	68\1	911,02
Выплата НДФЛ	68\1	51	911,02
Выплата отпускных	70	51	6096,82
Начисление страховых взносов	20	69	7007,84*30%
Выплата страховых взносов	69	51	2102,35

Следует добавить отом, что в конце года на данном предприятии на 31 декабря формируется по счету 96 резерв на оплату отпускных, отпускные и начисленные на их сумму страховые взносы начисляются за счет резерва. При недостаточности резерва начислять отпускные по дебету 97 «Расходы будущих периодов» не надо. В таких случаях отпускные начисляются так же, как в ситуации, когда резерв вообще не создается, то есть по дебету счетов учета затрат (счет 20).

Расчет больничного листа.

Оплата больничного листа регулируется федеральным законодательством, а именно – 255-ФЗ от 29 декабря 2006 «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» с учетом всех изменений и дополнений (последние изменения внесены №407-ФЗ от 1 декабря 2014 года). В настоящее время подготовлена новая редакция Закона, но она не вступила в силу. Онлайн

Для оплаты листа временной нетрудоспособности работнику должен наступить один из следующих страховых случаев:

1. болезнь или травма самого работника;
2. уход за одним из членов семьи, который болен;
3. карантин работника, его ребенка до 7-ми лет или недееспособного

родственника;

4. протезирование, основание для проведения которого - медицинские показания;

5. долечивание в условиях санатория или курорта.

Больничный лист выплачивается в следующей пропорции, то есть первые три дня деньги берут из прибыли предприятия, а остальной период подлежит возмещению из Фонда социального страхования РФ.

Такая оплата больничного установлена статьей 3, п. 2 и п.п. 1 ФЗ о страховых взносах (№255-ФЗ)

Оплата больничного по уходу за ребенком или за недееспособным родственником осуществляется только из бюджета ФСС.

Для оформления больничного требуются 2 документа :

1. Листок временной нетрудоспособности.
2. Листок расчета пособия. (Приложение Е)

Листок расчета пособия составляется из нескольких этапов:

1. Берется общая сумма дохода сотрудника за последние два календарных года, на которые начисляются страховые взносы;

2. Сумма, которая получилась делится на 730 или 731 день; 3. Так можно посчитать средний заработок;

4. Нужно определить % оплаты исходя из продолжительности страхового стажа сотрудника:

Нам потребуются следующие справочные данные:

Страховой стаж 8 и более лет – 100%;

От 5 до 8 лет – 80%;

От 3 до 5 лет – 60%;

Меньше 6 мес. – больничный лист рассчитывается исходя из МРОТ (минимальный размер оплаты труда).

Рассчитаем больничный например сотрудника ООО «Ресурс Ойл» Баранова Юрия Анатольевича:

Общий доход за 2 года: $258\,636,01 + 261\,611,74 = 569\,954,62$ руб.

Средний заработок: $569\,954,62/730=780,76$ руб.

Срок отсутствия на рабочем месте 5 дней, следовательно 3 дня за счет работодателя : $780,76*3=2342,28$ руб.

2 дня за счет ФСС: $780,76*2=1561,52$ руб.

Итоговая сумма по больничному будет равна: $2342,28+1561,52=3903,8$ руб.

Таблица 17 – Проводки по начислению больничного.

Проведенная операция	Дебит	Кредит	Сумма, руб.
Начисления больничного из средств работодателя	20\01	70	2342,28
Начисление больничного из средств ФСС	20\01	70	1561,52
Выплата больничного на карту сотрудника Баранова Ю.А.	70	51	3903,8

Бухгалтер ООО «Ресурс Ойл» заполняет больничный лист черными заглавными печатными буквами гелевой, капиллярной, перьевой ручкой или применять печатающие устройства. Шариковой ручкой пользоваться нельзя. Записи не должны выходить за границы отведенных для них ячеек. Таковы требования пункта 65 Порядка выдачи листков нетрудоспособности.

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего средства (п. 65 Порядка выдачи листков нетрудоспособности, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 № 624н – далее – Порядок). Для упрощения процесса заполнения листков нетрудоспособности ФСС РФ разработал программное приложение для медицинских организаций, позволяющее в печатывать данные в листок нетрудоспособности.

Расчет алиментов.

Согласно действующему законодательству, родители обязаны содержать несовершеннолетних детей. Порядок и форма представления содержания определяется родителями самостоятельно п.1 ст. 13 Семейного

кодекса РФ. При распаде семьи, как правило, возникает необходимость взыскивать алименты. Родители могут заключить соглашение о содержании несовершеннолетних детей. Если не получается договориться добровольно, то алименты взыскиваются с родителей в судебном порядке.

Документы, которые регулируют порядок взимания алиментов:

1. Семейный кодекс РФ;
2. ФЗ от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве».
3. Постановление правительства РФ от 18.07.1996 №841 «О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов».

Существует 2 вида уплаты алиментов добровольная и уплата алиментов через суд. При добровольной уплате алиментов бывшей супруге достаточно заявление работника-алиментоплательщика, в котором отражена просьба о необходимости удерживать алименты. Это заявление должно содержать такую информацию:

- Фамилию и паспортные данные получателя алиментов;
- Фамилию и возраст ребенка, в пользу которого выплачиваются алименты;
- Выплаты, из которых необходимо уплачивать алименты;
- Размер алиментов;
- Порядок удержания и срок их перечисления;
- Дата начала удержания;
- Реквизиты получателя.

В случае отказа выплаты алиментов в добровольном порядке сторона, где остается ребенок, может обратиться в суд. Существует 3 вида исполнительных документов:

1. Исполнительный лист, который выдается на основании судебного решения, после подачи искового заявления.
2. Судебный приказ выносится после подачи заявления о взыскании денежных сумм, на основании этого приказа взыскиваются алименты.
3. Нотариально удостоверенное соглашение (когда получатель и алиментоплательщик пришли к согласию).

Чтобы исполнительный лист имел законную силу, он должен содержать обязательные реквизиты. Форма бланка утверждена Постановлением Правительства РФ от 31.07.2008№579.

Поскольку исполнительные документы, о которых говорили выше, приравниваются к документам строгой отчетности, необходимо правильно организовать учет и хранение этих документов. Прежде всего, руководителю организации необходимо приказом назначить сотрудника бухгалтерии, который будет ответственным за получение, обработку и хранение исполнительных документов.

Документы, которые получены ответственным работником под расписку, должны быть зарегистрированы в журнале учета и регистрации исполнительных документов (форму журнала организация может утвердить самостоятельно).

Алименты удерживаются только на основании оригиналов исполнительных документов (ст. 109 СК РФ), при утрате подлинника исполнительного листа или судебного приказа суд выдает дубликат.

Срок действия исполнительного листа или судебного приказа прекращается только в случаях предусмотренных законодательством:

1. Ребенок достиг совершеннолетия.
2. Ребенок приобрел полную дееспособность.
3. Ребенок усыновлен.
4. Умер получатель алиментов.
5. Истек срок действия соглашения.
6. Умер плательщик алиментов.

Расчет алиментов ведется таким образом ,что

- на одного ребенка $\frac{1}{4}$ (25%);
- на двоих детей $\frac{1}{3}$ (33%);
- на трех и более детей $\frac{1}{2}$ (50%) заработка и (или) иного дохода родителей (п.1 ст.81 СКРФ).

Ойл»

Романюка Дмитрия Ивановича, то при условии что у него один ребенок которому он выплачивает алименты расчет будет выглядеть следующим образом: $(15000-13\%)*0,25=3262,5$ руб. - но так как у него есть заявления на стандартный вычет, которое пишется вбухгалтерию ежегодно, то расчет будет такой: $(15000-1400)*13\%=1768$ руб.

$(15000-1768)*0,25=3308$ руб.

Бухгалтер ООО «Ресурс Ойл» делает следующие записи (таблица 18).

Таблица 18 - Проводки поначислению алиментов

Проведенные операции	Дебит	Кредит	Сумма, руб.
Начислен НДФЛ	70	68	1768
Перечислен НДФЛ	68	51	1768
Начислены алименты	70	76	3308
Выплата на пластиковую карту алиментополучателю	76	51	3308
Выплата зарплаты сотруднику	70	51	$15000-3308=11692$

Существует вида ответственности вследствие ненадлежащего исполнения алиментных обязательств: гражданско-правовая – за несвоевременную уплату алиментов не вовремя, и уголовная – за злостное уклонение от уплаты алиментов. Гражданско- правовая ответственность наступает при образовании задолженности по алиментам по вине лица, обязанного уплачивать алименты на основании решения суда (ст. 115 Семейного кодекса РФ). При наличии вины в образовании задолженности плательщик алиментов уплачивает получателю алиментов неустойку в размере $1/2$ процента от суммы невыплаченных алиментов за каждый день просрочки. Такая ответственность не может быть возложена на плательщика, если задолженность по алиментам образовалась повине других лиц, в частности, в связи с несвоевременной выплатой заработной платы, задержкой или неправильным перечислением алиментных сумм банками

т.п. Плательщик алиментов может быть привлечен к ответственности на основании решения суда по заявлению получателя алиментов.

4.3. Страховые взносы в ООО «Ресурс Ойл», начисление и перечисление

Расчет страхового взноса в ПФР, ФСС и ФФОМС по ставке 30% на примере сотрудника предприятия ООО «Ресурс Ойл» Иванова Петра Ивановича составляет:

Начислена заработная плата -8000 руб. (Дебет 20 Кредит 70)

После того как произведены расчёт и учёт начисленной зарплаты, необходимо произвести удержания. Основной пункт здесь - это налог на доходы физических лиц по ставке 13%. Расчёты могут производиться в расчётно-платёжной ведомости, по которой будет идти также учёт выдачи зарплаты. Можно использовать отдельно расчётную ведомость (форма Т-51) и отдельно платёжную (форма Т-3).

Начислены взносы, которые подлежат уплате в Фонд социального страхования:

$8000 * 2,9\% = 232$ руб. (Дебет 20 Кредит 69-1)

Начислены взносы, которые подлежат уплате в Пенсионный фонд:

$8000 * 22\% = 1760$ руб. (Дебет 20 Кредит 69-2)

Начислены взносы в части, которая подлежит уплате в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования:

$8000 * 5,1\% = 408$ руб. (Дебет 20 Кредит 69-3)

Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы Петрова:

$8000 * 13\% = 1040$ руб. (Дебет 70 Кредит 68) Выдана

заработная плата из кассы:

$8000 - 1040 = 6960$ руб. (Дебет 70 Кредит 50)

Второй вариант переведена заработная плата на пластиковую карту: $8000 -$

$1040 = 6960$ руб. (Дебет 70 Кредит 51)

Записи сдквлны в таблице 19.

Таблица 19 – Проводки по начислению страховых взносов

Дебет	Кредит	Проведенная операция	Сумма, руб.
20	70	Начислен оклад Петрову	8000
20	69\1	Начислены взносы в ФСС	232
20	69\2	Начислены взносы в ПФР	1760
20	69\3	Начислены взносы в ФОМС	408
70	68	Удержан НДФЛ	1040
68	51	Перечислен НДФЛ	1040
69	51	Перечислены страховые взносы	232+1760+408
70	51	Перечислена зарплата на пластиковую карту сотрудника Петрова	6960

Порядок уплаты налогов с зарплаты сотрудников. НДФЛ с зарплаты работника работодатель перечисляет в день выплаты причитающейся ему суммы вознаграждения. Причем не важно, каким образом производится ему выплата – будь то через кассу (день снятия денег на зарплату с расчетного счета) или через расчетный счет на пластиковые карточки. С авансового платежа выплаты по НДФЛ не производится. Регламентируется статьей п. 6 ст. 226 НК РФ. НДФЛ платиться одновременно с выплатой окончательной суммы заработной платы, с аванса выплат не производится. Выплата налогов на социальные налоги (ПФР, ФСС, ФФОМС) производятся ежемесячно не позже 15 числа месяца, который следует за отчетным и распределяются на свой код (КБК). То есть за март месяц вам необходимо заплатить не позже 15 апреля. В случае, если 15 число выпадает на выходные дни или праздничные дни, то выплаты производятся ближайший за ним рабочий день.

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3БЗА1	ИскандароваГулнозСакенкизи

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01 Экономика Экономика, профиль "Экономика предприятий и организаций.
Уровень образования	Бакалавр		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p><i>Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения: вредных проявлений факторов производственной среды (метеусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.) опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) чрезвычайных ситуаций социального характера</i></p>	<p><i>1.Рабочее место специалиста кадровой службы ООО“Ресурс-ойл” Вредные производственные факторы: шумы, Электромагнитные поля и излучения. Возможность возникновения чрезвычайных ситуаций-минимальна. Исходные данные для составления раздела Данные отчетов по преддипломной практике Данные отчетов по преддипломной практике</i></p>
<p><i>Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p><i>1.Трудовой кодекс РФ. 2. Положение о персонале компании</i></p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>Анализ факторов внутренней социальной ответственности: – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.</p>	<p>1.Цели и задача КСО компании 2.Прямые И косвенные стейкхолдеры КСО компании.</p>
<p>Анализ факторов внешней социальной ответственности: – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</p>	<p>1.Описание и характеристика социальных программ КСО компании. 2.Затраты компании на КСО.</p>
<p>Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: – Анализ правовых норм трудового законодательства; – Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов. – Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</p>	<p>1.Перечень программ КСО компании в 2014-2016 годах. 2.Перечень КСО компании в 2017-2019 годах. 3.Предложения по совершенствованию Программ КСО на предприятии.</p>

Перечень графического материала:

При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)

Рисунок 1-Управление корпоративным поведением ООО«Ресурс-Ойл»(схема)

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику

12.01.2018

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	К.э.н		12.01.2018

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б3А1	Искандарова Гулноз Сакен кизи		12.01.2018

5 Социальная ответственность

Миссия компании ООО «Ресурс-Ойл» – честный труд на благо общества и компании.

Корпоративная социальная ответственность (КСО) является одним из ключевых элементов корпоративного поведения компании, и позволяет укреплять его репутацию в России и за рубежом, снижать стратегические, репутационные и операционные риски ит.д.

ООО «Ресурс-Ойл» характеризует доверие заинтересованных сторон как главную ценность и как основу своей успешной деятельности.

При проведении КСО основными группами заинтересованных сторон (стейкхолдерами) ООО «Ресурс-Ойл» являются (Таблица 20):

Таблица 20 – Основные группы стейкхолдеров при проведении компанией КСО

Прямые	Косвенные
Участники и инвесторы Работники Деловые партнеры	Население на территориях действия компании Органы власти и регуляторы Общество в целом Окружающая среда

При взаимодействии со своими участниками и деловыми партнерами ООО «Ресурс-Ойл» руководствуется следующими принципами:

1. Существенность. Компания стремится к конструктивному, оперативному и эффективному взаимодействию с заинтересованными сторонами.

2. Сотрудничество. Компания стремится к поиску взаимовыгодных и основанных на принципах КСО форм сотрудничества, соответствующих ожиданиям ООО «Ресурс-Ойл» и заинтересованных сторон.

3. Кооперация. Компания стремится повысить эффективность своей системы управления путем кооперации работы подразделений, обеспечения персонала полным набором ресурсов и возможностей для эффективной работы.

ООО «Ресурс-Ойл» осуществляет системное управление КСО по пяти направлениям:

1. Внутренняя среда компании.
2. Рыночная среда территорий, на которых действует компания.
3. Социальная среда территорий, на которых действует компания.
4. Экология.
5. Управление корпоративным поведением находится на пересечении

указанных четырех направлений и выделяется в базовое направление деятельности ООО «Ресурс-Ойл» (рисунок 16).



Рисунок 2 - Управление корпоративным поведением ООО «Ресурс-Ойл» В

процессе работы с заинтересованными сторонами ООО «Ресурс-Ойл» стремится вести открытый и конструктивный диалог, учитывая мировые практики и нормы корпоративного поведения и ориентируясь на высокие стандарты корпоративного управления.

Приоритетами ООО «Ресурс-Ойл» в управлении влиянием на внутреннюю среду являются повышение мотивации работников, охрана их здоровья и повышение эффективности труда. Компания считает

человеческий капитал своим наиболее ценным активом. Поэтому инвестиции в персонал рассматриваются как инвестиции в будущее ООО «Ресурс-Ойл», его эффективность и устойчивость. При приеме на работу и повышении в должности компания учитывает профессиональные качества кандидатов.

Кроме этого, компания стремится развивать каналы коммуникаций с работниками, учитывает мнение работников и уважает право работников на доступ к необходимой для них информации.

ООО «Ресурс-Ойл» формирует лояльность и повышает мотивацию работников за счет обеспечения конкурентоспособного уровня оплаты труда, комплексной социальной поддержки, безопасных и комфортных условий труда, обучения и реализации карьерного потенциала работников.

ООО «Ресурс-Ойл» развивает свою корпоративную культуру на основе исповедуемых им ценностей, стремится объединять коллектив для достижения своих стратегических целей.

Также ООО «Ресурс-Ойл» продвигает среди работников здоровый образ жизни и проводит с целью снижения риска профессиональных заболеваний и травматизма на рабочем месте инструктажи по ТБ.

Приоритетами компании в управлении влиянием на рыночную среду являются удовлетворение потребностей контрагентов и повышение их лояльности, а также выстраивание устойчивых взаимовыгодных отношений с заинтересованными сторонами.

Приоритетами ООО «Ресурс-Ойл» в управлении влиянием на социальную среду являются повышение качества жизни сообществ на территории действия компании и укрепление репутации надежной, занимающей прочные позиции, участвующей в жизни общества компании.

Компания исходит из того, что его благополучие неразрывно связано с социальным благополучием населения территорий деятельности ООО «Ресурс-Ойл». Поэтому компания стремится участвовать в решении актуальных социальных проблем, осуществляя программы поддержки отдельных групп населения на территории своего присутствия.

Ежегодно компания определяет приоритетные направления поддержки населения территорий своего присутствия в соответствии с принятой стратегией и возможностями. К приоритетным направлениям относятся:

- 1) поддержка образования и науки;
- 2) поддержка здравоохранения, здорового образа жизни и спорта;
- 3) помощь социально незащищенным слоям населения;
- 4) поддержка культуры и искусства.

Кроме того, ООО «Ресурс-Ойл» поощряет добровольное участие коллектива компании в корпоративных социальных и благотворительных акциях, поддерживает волонтерские инициативы работников компании.

Приоритетами ООО «Ресурс-Ойл» в управлении влиянием на экологию является экономия за счет снижения издержек на потребление ресурсов. Компания стремится бережно относиться к окружающей среде, в том числе через экономное потребление ресурсов (электроэнергии, топлива и пр.).

ООО «Ресурс-Ойл» ведет в регионе активную благотворительную деятельность. Адресатами благотворительной помощи являются ветераны Великой Отечественной войны, учащиеся подшефных школ, одаренные воспитанники школ искусств, юные спортсмены. Кроме того, ООО «Ресурс-Ойл» вносит значительный вклад в сохранение и развитие духовных традиций: направляются средства храмам и мечетям региона.

Перечень программ КСО компании представлен в Таблице 21.

Таблица 21 - Перечень программ КСО ООО «Ресурс ойл»

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Срок реализации мероприятия	Ожидаемый результат реализации мероприятия
Развитие сотрудников	Социальные инвестиции	Сотрудники компании	Ежегодно, с 1 января по 31 декабря включительно	Повышение уровня профессионализма и профессионального образования сотрудников компании
Дети сотрудников	Социальные инвестиции	Дети сотрудников компании (их культура, образование, спорт)	Ежегодно, с 1 января по 31 декабря включительно	Организация обучения, спортивного и культурного развития детей сотрудников компании
Природа и экология	Социальные инвестиции	Природоохранные организации, все уровни власти	Ежегодно, с 1 января по 31 декабря включительно	Проведение природоохранных мероприятий с целью сохранения окружающей среды
Благотворительность	Социальные инвестиции	Инвалиды Ветераны Люди, попавшие в трудную жизненную ситуацию	Ежегодно, с 1 января по 31 декабря включительно	Оказание финансовой помощи людям в трудной жизненной ситуации
В трудной ситуации	Социальная активность персонала	Инвалиды Ветераны Люди, попавшие в трудную жизненную ситуацию	Ежегодно, с 1 января по 31 декабря включительно	Оказание помощи людям в трудной жизненной ситуации силами сотрудников компании

Как видно из таблицы, компания реализует значительный перечень программ КСО.

Основным источником финансирования перечисленных программ КСО компании являются ее доходы (Таблица 22, Таблица 23).

Как видно из таблицы 23, в 2014 – 2016 гг. компания ежегодно увеличивала суммы расходов на программы КСО.

Таблица 22 – Финансирование компанией программ КСО в 2014 – 2016 гг.

Программа КСО	Финансирование программы, млн. руб.			
	2014	2015	2016	всего
Развитие сотрудников	36,0	38,0	40,0	114,0
Дети сотрудников	1,2	1,5	2,0	4,7
Природа и экология	46,0	49,0	54,0	149,0
Благотворительность	2,0	2,5	3,0	7,5
В трудной ситуации	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	85,2	91,0	99,0	275,2

Как видно, всего за 2014 – 2016 гг. компанией израсходовано на программы КСО 275,2 млн. рублей.

Таблица 23 – Финансирование компанией программ КСО в 2017 – 2019 гг.

Программа КСО	Финансирование программы, млн. руб.			
	2017	2018	2019	всего
Развитие сотрудников	41,5	43,8	46,2	131,5
Дети сотрудников	2,1	2,2	2,3	6,6
Природа и экология	56,0	59,1	62,3	177,5
Благотворительность	3,1	3,3	3,5	9,9
В трудной ситуации	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	102,8	108,4	114,3	325,4

Как видно из Таблицы 23, на период 2017 – 2019 гг. также запланировано увеличение расходов компании на КСО.

Выводы по разделу

1. ООО «Ресурс-Ойл» осуществляет свою деятельность с учетом интересов работников, деловых партнеров, участников общества и местного сообщества. Стратегия компании учитывает принципы социальной ответственности и ориентирована на такое развитие, которое помимо улучшения производственных результатов способствует позитивным социально-экономическим изменениям в регионе деятельности компании.

2. У ООО «Ресурс-Ойл» накоплен значительный опыт сотрудничества с местными сообществами и региональными властями. Свою работу в этом направлении компания строит в рамках региональной политики Томской области, в тесном взаимодействии с органами власти и местного самоуправления, общественными организациями. ООО «Ресурс-Ойл» ведет в

регионе активную благотворительную деятельность. Адресатами благотворительной помощи ветераны Великой Отечественной войны, учащиеся подшефных школ, одаренные воспитанники школ искусств, юные спортсмены. Кроме того, ООО «Ресурс ойл» вносит значительный вклад в сохранение и развитие духовных традиций: направляются средства храмам и мечетям региона.

3. Проводимая компанией КСО адекватна миссии и ценностям ООО «Ресурс-Ойл», а также полностью удовлетворяет интересам как прямых, так и косвенных стейкхолдеров. Нет приоритета только прямым, или только косвенным стейкхолдерам, работа ведется и в том, и в другом направлении.

4. Проводимые в рамках КСО программы способствуют:

- росту репутации ООО «Ресурс-Ойл» как работодателя;
- росту репутации ООО «Ресурс-Ойл» у участников Общества и у потенциальных инвесторов;
- положительному отношению к компании у властей на местном, региональном и федеральном уровнях;
- положительному отношению к компании у местного сообщества;
- положительному отношению к компании у общественных и природоохранных организаций.

5. Организационная сторона КСО в компании, а также объемы финансирования программ КСО компании находятся на очень высоком уровне. При этом, по результатам представленных в разделе динамики финансирования программ КСО видно, что финансирование год от года только возрастает.

6. В целом, можно сказать, что по результатам проведенного в разделе рассмотрения КСО компании существенных недостатков не выявлено. Для поддержания установленного в компании уровня организации и финансирования КСО можно рекомендовать:

- 1) перейти с трехлетнего на пятилетний цикл планирования КСО;
- 2) расширять перечень реализуемых в рамках КСО компании проектов;
- 3) не снижать, а продолжать наращивать объемы финансирования

программ КСО компании;

4) поддерживать и развивать среди сотрудников компании практику проявления ими своей активной гражданской позиции, волонтерства;

5) подключать к реализации программ КСО компании не только сотрудников, но и членов их семей.

Например, можно организовать «Сообщество юного волонтера», в рамках которого, совместно со взрослыми наставниками, дети сотрудников компании будут:

- оказывать помощь одиноким пенсионерам, ветеранам;
- участвовать в акциях по очистке природы от мусора, озеленять населенные пункты;
- участвовать в организации и проведении крупных общественно значимых для города культурных или спортивных мероприятий;
- оказывать помощь приютам для брошенных животных и пр.

Такие акции, с одной стороны, оторвут детей от гаджетов и компьютеров, позволят увидеть им жизнь как она есть (без прикрас, с проблемами и трудностями), с другой стороны – пойдет на пользу обществу (дети, занятые понятным для них и значимым для общества делом, – нет преступности, «Синим китам» и прочему негативу современного российского общества).

Заключение

Целью данной выпускной квалификационной работы являлось изучение и обобщение теоретических и практических вопросов учета расчетов с государственными внебюджетными фондами социального назначения и выявление особенностей начисления и использования страховых взносов во внебюджетные фонды.

В результате исследования были решены следующие задачи:

- изучены теоретические основы по учету расчетов с внебюджетными фондами и дана характеристика трем внебюджетным фондам: ПФ, ФСС;
- дана общая организационно-экономическая характеристика организации ООО «Ресурс- Ойл»;
- отражены основные регистры бухгалтерского учета организации;
- проанализирована финансово-хозяйственная деятельность предприятия;
- изучена организация учета отчислений во внебюджетные фонды в ООО «Ресурс-Ойл»;
- разработаны рекомендации по улучшению работы организации и использованию страховых взносов.

Изучение теоретических основ учета расчетов с государственными внебюджетными фондами социального назначения позволило сделать следующие выводы.

Внебюджетными фондами называют формы перераспределения и использования финансовых ресурсов, привлекаемых государством для финансирования некоторых общественных потребностей и комплексно расходующихся на основе оперативной самостоятельности.

Они подразделяются на экономические, социальные и специальные фонды в зависимости от своей направленности. Самыми широко известными являются социальные внебюджетные фонды. К ним относят пенсионный фонд, фонд

обязательного социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования.

Они формируются за счет:

- страховых взносов (от работодателей, физических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных категорий работающих россиян);
- отчислений из Гос.фонда занятости (в виде возмещения назначения досрочных пенсий, предназначенных для безработных россиян);
- взносов на добровольной основе от юридических и физических лиц и другим денежным поступлениям.

Социально значимыми функциями пенсионного фонда являются:

- назначение и выплата пенсий;
- учёт страховых средств, поступающих по обязательному пенсионному страхованию;
- выдача сертификатов на получение материнского (семейного) капитала;
- выплата средств материнского капитала;
- управление средствами пенсионной системы;
- и др.

Социально значимыми функциями фонда социального страхования являются:

- страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: выплата пособий по временной нетрудоспособности (оплата «больничных»), пособий по беременности и родам, единовременных пособий при постановке на учёт в ранние сроки беременности, единовременных пособий при рождении, ежемесячных пособий по уходу за ребёнком;
- страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний;
- обеспечение льготных категорий граждан путёвками на санаторно-курортное лечение;

- обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации и протезами;
- оплата родовых сертификатов и др.

Социально значимыми функциями фонда обязательного медицинского страхования являются:

- выравнивание условий деятельности территориальных фондов обязательного медицинского страхования по обеспечению финансирования программ обязательного медицинского страхования.
- финансирование целевых программ в рамках обязательного медицинского страхования.
- контроль над целевым использованием финансовых средств системы обязательного медицинского страхования.

Объектом исследования выступала организация ООО «Ресурс-Ойл».

Подробно изучив работу бухгалтерии в отношении внебюджетных фондов, сделаны следующие рекомендации:

- использовать средства ФСС для предоставления путевок для сотрудников;
- использовать средства ФСС для предоставления путевок для детей работников в летние оздоровительные лагеря.

Поставленные цель и задачи в ходе выпускной квалификационной работы выполнены.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, от 31.10.2000 г. (в редакции от 08.11.10г.) №94н.
2. Трудовой кодекс РФ. От 21 декабря 2001г. №197-ФЗ (в редакции от 30.12.15г.) www.klerk.ru/rubricator/17/16.042016
3. О бухгалтерском учете. Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред.от04.11.2014)
5. Федеральный закон от 06.12.2011г № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016)г.
6. Асалиев А.М. Экономика труда: Учебное пособие / А.М. Асалиев, Г.Г. Вукович, Л.И. Сланченко. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 171с.
7. Афитов Э.А. Планирование на предприятии: Учебник / М.: НИЦ ИНФРА-М; Мн.: Нов.знание, 2015. – 344с.
8. Бондаренко В.В. Корпоративная социальная ответственность: Учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 304с.:
9. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / 3-е изд., перераб. и доп. М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 320с.
10. Бухалков М.И. Организация и нормирование труда: Учебник для вузов / 4-е изд., испр. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 380с.
11. Воробьева И.П. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие / И.П. Воробьева, А.Л. Спесивцева, Г.А. Барышава; Томский политехнический университет.- Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2013. – 252с.
12. Генкин Б.М. Организация, нормирование и оплата труда на промышленных предприятиях: Учебник для вузов / 6-е изд., изм. и доп. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 416с.
13. Касьяновой Г.Ю. Заработная плата : практическое руководство для бухгалтера. Практикум/Изд. АБАК,2016.880с.
14. Касьяновой Г.Ю. Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС. Изд. АБАК 2016.-304с.

15. Левкович О.А. ,Тарасевич И.Н. Бухгалтерский учет. Учебное пособие / 7 изд., перераб. И доп. Минск: Амалфея,2011.-768с.
16. Минёва О.К. Оплата труда персонала: Учебник: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 92с.
17. Остапенко Ю.М. Экономика труда: учебное пособие. М.: РИОР, 2010. -272с.
18. Переверзев М.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ.ред. М.П. Переверзева. 2-е изд. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 221с.
19. Раздорожный А.А. Экономика организации (предприятия): Учебное пособие. М.: РИОР,НИЦ: ИНФРА-М, 2016.-95с.
20. Скачкова Г.С. Комментарий к Трудовому кодексу Российской Федерации (постатейный): С последними изменениями / 5-е изд. М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 942с.
21. Складьяревская В. А. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии [Электронный ресурс]: Учебник / В. А.Складьяревская. - М.: Дашков и К, 2012. 340с.
22. Стрелкова, Л. В. Труд и заработная плата на промышленном предприятии: учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономика труда», «Экономика и управление на предприятии (по отраслям)» Ю. А. Макушева. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 351 с.
23. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шеремет и др.; Под общ.ред. А.Д. Шеремета. 2-е изд., испр. и доп. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 426с.