

УДК 657.1.471.12:331.23

**Харьковская
Анастасия Владимировна,**
магистрант кафедры
экономики
Национального
исследовательского Томского
политехнического
университета,
Россия, 634050, г. Томск,
пр. Ленина, 30.
E-mail: h.nastya_28@mail.ru

**Арцер
Татьяна Владимировна,**
кандидат экономических
наук, доцент кафедры
экономики Национального
исследовательского Томского
политехнического
университета,
Россия, 634050, г. Томск,
пр. Ленина, 30.
E-mail: atvtpu@sibmail.com

**ОСОБЕННОСТИ ВЛИЯНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ РАСЧЕТА
СРЕДНЕГО ЗАРАБОТКА НА СОСТАВЛЕНИЕ
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД
И ИЗМЕНЕНИЯ 2017 ГОДА
INFLUENCE OF CHANGES IN CALCULATION
FOR AVERAGE EARNINGS (FEATURES)
ON THE ACCAUNTING REPORT 2016
AND CHANGES IN 2017**

A.B. Харьковская, Т.В. Арцер
A.V. Kharkovskaya, T.V. Artcer

Томский политехнический университет, Россия
Tomsk Polytechnic University, Russia
E-mail: h.nastya_28@mail.ru

Актуальность статьи определяется потребностью бухгалтеров и предпринимателей в непрерывных улучшениях деятельности за счет своевременной реакции на изменения в законодательстве. Так, в 2016 году минимальный размер оплаты труда поднялся 2 раза. С 1 января МРОТ составил 6204 рубля, с 1 июля 2016 года его повысили до 7500 рублей. Как это повлияет на составление годовой бухгалтерской отчетности, мы разберем в данной статье. Цель работы: определить особенности влияния изменений

расчета среднего дневного заработка на составление годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год и осветить изменения 2017 года. Методы исследования: анализ литературы, сравнение, теоретический анализ и синтез, абстрагирование, индукция, дедукция, рассмотрение практических примеров. Результаты: зарплата начисляется не ниже МРОТ, введенного с 1 июля 2016 года, плюс районный коэффициент. На руки сотрудник получит сумму за вычетом НДФЛ. В связи с изменением МРОТ дважды, бухгалтерам нужно будет пересчитать пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за ребенком, по беременности и родам. Если в вашем регионе установлен свой МРОТ, платить минимальную зарплату нужно именно исходя из этой суммы, но региональный МРОТ не может быть ниже МРОТ, установленного федеральным законом. В 2016 году бизнесмены обязаны перечислить за себя в ПФР фиксированный платеж в сумме 19 356,48 руб., а в ФФОМС – 3796,85 руб. вне зависимости от повышения МРОТ.

Ключевые слова: минимальный размер оплаты труда, расчет среднего заработка, годовая отчетность, пособия, страховые взносы.

The relevance of the article is determined by the need of accountants and entrepreneurs for continuous improvements of activities due to timely reaction to changes in the legislation. So in 2016 the minimum wage rose 2 times. Since January 1 the minimum wage rate made 6204 rubles, since July 1, 2016 it was increased to 7500 rubles. The authors discuss in the paper the way the changes will influence the annual accounting records. The main aim of the study is to determine the features of influence of changes in calculation of average day earnings on annual accounting records for 2016 and to clarify the changes of 2017. Research methods: analysis of literature, comparison, theoretical analysis and synthesis, abstraction, induction, deduction, consideration of practical examples. Results. The salary is charged not lower than a minimum wage rate, entered since July 1, 2016, and the regional coefficient. An employee will receive the amount less the income tax. Due to the change of the minimum wage rate twice, accountants will have to count temporary disability benefits, child care allowances, on pregnancy and childbirth. If in your region the minimum wage rate is established, it is necessary to pay a minimum wage based on this amount, but the regional minimum wage rate can't be lower than a minimum wage rate established by the federal law. In 2016 businessmen are obliged to transfer the fixed payment in the

amount of 19 356,48 rub to the Pension Fund of the Russian Federation, and in Federal Compulsory Health Insurance Fund – 3796,85 rub. Not depending on growth of the minimum wage rate.

Key words: *minimum wage, calculation of average earnings, annual accounts, benefits, insurance premiums.*

С 1 января 2016 года минимальный размер оплаты труда составлял 6204 руб. в месяц, и в этом же году с 1 июля минимальный размер оплаты труда подняли до 7500 руб. Сумма утверждена Федеральным законом от 02.06.2016 № 164-ФЗ [1].

Во-первых, из-за повышения МРОТ работодатели не могут начислять зарплату меньше 7500 рублей плюс районный коэффициент, если сотрудник полностью отработал месячную норму рабочего времени. Во-вторых, МРОТ используется для расчета пособий по безработице, временной нетрудоспособности, беременности. В-третьих, величина МРОТ важна для предпринимателей. Поскольку на основе МРОТ они считают личные страховые взносы в ПФР и ФФОМС. Давайте посмотрим, что нужно скорректировать в своей работе.

Зарплата вашего сотрудника, отработавшего за месяц норму рабочего времени и выполнившего трудовые обязанности, не должна быть меньше федерального МРОТ (ст. 133 ТК РФ) [2]. Другими словами, с 1 июля 2016 года не меньше 7500 руб. Причем это сумма до вычета НДФЛ. Значит, минимум, который может получать на руки ваш работник, отработавший полную норму рабочего времени, – это 6525 рублей плюс районный коэффициент. $((7500 \text{ руб.} + \text{РК}) - (7500 \text{ руб.} + \text{РК}) \times 13 \%)$.

При этом регионы вправе устанавливать минимальную величину, которая может быть больше федеральной (ч. 1 ст. 133.1 ТК РФ) [2]. МРОТ на уровне региона определяют соглашением трех сторон: правительства субъекта РФ, объединения профсоюзов и объединения работодателей (союза промышленников и предпринимателей).

Чтобы узнать размеры регионального МРОТ, можно обратиться в региональную государственную инспекцию труда. Также текст регионального соглашения печатается в региональных СМИ [3].

Так вот, если в вашем субъекте РФ установлен свой региональный МРОТ, ориентируйтесь на него. И платите зарплату в размере не меньше регионального МРОТ. Например, с 2016 года минимальный размер оплаты труда в Санкт-Петербурге составляет 11 700 руб. (региональное соглашение от 17.11.2015) [4]. А с 1 октября в Москве – 17 561 руб. в месяц (Московское трехстороннее соглашение на 2016–2018 годы между правительством Москвы, московскими объединениями профсоюзов и московскими объединениями работодателей) [5]. Значит, в этих субъектах месячная заработная плата не должна быть меньше 11 700 руб. или 17 561 руб. соответственно. Правда, если ваша организация отказалась присоединяться к региональному соглашению, руководствуйтесь федеральным МРОТ [6].

Региональный МРОТ не может быть ниже МРОТ, установленного федеральным законом.

Чтобы отказаться от регионального МРОТ, работодателю нужно представить в управление по труду и занятости населения мотивированный письменный отказ. Срок – 30 календарных дней со дня публикации трехстороннего регионального соглашения. А чтобы присоединиться к соглашению, никаких действий предпринимать не нужно. Присоединение, если вы не представили отказ, происходит автоматически (ч. 8 ст. 133.1 ТК РФ) [2].

Отметим, что федеральный МРОТ нужно платить всем сотрудникам, кто за месяц отработал полную норму рабочего времени (ст. 91 ТК РФ) [2]. А вот совместителям и

тем, кто работает в режиме неполного рабочего времени, например не пять рабочих дней, а четыре, зарплату рассчитать пропорционально фактически отработанному времени (ст. 93 и 285 ТК РФ) [2]. И по результатам расчетов начисление может быть меньше законодательно установленного минимума [7].

Пример 1. Расчет зарплаты сотруднику с неполным рабочим временем.

В ООО «Счастье» установлена пятидневная рабочая неделя. Ежемесячный оклад помощника юриста К.Е. Новиковой при полной рабочей неделе равен 7500 руб. Она написала заявление с просьбой установить ей с августа 2016 года неполную рабочую неделю – с понедельника по четверг.

Чтобы рассчитать заработную плату К.Е. Новиковой, бухгалтер организации определила, что в феврале 2016 года 23 рабочих дня. Помимо общеустановленных выходных, в этом месяце сотрудница не работала 5 рабочих дней (5, 12, 19, 20 и 26 августа). Таким образом, фактически в августе 2016 года К.Е. Новиковой отработала 18 дней (23 дня – 5 дней). Зарплата, причитающаяся ей за август 2016 года, составляет 5869,57 руб. (7500 руб. : 23 дня × 18 дней). Начисленная сумма меньше федерального МРОТ, но нарушения при этом нет. Ведь сотрудница работает в режиме неполного рабочего времени.

О том, что работодатель начисляет зарплату ниже минимальной, инспекция по труду может узнать при проверке. Ревизия может быть плановой или незапланированной, например по жалобе сотрудника. И за выплату зарплаты ниже МРОТ предусмотрена административная ответственность. Предпринимателя или руководителя организации могут оштрафовать на 1000–5000 руб., а организацию – на 30 000–50 000 руб. (п. 1 ст. 5.27 КоАП РФ) [8].

За повторное нарушение руководителя организации оштрафуют на сумму от 10 000 до 20 000 руб. или дисквалифицируют на срок от одного года до трех лет, а для организации штраф составит от 50 000 до 70 000 руб. (п. 4 ст. 5.27 КоАП РФ) [8]. Вопрос об административном наказании рассматривает трудовая инспекция или суд (п. 1 и 2 ст. 23.1, ст. 23.12 КоАП РФ) [8].

Кроме того, сотрудник, зарплата которого была меньше МРОТ, может потребовать доплату за весь период работы и компенсацию за задержку выплаты (ст. 236 ТК РФ) [2]. Если работодатель не выполнит этого требования, сотрудник может опять обратиться с жалобой в трудовую инспекцию. Еще обнаружить низкую зарплату могут и налоговики при проверке. Они за это не оштрафуют, но могут сообщить о нарушении в Роструд (письмо ФНС России от 19.03.2009 № 3-6-04/66) [9].

Расчет социального пособия с учетом нового МРОТ. С 1 июля 2016 года другие суммы пособий получают работники, у которых:

- заработок за расчетный период небольшой. Больничные и декретные не могут быть меньше минимальной величины;
 - страховой стаж меньше шести месяцев (на момент болезни или декрета).
- В этих случаях пособие за целый месяц не превысит 1 МРОТ.

Новый расчет больничного исходя из МРОТ с 1 июля 2016 года:

- коснется болезней и декретов, которые начались после этой даты;
- не повлияет на средний заработок для дополнительных больничных (например, при осложненных родах). Первичный и дополнительный больничный выдают по одному страховому случаю.

Пособия нужно пересчитать, если работница ушла в декрет до 1 июля 2016 года и на этот момент ее страховой стаж был меньше шести месяцев. За дни декрета после 1 июля пересчитайте пособие с учетом нового МРОТ.

Пособие по временной нетрудоспособности и по беременности и родам не могут быть меньше, чем пособие с учетом минимального заработка.

С 1 июля 2016 года минимальный заработок за расчетный период – 180 000 руб. (7500 руб. $\times$ 24 мес.), минимальный среднедневной заработок – 246,58 руб. (7500 руб. $\times$ 24 мес. : 730 дней).

В местностях, где действуют районные коэффициенты, эту сумму умножают еще на коэффициент (п. 11(1) Положения об особенностях порядка исчисления пособий, утвержденного постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 № 375) [10]. Далее средний дневной заработок корректируют в зависимости от продолжительности стажа.

Работнику, имеющему страховой стаж 8 лет и более, пособие за каждый день болезни начисляется в размере 100 % среднего заработка. При стаже работника от 5 до 8 лет пособие составит 80 % среднего заработка. А работник, имеющий страховой стаж до 5 лет, получит пособие в размере 60 % среднего заработка (п. 1 ст. 7 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ) [11]. Что касается пособия по беременности и родам, то оно работнице выплачивается всегда в размере 100 % среднего заработка (ст. 11 Закона № 255-ФЗ) [11].

Поэтому перед тем, как начислить работнику пособие, фактический дневной заработок сравнивают с минимальным – 246,58 руб. С учетом той величины, которая окажется больше, и назначают пособие.

Если в расчетном периоде у сотрудника не было заработка или он невелик, тогда средний заработок определяют исходя из дохода, равного МРОТ. Напомним, пособие по болезни или по беременности и родам рассчитывается исходя из фактического заработка, начисленного за два года, предшествующих страховому случаю. Так вот, этот заработок не может быть меньше, чем 24-кратная величина МРОТ, установленная на дату начала болезни или декрета (п. 1.1 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ) [11].

Пример 2. Расчет среднедневного заработка, если за два года не было начислений или заработок был небольшой.

А.В. Иванова работает в ООО «Возможности». В сентябре 2016 года она заболела. Рассчитаем, какой будет средний заработок для расчета ее пособия по временной нетрудоспособности для двух случаев:

- А.В. Иванова в расчетном периоде заработка не имела;
- за расчетный период фактический заработок А.В. Ивановой составил 165 980 руб.

Страховой стаж работницы в обоих случаях – 8 лет. Поэтому пособие будет рассчитываться исходя из 100 % среднего заработка.

Первый случай. В данной ситуации средний месячный заработок для исчисления больничного принимается равным МРОТ на день наступления страхового случая. Допустим, что в местности, где организация осуществляет свою деятельность, никаких районных коэффициентов не установлено. Соответственно среднедневной заработок А.В. Ивановой составит 246,58 руб. (7500 руб. $\times$ 24 мес. : 730 дней).

Второй случай. В данном случае средний заработок в расчете за полный календарный месяц ниже МРОТ: 6915,8 руб. (165 980 руб. : 24 мес.) < 7500 руб. Среднедневной заработок исходя из фактических выплат в пользу А.В. Ивановой составляет 227,4 руб. (165 980 руб. : 730 дней), а исходя из МРОТ – 246,58 руб. (7500 руб. $\times$ 24 мес. : 730 дней). Соответственно рассчитывать пособие по болезни будем исходя из среднего дневного заработка в размере 246,58 руб.

Если общий стаж сотрудника меньше шести месяцев, то в этом случае средний заработок определяют по правилам, аналогичным выше, – исходя из выплат в расчет-

ном периоде. Либо если этих выплат не было или они незначительны – исходя из среднемесячного заработка, равного МРОТ. Но действует и еще одно ограничение – сам размер начисленного пособия за полный календарный месяц не может превышать МРОТ (п. 6 ст. 7 и п. 3 ст. 11 Закона № 255-ФЗ) [11]. В районах и местностях, в которых применяются районные коэффициенты к зарплате, пособие за месяц выплачивается в размере, не превышающем МРОТ, с учетом этих коэффициентов. Алгоритм расчета такой: сначала вычислите дневное пособие исходя из фактического заработка. Для этого величину среднего заработка, начисленного за расчетный период, нужно разделить на 730 и полученную сумму скорректировать в зависимости от продолжительности стажа. Далее посчитать размер дневного пособия исходя из МРОТ. Для этого сумму МРОТ разделите на количество календарных дней в месяце болезни.

Если страховой стаж сотрудника меньше шести месяцев, его больничное либо декретное пособие за полный месяц не может превышать МРОТ, увеличенный на районный коэффициент, где это необходимо.

После этого сравните результаты и начислите пособие работнику исходя из наименьшей величины. Обратите внимание: корректировать величину МРОТ в зависимости от страхового стажа сотрудника не нужно. Кроме того, если больничный или декретный отпуск переходит с одного календарного месяца на другой, то расчет пособия производится для каждого месяца отдельно [12].

Пример 3. Расчет среднедневного заработка исходя из МРОТ, если стаж меньше шести месяцев.

Работница ООО «Ромашка» О.П. Петрова с 28 сентября 2016 года находилась на больничном 7 календарных дней. Ее страховой стаж составляет пять месяцев. До работы в ООО «Ромашка» сотрудница нигде не работала. За расчетный период ее заработок составил 305 000 руб. Рассчитаем размер среднедневного заработка. В связи с тем, что общий стаж работницы менее шести месяцев, пособие по временной нетрудоспособности будет выплачиваться в размере, не превышающем за полный календарный месяц МРОТ.

Итак, сначала определим среднедневной заработок. Он равен 417,8 руб. ($305\,000 \text{ руб.} : 730 \text{ дней}$). Пособие по временной нетрудоспособности застрахованному лицу, имеющему страховой стаж до пяти лет, выплачивается в размере 60 % среднего заработка. Соответственно размер дневного пособия по болезни равен 250,69 руб. ($417,8 \text{ руб.} \times 60 \%$). Поскольку у нас переходящий больничный, то вычислим размер дневного пособия исходя из МРОТ за сентябрь и октябрь. В сентябре дневное пособие составляет 250 руб. ($7500 \text{ руб.} : 30 \text{ дней}$), а в октябре – 241,94 руб. ($7500 \text{ руб.} : 31 \text{ день}$).

Как видно, 250 руб. < 250,69 руб. и 241,94 руб. < 250,69 руб. Соответственно для дальнейших расчетов будем использовать дневные пособия в размерах 250 руб. и 241,94 руб. Другими словами, за сентябрь пособие по болезни составит 750 руб. ($250 \text{ руб.} \times 3 \text{ дня}$), а за октябрь – 967,74 руб. ($241,94 \text{ руб.} \times 4 \text{ дня}$).

Если вы предприниматель, величина МРОТ влияет на размер ваших фиксированных страховых взносов, которые нужно заплатить за год (п. 1.1 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ) [13].

С повышением МРОТ страховые взносы предпринимателей за 2016 год не изменятся. Сумму считают исходя из МРОТ на начало года (6204 руб.) (ст. 14 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ) [13].

Страховые взносы для предпринимателей тоже считают исходя из МРОТ (ст. 14 и 16 Закона № 212-ФЗ) [13]. Но МРОТ надо брать на начало года, поэтому в 2016 году взносы не изменятся. Если предприниматель заработает за 2016 год более 300 000 руб.,

то он обязан заплатить в ПФР еще 1 % с доходов, превышающих эту сумму (подп. 2 п. 1.1 ст. 14 и п. 2 ст. 16 Закона № 212-ФЗ) [13]. При этом действует ограничение: совокупная сумма всех личных взносов бизнесмена в ПФР за год не может быть больше взносов, рассчитанных исходя из 8 МРОТ (ст. 14 Закона № 212-ФЗ) [13]. Расчеты можно увидеть в табл. 1.

Таблица 1. Страховые взносы, уплачиваемые ИП в 2016 году

Вид взноса	Сумма
Фиксированный платеж в ФФОМС	3796,85 руб. (6204 руб. $\times$ 5,1 % $\times$ 12 мес.)
Фиксированный платеж в ПФР, если сумма годового дохода ИП не превысила 300 000 руб.	19 356,48 руб. (6204 руб. $\times$ 26 % $\times$ 12 мес.)
Доплата в ПФР, если сумма годового дохода ИП превысила 300 000 руб.	1 % от суммы годового дохода ИП, уменьшенного на 300 000 руб., но не более 135 495,36 руб. Максимальная сумма взносов, уплачиваемых ИП в ПФР в 2016 году, – 154 851,84 руб. (6204 руб. $\times$ 8 $\times$ 26 % $\times$ 12 мес.) За вычетом фиксированного платежа в ПФР получается 135 495,36 руб. (154 851,84 руб. – 19 356,48 руб.)

Порядок расчета взносов предпринимателей в 2017 году не изменится. Взносы в фиксированном размере в ПФР и ФФОМС определяются исходя из МРОТ, установленного на начало 2017 года, а именно 7500 рублей. А если доходы ИП за год превысят 300 тыс. руб., то кроме фиксированных взносов предприниматель должен будет уплатить в ПФР дополнительную сумму в размере 1 % от суммы превышения над указанным лимитом (п. 1 ст. 430 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017) [14]. Расчеты можно увидеть в табл. 2.

Таблица 2. Страховые взносы, уплачиваемые ИП в 2017 году [15]

Вид взноса	Сумма
Фиксированный платеж в ФФОМС	4590 руб. (7500 руб. $\times$ 12 мес. $\times$ 5,1 %)
Фиксированный платеж в ПФР, если сумма годового дохода ИП не превысила 300 000 руб.	23 400 руб. (7500 руб. $\times$ 12 мес. $\times$ 26 %)
Доплата в ПФР, если сумма годового дохода ИП превысила 300 000 руб.	1 % от суммы годового дохода ИП, уменьшенного на 300 000 руб., но не более 163 800 руб. Максимальная сумма взносов, уплачиваемых ИП в ПФР в 2017 году, – 187 200 руб. (8 $\times$ 7500 руб. $\times$ 12 мес. $\times$ 26 %). За вычетом фиксированного платежа в ПФР получается 163 800 руб. (187 200 – 23 400 руб.)

Что же касается изменений 2017 года, то самым главным изменением в сфере страховых взносов является передача полномочий внебюджетных фондов по контролю за уплатой взносов, взысканию задолженности и приему отчетности по взносам Федеральной налоговой службе. Соответствующие изменения в законодательные акты уже внесены (пп. 2 п. 1, п. 2.1 ст. 32 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017) [16].

Однако взносы единым налогом все-таки не стали, оставшись взносами. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, страховые взносы на обязатель-

ное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховые взносы на обязательное медицинское страхование передаются в ведение ФНС.

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний администрировать по-прежнему будет ФСС РФ.

Отчетность за 2016 год будет представляться по старым правилам и формам, т. е. в ФСС и Пенсионный фонд.

Контроль над правильностью исчислений взносов за периоды до 1 января 2017 года остается за фондами, однако взыскивать доначисления они уже не смогут (за некоторыми исключениями). Все данные по имеющимся недоимкам будут переданы в налоговые органы. Информация о вновь выявленных в ходе проверок недоимках также будет передаваться в ФНС для взыскания.

Также не смогут фонды и возвращать (зачитывать) переплаты. Решение о возврате (зачете) будут выносить они, но передаваться это решение будет в налоговые органы [17].

Увеличится предельная база для начисления страховых взносов в 2017 году. Новые лимиты и тарифы по взносам на будущий год представлены в табл. 3.

Таблица 3. Предельная база для начисления страховых взносов в 2017 году [18]

Взносы	Лимиты в 2016 году	Лимиты в 2017 году
Пенсионные	Свыше 796 000 руб. доходы облагаются по 10 %	Свыше 876 000 руб. доходы облагаются по 10 %*
По временной нетрудоспособности	Свыше 718 000 руб. доходы не облагаются	Свыше 755 000 руб. доходы не облагаются*
Медицинские	Облагается вся сумма доходов	Будет облагаться вся сумма доходов
На травматизм		

*Точные суммы к декабрю утвердит Правительство.

В табл. 4 приведены актуальные для начисления страховых взносов в 2017 году ставки в таблице (ст. 426 НК РФ в ред., действ. с 01.01.2017) [14].

Таблица 4. Тарифы страховых взносов на 2017 год [15]

в ПФР на обязательное пенсионное страхование		в ФСС на страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства (ВНиМ)		в ФФОМС на ОМС
С суммы выплат в пределах установленной предельной величины базы	С суммы превышения установленной предельной величины базы	С суммы выплат в пределах установленной предельной величины базы	С суммы превышения установленной предельной величины базы	5,1 %
22 %	10 %	2,9 %	Не начисляются	

В заключение необходимо отметить следующее:

1. Не ниже МРОТ нужно начислить зарплату. А на руки сотрудник получит сумму за вычетом НДФЛ. Если в вашем регионе установлен свой повышенный МРОТ, платить минимальную зарплату нужно именно исходя из этой суммы.

2. За выплату зарплаты ниже МРОТ предусмотрена административная ответственность. Предпринимателя или руководителя организации могут оштрафовать на 1000–5000 руб., а организацию – на 30 000–50 000 руб.

3. В связи с изменением МРОТ дважды, бухгалтерам нужно будет пересчитать пособия по временной нетрудоспособности, пособия по временной нетрудоспособности при нарушении режима, пособия по уходу за ребенком, по беременности и родам, пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам работникам со стажем менее шести месяцев.

4. Увеличение МРОТ не повлияло на размер фиксированного платежа, который уплачивается предпринимателями, так как в расчете участвует МРОТ, установленный на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы. Другими словами, в 2016 году бизнесмены перечислят за себя в ПФР фиксированный платеж в сумме 19 356,48 руб., а в ФФОМС – 3796,85 руб. А с 2017 года взносы будут рассчитываться из нового МРОТ, тогда их фиксированный платеж в ПФР составит 23 400 руб., а в ФФОМС – 4590 руб.

5. Отчетность за 2016 год будет представляться по старым правилам и формам, т. е. в ФСС и Пенсионный фонд. Контроль над правильностью исчислений взносов за периоды до 1 января 2017 года остается за фондами, однако все данные по имеющимся недоимкам будут переданы в налоговые органы.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. О минимальном размере оплаты труда: федер. закон от 02.06.2016 № 164-ФЗ (в ред. от 02.06.2016) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_198850/ (дата обращения: 01.11.2016).
2. Трудовой Кодекс Российской Федерации (от 30.12.2001 № 197-ФЗ) (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.10.2016) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=200979#0> (дата обращения: 01.11.2016).
3. Rastvortseva S.N., Ternovskii D.S. Drivers of Concentration of Economic Activity in Russia's Regions // Economic and social changes-facts trends forecast. – 2016. – № 2. – P. 153–170.
4. Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Санкт-Петербурге на 2016 год // Петербургский правовой портал. URL: <http://ppt.ru/newstext.phtml?id=8189920> (дата обращения: 01.11.2016).
5. Об установлении величины прожиточного минимума в городе Москве за II квартал 2016 г.: постановление правительства Москвы от 6.09.2016 № 551-ПП // URL: https://www.mos.ru/upload/documents/docs/07092016_64-02-1063_16_Sobyanin_SS_Pechatnikov_LM.pdf (дата обращения: 01.11.2016).
6. Lukiyanova A., Vishnevskaya N. Decentralisation of the minimum wage setting in Russia: Causes and consequences // Economic and labour relations review. – 2016. – № 1. – P. 98–117.
7. Kapelyuk S. The effect of minimum wage on poverty Evidence from RLMS-HSE data // Economics of transition. – 2015. – № 2. – P. 389–423.
8. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 22.11.2016) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения: 02.11.2016).
9. О налогообложении сумм оплаты труда: письмо ФНС РФ от 19.03.2009 № 3-6-04/66 // КонсультантПлюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_86793/ (дата обращения: 02.11.2016).
10. Об утверждении положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: постановление Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 (ред. от 25.03.2013). URL: http://fss.ru/ru/legal_information/124/9990/17741.shtml (дата обращения: 02.11.2016).

11. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: федер. закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ (ред. от 09.03.2016). URL: <http://base.garant.ru/12151284/> (дата обращения: 03.11.2016).
12. МРОТ вырос. Как это влияет на работу // «Упрощенка». URL: <http://e.26-2.ru/article.aspx?aid=442856> (дата обращения: 03.11.2016).
13. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: федер. закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_89925/ (дата обращения: 03.11.2016).
14. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред., действ. с 01.01.2017) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 03.11.2016).
15. Страховые взносы в 2017 году // Главная книга. URL: <http://glavkniga.ru/situations/k501873> (дата обращения: 04.11.2016).
16. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (в ред., действ. с 01.01.2017) // КонсультантПлюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 04.11.2016).
17. Страховые взносы в 2017 году или второе пришествие ЕЧН не состоялось // Клерк. URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/446460/> (дата обращения: 04.11.2016).
18. Предельная база для начисления страховых взносов в 2017 году // Главбух. URL: <http://www.glavbukh.ru/art/82372-qqqm6y16-predelnaya-baza-dlya-nachisleniya-strahovyh-vznosov-v-2017-godu-tablitsa?ustp=w/> (дата обращения: 04.11.2016).

REFERENCES

1. *O minimalnom razmere oplaty truda*. Federalny zakon ot 02.06.2016 N 164-FZ (v red. ot 02.06.2016) [On the minimum wage. Federal Law 02.06.2016 no. 164-FZ]. *KonsultantPlyus: spravochneya pravovaya sistema*. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_198850/ (accessed 1 November 2016).
2. *Trudovoy Kodeks Rossiyskoy Federatsii* (ot 30.12.2001 № 197-FZ) (red. ot 03.07.2016) (s izm. i dop., vstup. v silu s 03.10.2016) [The Labour Code of the Russian Federation]. *KonsultantPlyus: spravochneya pravovaya sistema*. Available at: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=200979#0> (accessed 1 November 2016).
3. Rastvortseva S.N., Ternovskii D.S. Drivers of Concentration of Economic Activity in Russia's Regions. *Economic and social changes-facts trends forecast*, 2016, no. 2, pp. 153-170.
4. Regionalnoe soglasenie o minimalnoy zarabotnoy plate v Sankt-Peterburge na 2016 god [Regional agreement on minimum wages in St. Petersburg in 2016]. *Peterburgskiy pravovoy portal*. Available at: <http://ppt.ru/newstext.phtml?id=8189920> (accessed 1 November 2016).
5. *Ob ustanovlenii velichiny prozhitochnogo minimuma v gorode Moskve za II kvartal 2016 g.* Postanovlenie pravitelstva Moskvy ot 6 sentyabrya 2016 g. N 551-PP [On establishment of the subsistence level in Moscow for the II quarter 2016. Government Decree of the City of Moscow, 6 September 2016. No. 551-PP]. Available at: https://www.mos.ru/upload/documents/docs/07092016_64-02-1063_16_Sobyanin_SS_Pechatnikov_LM.pdf (accessed 1 November 2016).
6. Lukyanova A., Vishnevskaya N. Decentralisation of the minimum wage setting in Russia: Causes and consequences. *Economic and labour relations review*, 2016, no. 1, pp. 98-117.
7. Kapelyuk S. The effect of minimum wage on poverty Evidence from RLMS-HSE data. *Economics of transition*, 2015, no. 2, pp. 389-423.
8. *Kodeks Rossiyskoy Federatsii ob administrativnykh pravonarusheniyakh* ot 30.12.2001 N 195-FZ (red. ot 22.11.2016) [Code of the Russian Federation on Administrative Violations]. *KonsultantPlyus: spravochneya pravovaya sistema*. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (accessed 2 November 2016).
9. *O nalogooblozhenii summ oplaty truda* [On taxation of remuneration amounts]. Pismo FNS RF ot 19.03.2009 N 3-6-04/66. *KonsultantPlyus: spravochneya pravovaya sistema*. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_86793/ (accessed 2 November 2016).
10. *Ob utverzhdenii polozheniya ob osobennostyakh poryadka ischisleniya posobiya po vremennoy netrudospobnosti, po beremennosti i rodam, ezheemesyachnogo posobiya po ukhodu za rebenkom grazhdanam, podlezhashchim obyazatelnomu sotsialnomu strakhovaniyu na sluchay vremennoy netrudospobnosti i v svyazi s materinstvom*. Postanovlenie Pravitelstva RF ot 15.06.2007 N 375 (red. ot 25.03.2013). [On approv-

- al of provisions on the procedure for calculating the features of temporary disability benefits, maternity leave, the monthly allowance for child care to citizens subject to compulsory social insurance in case of temporary disability and maternity. RF Government Decree 15 June 2007. No. 375]. Available at: http://fss.ru/ru/legal_information/124/9990/17741.shtml (accessed 2 November 2016).
11. *Ob obyazatelnom sotsialnom strakhovanii na sluchay vremennoy netrudosposobnosti i v svyazi s materinstvom*. Federalnyy zakon ot 29.12.2006 N 255-FZ (red. ot 09.03.2016). [On compulsory social insurance against temporary disability and maternity. Federal Law no. 255-FZ, 29 December 2006]. Available at: <http://base.garant.ru/12151284/> (accessed 3 November 2016).
 12. MROT vyros. Kak eto vliyaet na rabotu [SMIC has increased. How does this affect the work]. *Uproshchenka*. Available at: <http://e.26-2.ru/article.aspx?aid=442856> (accessed 3 November 2016).
 13. O strahovykh vzosakh v Pensionny fond Rossiyskoy Federatsii, Fond sotsialnogo strakhovaniya Rossiyskoy Federatsii, Federalny fond obyazatel'nogo medicinskogo strakhovaniya. Federalny zakon ot 24.07.2009 N 212-FZ (red. ot 03.07.2016) [On the insurance premiums to the Pension Fund of the Russian Federation, the Social Insurance Fund of the Russian Federation, Federal Compulsory Medical Insurance Fund. Federal Law no. 212-FZ, 24 July 2009]. *KonsultantPlyus: spravoch'naya pravovaya sistema*. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_89925/ (accessed 3 November 2016).
 14. Nalogovy kodeks Rossiyskoy Federatsii (chast vtoraya) ot 05.08.2000 N 117-FZ (v red., deystv. s 01.01.2017) [Tax Code of the Russian Federation (P. II) no. 117-FZ, 5 August 2000]. *KonsultantPlyus: spravoch'naya pravovaya sistema*. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (accessed 3 November 2016).
 15. Strakhovye vzosy v 2017 godu [Insurance premiums in 2017]. *Glavnaya kniga*. Available at: <http://glavkniga.ru/situations/k501873> (accessed 4 November 2016).
 16. Nalogovy kodeks Rossiyskoy Federatsii (chast pervaya) ot 31.07.1998 N 146-FZ (v red., deystv. s 01.01.2017) [Tax Code of the Russian Federation (P. I) no. 146-FZ, 31 July 2000]. *KonsultantPlyus: spravoch'naya pravovaya sistema*. Available at: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online...> (accessed 4 November 2016).
 17. Strakhovye vzosy v 2017 godu ili vtoroe prishestvie ESN ne sostoyalos [Insurance premiums in 2017, or the second coming of the UST did not take place]. *Klerk*. Available at: <http://www.klerk.ru/buh/articles/446460/> (accessed 4 November 2016).
 18. Predelnaya baza dlya nachisleniya strahovykh vzosov v 2017 godu [Reserve base for calculation of insurance premiums in 2017]. *Glavbukh*. Available at: <http://www.glavbukh.ru/art/82372-qqqm6y16-predelnaya-baza-dlya-nachisleniya-strahovykh-vzosov-v-2017-godu-tablitsa?ustp=w/> (accessed 4 November 2016).

Дата поступления 23.11.2016 г.