

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит расчетов с внебюджетными фондами

Обучающийся

Д.А. Матыцына

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Д-р. экон. наук, профессор, Л.В. Шуклов

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2025

Аннотация

Бакалаврская работа выполнена на тему «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с внебюджетными фондами».

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических и практических основ бухгалтерского учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами на примере индивидуального предпринимателя.

Для достижения цели предусмотрены следующие задачи: во-первых, анализ нормативно-правового регулирования расчетов с внебюджетными фондами; во-вторых, характеристика бухгалтерского учета таких расчетов в ИП Логинова Ю.А. с оценкой финансовых результатов; в-третьих, проведение аудита расчетов с выявлением ошибок и рисков; в-четвертых, разработка путей оптимизации учета для повышения эффективности и снижения административной нагрузки.

Структурно работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников и приложений.

Работа представлена на 44 страницах без учета приложений.

Содержание

Введение	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами	6
1.1 Нормативно – правовое регулирование расчётов с внебюджетными фондами.....	6
1.2 Бухгалтерский учет расчётов с внебюджетными фондами	11
1.3 Методика аудита расчетов с внебюджетными фондами	18
2 Практические аспекты бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами ИП Логинова Ю.А.	23
2.1 Организационно-экономическая характеристика ИП Логинова Ю.А. ..	23
2.2 Учет расчетов с внебюджетными фондами в ИП Логинова Ю.А.	29
2.3 Внутренний контроль расчётов с внебюджетными фондами	32
3 Аудит и предложения по оптимизации расчетов с внебюджетными фондами в ИП Логинова Ю.А.	35
3.1 Аудит расчётов с внебюджетными фондами	35
3.2 Пути повышения эффективности расчетов с внебюджетными фондами в ИП Логинова Ю.А.	38
Заключение	41
Список используемых источников.....	42
Приложение А Право на ПСН.....	45
Приложение Б ЕФС- 1	47
Приложение В Расчет по страховым взносам	48

Введение

В условиях современных экономических трансформаций в Российской Федерации внебюджетные фонды остаются ключевым элементом финансовой системы, обеспечивая социальную защиту населения через механизмы обязательного пенсионного, социального и медицинского страхования. Актуальность темы обусловлена недавними реформами: с 2023 года объединением ПФР и ФСС в единый Социальный фонд России (СФР), введением единого налогового счета (ЕНС) и ростом предельной базы для исчисления взносов до 2 759 000 рублей в 2025 году, что усиливает нагрузку на бизнес, особенно малый, и требует повышенного внимания к точности учета и аудита для минимизации рисков штрафов и оптимизации расходов. Эти изменения, отраженные в Федеральном законе № 263-ФЗ и обновлениях НК РФ, подчеркивают необходимость глубокого анализа расчетов с фондами, чтобы избежать ошибок, подобных занижению базы или задержкам платежей, и способствовать устойчивости социальной политики государства.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических и практических основ бухгалтерского учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами на примере индивидуального предпринимателя.

Для достижения цели предусмотрены следующие задачи: во-первых, анализ нормативно-правового регулирования расчетов с внебюджетными фондами; во-вторых, характеристика бухгалтерского учета таких расчетов в ИП Логинова Ю.А. с оценкой финансовых результатов; в-третьих, проведение аудита расчетов с выявлением ошибок и рисков; в-четвертых, разработка путей оптимизации учета для повышения эффективности и снижения административной нагрузки.

В процессе исследования применялись методы обобщения нормативных актов и научной литературы, изучения первичной документации ИП (патенты, ведомости, уведомления ФНС), синтеза теоретических подходов с

практическими данными, а также аналитические процедуры, включая расчет уровня существенности и аудиторского риска.

Теоретическая основа работы опирается на труды отечественных специалистов: Е.М. Давлатовой, подчеркивающей роль фондов в социальной защите; П.А. Хадаевой и Е.А. Окоминой, анализирующих эволюцию СФР; Е.А. Елохиной, фокусирующей на изменениях после введения ЕНС; П.Ю. Карповой, детализирующей бухгалтерские проводки; А.Р. Назмутдиновой и Л.Г. Лопастейской с П.А. Плотниковой, предлагающих методики аудита для минимизации ошибок в расчетах.

Использовались источники БК РФ (Бюджетный Кодекс РФ), ГК РФ (Гражданский Кодекс РФ), НК РФ (Налоговый Кодекс РФ), Федеральный закон «О бухгалтерском учете», ФЗ «О фонде пенсионного и социального страхования РФ», письма ФНС России, нормативно-законодательные акты, учебные пособия, ресурсы справочно-правовой системы КонсультантПлюс, интернет – ресурсы, документация ИП Логинова Ю.А.

Структурно работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников и приложений.

Во введении раскрывается актуальность данной темы, ставится цель и на ее основе задачи, предмет и объект исследования.

В первом разделе рассматривается понятие, содержание, классификация внебюджетных фондов. Второй раздел носит практический характер, представляется краткая характеристика ИП Логинова Ю.А., учет расчетов внебюджетных фондов в ИП Логинова Ю.А. В третьем разделе рассматриваются аудит и пути оптимизации внебюджетных фондов. В заключении отражаются результаты работы.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами

1.1 Нормативно – правовое регулирование расчётов с внебюджетными фондами

Важную роль в формировании и развитии экономической и социальной структуре общества играет государственное регулирование, осуществляемое в рамках национальной политики, принятой на каждом исторической этапе. Бюджетная система государства является одним из основных механизмов реализации данной политики [19].

Бюджетная система РФ – основанная на экономических отношениях и государственном устройстве РФ, регулируемая законодательством совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов (ст.6 БК РФ).

Внебюджетные фонды – совокупность денежных средств, формирующихся в специальных фондах и предназначен для строго целевого финансирования.

Четыре уровня регулирования внебюджетных фондов в России можно представить следующим образом. Первый уровень конституционный он носит социальный характер. В статье 144 БК РФ «в состав бюджетов государственных внебюджетных фондов входят бюджеты государственных внебюджетных фондов РФ и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов. Бюджетами государственных внебюджетных фондов РФ являются:

- бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации;
- бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования. Бюджетами территориальных государственных

внебюджетных фондов являются бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования» [1].

Законодательный уровень: Федеральные законы определяют основные принципы организации и деятельности внебюджетных фондов, права и обязанности застрахованных лиц, порядок формирования и использования средств фондов, контроль за их деятельностью.

К основным законам относят: Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации: от 29.11.2010 г. № 326-ФЗ [12]; Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации [13]; Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ [14]; Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ [15]; Об основах обязательного социального страхования: от 16.07.1999 г. № 165-ФЗ [16].

Отдельно следует выделить Трудовой кодекс Российской Федерации [17]. В 2025 году установлена предельная база в размере 2 759 000 рублей, Постановление Правительства РФ от 31.10.2024 N 1457 [8].

В Налоговом кодексе РФ прописан порядок расчета предельной базы. Это средняя заработная плата в РФ, умноженная на 12 месяцев и на коэффициент 2,3 (п. 5.1 ст. 421 НК РФ). Если исходить из такого расчета, то средняя зарплата в 2025 г. в РФ должна быть около 100 тыс. руб. ($2\,759\,000 / 12 / 2,3$) [7].

Повышение уровня предельной базы увеличит и максимальные суммы пособий, как по временной нетрудоспособности, так и по беременности и родам. Рост базы для бизнеса приведет к увлечению нагрузки по обязательным платежам, для граждан РФ – к увеличению социальных выплат.

Важно понимать, что все эти уровни взаимосвязаны. Нормативные акты более низкого уровня не должны противоречить актам более высокого уровня. Конституция РФ является основой всей системы правового регулирования,

федеральные законы развивают конституционные принципы, а подзаконные акты и локальные документы конкретизируют положения законов.

К нормативному уровню относятся постановления Правительства РФ, Приказы Минфина РФ («Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»). Следующий приказ Минфина РФ, а именно Приказ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [11].

Подзаконный уровень (Постановления Правительства РФ, приказы и инструкции профильных министерств (Минтруд, Минздрав, Минфин) и самого Социального фонда России (СФР) конкретизируют положения федеральных законов, устанавливают порядок применения отдельных норм, регулируют технические и процедурные вопросы. Например, порядок расчета и выплаты пособий, форматы отчетности, правила взаимодействия фондов с застрахованными лицами и работодателями).

Локальный уровень (организация самостоятельно составляет документооборот, формы отчетности, внутренний контроль, с соблюдением законодательных норм).

В современной экономической литературе организация расчетов с внебюджетными фондами в Российской Федерации рассматривается как ключевой элемент финансовой системы, обеспечивающий социальную защиту населения и перераспределение ресурсов за пределами федерального бюджета [20].

Исследователи подчеркивают, что эти фонды, формируемые за счет обязательных взносов юридических и физических лиц, играют роль в реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, медицинскую помощь и социальную поддержку в случае безработицы или несчастных случаев. Например, Е.М. Давлатова отмечает, что грамотная организация учета расчетов с внебюджетными фондами критически важна для предприятий, поскольку несвоевременная уплата взносов влечет

значительные штрафы и рост обязательств, а ключевыми аспектами здесь выступают правильный расчет страховых взносов и взносов от несчастных случаев на производстве [2]. Эта позиция заслуживает внимания за акцент на практической стороне вопроса, подчеркивая страховой характер средств и их автономность от бюджета, что способствует оперативному финансированию социальных нужд; однако она несколько упускает из виду потенциальные риски децентрализации, когда региональные фонды, такие как территориальные подразделения ФОМС, зависят от федеральных трансфертов, что может привести к неравномерности распределения ресурсов.

Е. М. Давлатова отмечает: «Внебюджетные фонды как составная часть финансовой системы Российской Федерации имеют ряд особенностей: денежные средства фондов используются для финансирования государственных расходов, не включенных в бюджет; формируется в основном за счет обязательных отчислений юридических и физических лиц; страховые взносы в фонды и отношения, возникающие при их уплате, носят налоговый характер, тарифы взносов устанавливаются государством и являются обязательными; денежные ресурсы фонда находятся в государственной собственности, они не входят в бюджеты, а также иные фонды и не подлежат изъятию на любые цели, прямо не предусмотренные законом. Расходование средств из фондов осуществляется по распоряжению правительства или специально уполномоченного органа (правления фонда).

Внебюджетные фонды - это форма перераспределения и использования привлеченных государством финансовых ресурсов для финансирования тех или иных социальных потребностей, которые не входят в бюджет и исчерпывающе расходуются на основе оперативной самостоятельности строго в соответствии с целевыми целями фондов. Страховой характер средств внебюджетных социальных фондов является решающей причиной их выделения из бюджета и принципиальным отличием от целевых бюджетных фондов. Правовой статус, порядок создания, деятельности и ликвидации

государственных внебюджетных фондов определяются действующим законодательством Российской Федерации» [2, с. 34].

Переходя к анализу недавних трансформаций, стоит отметить, что объединение Пенсионного фонда России (ПФР) и Фонда социального страхования (ФСС) в единый Социальный фонд России (СФР) в 2023 году, как подчеркивают П.А. Хадаева и Е.А. Окомина, направлено на оптимизацию структуры, снижение административных издержек и централизацию выплат, включая введение единого тарифа страховых взносов в размере 30% для базы до предела и 15,1% сверх него, а также единой предельной базы в 1 917 000 рублей [19, с. 3]. Положительным аспектом этой позиции является фокус на упрощении отчетности для работодателей – вместо четырех форм теперь подается единый отчет с разделами, что снижает бюрократическую нагрузку и повышает доступность услуг для граждан через объединенные клиентские центры; тем не менее, спорным моментом остается сохранение отдельных тарифов по страхованию от несчастных случаев (0,2–8,5%), что может усложнить переходный период и не полностью устранить риски несоответствий в контроле, особенно в условиях введения единого налогового платежа (ЕНП), требующего уведомлений в ФНС не позднее 25-го числа месяца.

В контексте бухгалтерского учета расчетов, Е.М. Давлатова акцентирует внимание на использовании счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» с субсчетами для единого тарифа и взносов от несчастных случаев, подчеркивая необходимость электронной цифровой подписи для обмена данными с СФР и избежания штрафов за задержки в предоставлении информации по больничным листам. Эта точка зрения убедительна в плане практических рекомендаций для организаций, подчеркивая интеграцию учета с налоговыми органами и роль ЕНС в уплате взносов не позднее 28-го числа, что усиливает контроль и минимизирует ошибки; однако она игнорирует потенциальные проблемы для малого бизнеса, где льготные тарифы (15% сверх МРОТ) могут не компенсировать рост административных затрат, что, на

мой взгляд, требует дополнительных мер поддержки со стороны государства [9].

В целом, эволюция системы, включая переход к единому фонду способствует радикальному совершенствованию учета на предприятиях за счет цифровизации и унификации процедур. Положительно то, что такая децентрализация позволяет гибко адаптироваться к региональным нуждам, но спорным остается вопрос о балансе между автономией фондов и федеральным контролем, поскольку изъятие средств на непредусмотренные цели законом запрещено, на практике это может происходить через бюджетные трансферты. В итоге, несмотря на прогресс в упрощении расчетов, дальнейшее развитие требует усиления прозрачности и снижения рисков для плательщиков, чтобы обеспечить устойчивость социальной защиты в условиях экономической нестабильности.

1.2 Бухгалтерский учет расчётов с внебюджетными фондами

В условиях динамичного развития финансовой системы Российской Федерации бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами представляет собой критически важный элемент обеспечения социальной стабильности и соблюдения налогового законодательства. С учетом реформ 2023 года, когда произошло объединение Пенсионного фонда России (ПФР) и Фонда социального страхования (ФСС) в единый Социальный фонд России (СФР), а также введения единого налогового счета (ЕНС), эта сфера приобрела новые контуры, направленные на оптимизацию административных процессов и повышение эффективности распределения ресурсов. К 2025 году, с ростом минимального размера оплаты труда (МРОТ) до 22 440 рублей и увеличением единой предельной базы для исчисления взносов до 2 759 000 рублей, актуальность темы усиливается, поскольку эти изменения влияют на ставки взносов (30% в пределах базы и 15,1% сверх нее) и требуют от организаций повышенной точности в отчетности. Настоящий параграф посвящен анализу

структуры внебюджетных фондов, особенностям их учета и научным подходам к этой проблеме, опираясь на ключевые нормативные акты и позиции исследователей, с целью раскрытия практических аспектов для современных предприятий.

В 2023 году ПФР и ФСС были объединены в СФР, поэтому актуальная классификация внебюджетных фондов включает: социальный фонд России (СФР) (это основной государственный внебюджетный фонд, образованный путем объединения ПФР и ФСС, он отвечает за:

- обязательное пенсионное страхование (назначение и выплата страховых пенсий по старости, инвалидности, по случаю потери кормильца, накопительной пенсии, фиксированной выплаты к страховой пенсии);
- обязательное социальное страхование (выплата пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, по уходу за ребенком до 1,5 лет, погребения, а также обеспечение пострадавших на производстве санаторно-курортным лечением и техническими средствами реабилитации).

Также включает: федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования (ТФОМС) (эти фонды обеспечивают реализацию программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи).

Характеристика внебюджетных фондов:

- целевой характер использования средств (средства фондов направляются на финансирование конкретных социальных программ);
- государственное управление (фонды управляются государственными органами);

- внебюджетный характер (формируются за счет страховых взносов работодателей и граждан, а также из других источников, не связанных с федеральным бюджетом);
- самостоятельность (фонды обладают определенной финансовой и хозяйственной самостоятельностью);
- контроль со стороны государства (деятельность фондов контролируется государственными органами).

Важно отметить, что объединение ПФР и ФСС в СФР направлено на упрощение администрирования, снижение издержек и повышение эффективности использования средств социальной защиты населения. Однако важно следить за тем, как это объединение повлияет на выполнение фондом своих социальных функций.

В соответствии с НК РФ ст. 58, плательщики предоставляют в налоговые органы уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов плательщика, приказ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата предоставления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в электронной форме» [10].

Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов содержит информацию по плательщику в целом, а не по каждому физическому лицу, в пользу которого производились выплаты. В уведомлении указываются следующие данные - КПП и ИНН организации или индивидуального предпринимателя, код налогового органа, куда представляется уведомление, отчетный (налоговый) период, за который представляется уведомление, код бюджетной классификации (КБК) для каждого налога, сбора или страхового взноса, сумма налога, сбора или страхового взноса, подлежащая уплате, срок уплаты налога, сбора или страхового взноса.

В научной литературе бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами в Российской Федерации трактуется как неотъемлемая часть

финансового менеджмента организаций, обеспечивающая соблюдение налогового законодательства и социальную защиту работников через отчисления в пенсионные, медицинские и социальные структуры. Авторы подчеркивают, что эти расчеты приобрели новую динамику после введения в 2023 году единого налогового счета (ЕНС) и объединения фондов в Социальный фонд России (СФР), что упростило процедуры, но одновременно повысило требования к точности учета. Так, Е.А. Елохина подчеркивает, что с 1 января 2023 года страховые взносы рассчитываются по единому тарифу 30% в пределах предельной базы 1 917 000 рублей и 15,1% сверх нее, с распределением средств между пенсионным, медицинским и социальным страхованием, а уведомления об исчисленных суммах подаются в налоговые органы не позднее 25-го числа месяца [3].

Эта позиция сильна в акценте на практических изменениях, таких как добавление субсчета 68-9 для ЕНС в плане счетов, что способствует минимизации ошибок и автоматизации процессов; однако она несколько недооценивает переходные трудности для малого бизнеса, где льготные ставки (например, 15% для субъектов МСП сверх МРОТ) не всегда компенсируют рост административной нагрузки, что, по моему убеждению, требует дополнительных мер государственной поддержки в виде упрощенных форм отчетности.

Развивая эту идею, П.Ю. Карпова фокусируется на аналитическом аспекте учета, отмечая использование счетов 68 и 69 с субсчетами для расчетов по НДФЛ, пенсионному, социальному и медицинскому страхованию, где налогооблагаемая база формируется из выплат работникам, исключая необлагаемые суммы вроде разовых премий, с фиксированными ставками отчислений: 22% в ПФР, 2,9% в ФСС и 5,1% в ФОМС, с корректировками при превышении пределов [4]. Положительным здесь является детальный разбор бухгалтерских проводок на примере торгового предприятия, иллюстрирующий корреспонденцию счетов с 44-м или 51-м, что помогает в аудите и предотвращении ошибок; тем не менее, спорным остается

игнорирование влияния цифровизации на учет после 2023 года, поскольку, на мой взгляд, интеграция с ЕНС усиливает контроль, но может привести к задержкам в возмещениях из ФСС, особенно по больничным листам, требуя от бухгалтеров повышенной квалификации.

Плавню переходя к более широкому контексту, Е.М. Давлатова акцентирует внимание на роли внебюджетных фондов как автономных структур, формируемых за счет обязательных взносов для реализации прав граждан на пенсию, медицинскую помощь и социальное обеспечение, подчеркивая необходимость контроля за расчетами во избежание штрафов и роста обязательств [2]. Ее подход ценен за подчеркивание страхового характера средств и их целевого использования, что отличает фонды от бюджетных; однако он упускает нюансы недавних реформ, такие как введение единого тарифа, что делает анализ несколько устаревшим, хотя и полезным для понимания базовых принципов. В свою очередь, П.А. Хадаева и Е.А. Окомина развивают тему эволюции фондов, отмечая, что объединение ПФР и ФСС в СФР оптимизировало выплаты и ввело единый налоговый платеж, снижая бюрократию и повышая доступность услуг через клиентские центры [19]. Этот взгляд убедителен в оценке положительных эффектов централизации, включая упрощение отчетности; но спорным аспектом является сохранение отдельных тарифов по травматизму (0,2–8,5%), что может усложнить учет для отраслей с высоким риском, не полностью реализуя потенциал унификации.

Согласно Приказа Минфина РФ об утверждении единого плана счетов, «Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут быть открыты субсчета:

- 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»,

- 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»,
- 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

На субсчете 69-1 ««Расчеты по социальному страхованию» учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации. На субсчете 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации. На субсчете 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут открываться дополнительные субсчета.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со:

- счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, - в части отчислений, производимых за счет организации;
- счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - в части отчислений, производимых за счет работников организации.

Кроме того, по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетом прибылей и убытков или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» - суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами.

По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы,

выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование» [11].

Е.А. Елохина указывает: «с 2023 г. в организациях было рекомендовано внести изменения в рабочий план счетов, для удобства добавить субсчет к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 69.4 «Страховые взносы по единому тарифу», а также отразить данные изменения в учетной политике организации. Единый тариф составляет 30 % базы для исчисления страховых взносов. По страховым взносам на травматизм по-прежнему учитываются взносы на специальном субсчете 69-11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» [3, с. 39].

«Для распределения, поступившего ЕНП на ЕНС в счет уплаты страховых взносов (кроме взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний), организации необходимо представить уведомление об исчисленных суммах Форма и формат уведомления утверждены приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7- 8/1047@. Уведомление подается в территориальный налоговый орган не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, взносов в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика» [3, с. 39].

При перечислении денежных средств на оплату взносов по дебету указывают субсчет ЕНП, а по кредиту — счет 51, на котором отражают расчетные счета фирмы. Проводка по уплате взносов, администрируемых налоговым органом, в 2025 году должна быть следующей: Дебет 68 субсчет ЕНП Кредит 51. При подаче уведомлений сформируется запись: Дебет 69 Кредит 68 субсчет ЕНП. Для взносов на травматизм проводка дается в виде: Дебет 69.11 Кредит 51 [18].

Страховых взносов на ОПС, ОМС, ОСС, определяется нарастающим итогом с начала года для каждого застрахованного лица.

Объект обложения — это выплаты и вознаграждения, которые начисляются плательщиком страховых взносов в пользу физического лица:

- по трудовому договору (заработная плата, премии, отпускные);
- по гражданско-правовым договорам (вознаграждения по договорам подряда, оказания услуг, авторского заказа и т.д., если с этих выплат не удерживается НДФЛ по ставке 13%. С 2023 года объектом обложения стали выплаты по ГПД, заключенным с самозанятыми);
- выплаты в рамках авторских договоров.
- выплаты иностранным гражданам, работающим по патенту.

В итоге, исследование бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в РФ подчеркивает их роль как инструмента социальной политики государства, где реформы 2023 года, включая создание СФР и внедрение ЕНС, способствовали упрощению процедур, но также выявили необходимость адаптации к растущим требованиям, таким как обновленные предельные базы и ставки взносов в 2025 году.

1.3 Методика аудита расчетов с внебюджетными фондами

В рамках исследования методики аудита расчетов с внебюджетными фондами в Российской Федерации ключевым понятием выступает аудиторская деятельность, определяемая Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» как независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о степени достоверности такой отчетности.

Этот подход подразумевает не только верификацию данных, но и оценку соответствия операций нормам законодательства, что особенно актуально для расчетов по страховым взносам, учитывая их влияние на финансовый результат организации.

В аудиторской проверке используется ряд значимых показателей, таких как существенность, аудиторский риск, аудиторские процедуры.

В соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), применяемыми в России, существенность трактуется как уровень искажений,

включая пропуски, которые, по отдельности или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности (МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»), где аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности для выявления значимых отклонений.

Аудиторский риск, в свою очередь, представляет собой функцию риска существенного искажения и риска необнаружения, требуя от аудитора выявления и оценки вероятности недостоверных утверждений в отчетности (МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения через понимание аудируемого лица и его окружения»).

Аудиторские процедуры, как указано в МСА 330 «Реагирование аудитора на оцененные риски», включают тесты средств контроля и процедуры проверки по существу, направленные на получение достаточных и надлежащих доказательств для снижения рисков до приемлемого уровня.

Применительно к аудиту расчетов с внебюджетными фондами, цель которого заключается в выражении мнения о достоверности сальдо по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в бухгалтерской отчетности, а также в проверке полноты и правильности начисления и уплаты страховых взносов с возможностью рекомендаций по их оптимизации в рамках закона, задачи охватывают анализ синтетического и аналитического учета, оценку налогооблагаемой базы с учетом необлагаемых сумм, верификацию применяемых тарифов и льгот, обоснованность расходов за счет фондов, а также своевременность платежей в бюджет.

Информационная база для такого аудита формируется из главной книги, оборотно-сальдовых ведомостей, регистров по счетам 69 и 70, ведомостей по начислению зарплаты, трудовых договоров, штатного расписания, кадровых приказов и расчетных ведомостей по страховым взносам, что позволяет обеспечить комплексную проверку.

В научной литературе методика такого аудита трактуется как последовательный процесс, сочетающий документальную и фактическую

проверки с элементами экономического анализа для минимизации ошибок в условиях изменяющегося законодательства. Так, Н.И. Назмутдинова подчеркивает необходимость поэтапного подхода, включая проверку формирования базы для исчисления взносов путем анализа операций с высоким риском, сравнения видов выплат с нормативными требованиями и арифметических расчетов для выявления отклонений [5]. Эта позиция ценна за акцент на практических процедурах, таких как изучение карточки счета 69 и главной книги, что способствует эффективности контроля, хотя и не в полной мере учитывает интеграцию с внутренним контролем организации, требуя, на мой взгляд, дополнения оценкой систем риск-менеджмента для предотвращения системных ошибок. Плавное переходя к более детализированному взгляду, следует отметить, что ученые развивают идею, отмечая, что аудит должен фокусироваться на анализе правильности исключения сумм из облагаемой базы и обоснованности пособий за счет ФСС, с целью снижения административной и налоговой ответственности; положительным аспектом здесь является перечень документов для проверки, включая трудовые договоры, что усиливает доказательную базу, но спорным остается недостаточный акцент на постреформенных изменениях после 2017 года, когда администрирование взносов перешло к налоговым органам, что усиливает необходимость интеграции с налоговым аудитом для учета единого налогового платежа [6].

В целом, эти подходы подчеркивают, что методика аудита должна быть адаптирована к специфике внебюджетных фондов, обеспечивая рекомендации по оптимизации, с учетом рисков и существенности для повышения качества управления предприятием.

В современной практике финансового контроля в Российской Федерации аудит расчетов с внебюджетными фондами представляет собой системный процесс, направленный на оценку достоверности учета и соблюдения нормативов в области страховых взносов. С учетом реформ 2023 года, когда ввели единый налоговый счет (ЕНС) и объединили ПФР с ФСС в

Социальный фонд России (СФР), эта процедура приобрела новые акценты, особенно в части проверки платежей через Федеральную налоговую службу (ФНС) и анализа единой формы отчетности ЕФС-1. Это сделало аудит более интегрированным с налоговым контролем, но и усложнило его за счет необходимости учитывать уведомления об исчисленных суммах и распределение средств по КБК. Опираясь на стандарты внешнего государственного аудита (СГА 204) и практические рекомендации, можно выделить несколько ключевых этапов, которые обеспечивают всестороннюю проверку.

Первый этап – планирование аудита – включает сбор предварительной информации о хозяйствующем субъекте, анализ предыдущих проверок и оценку рисков. Здесь аудитор изучает структуру организации, объемы выплат сотрудникам и историю взаимодействия с фондами, определяя уровень существенности искажений (например, на основе пороговых значений в 5–10% от базы взносов) и возможные зоны риска, такие как применение льготных тарифов для МСП (15% сверх МРОТ в 2025 году, который вырос до 22 440 руб.). В постреформенный период акцент делается на проверке перехода к ЕНС: аудитор оценивает, как компания адаптировала учетную политику к единому платежу, подаваемому не позднее 28-го числа, и наличие уведомлений в ФНС до 25-го. Это позволяет спланировать объем работ, привлечь экспертов при необходимости и составить программу аудита, где учитываются актуальные изменения, вроде единого тарифа 30% в пределах базы 2 759 000 руб. на 2025 год.

Далее следует этап оценки системы внутреннего контроля, где проверяется эффективность механизмов предотвращения ошибок в расчетах. Аудитор анализирует, насколько надежны процедуры начисления взносов, включая автоматизированные системы учета (например, в 1С:Бухгалтерия), и соответствие их требованиям НК РФ (глава 34). Особое внимание уделяется контролю за базой обложения – выплатам по трудовым и ГПД-договорам, исключая необлагаемые суммы вроде компенсаций за вредность. После 2023

года здесь оценить интеграцию с ЕНС: есть ли риски несвоевременного распределения средств между пенсионным, медицинским и социальным страхованием, и как организация фиксирует пени за просрочки. Если внутренний контроль слаб, это повышает аудиторский риск, и переходят к более детальным тестам, чтобы избежать недооценки обязательств.

Третий этап – проведение аудиторских процедур по существу – это основная фаза, где осуществляют детальную верификацию данных. Начинают с проверки первичных документов: трудовых договоров, ведомостей по зарплате, больничных листов и отчетов ЕФС-1 в СФР, а также РСВ в ФНС. Аудитор пересчитывает базу взносов нарастающим итогом, применяя актуальные ставки (30% до предела, 15,1% сверх), и сравнивает бухгалтерские проводки по счету 69 (с субсчетами для единого тарифа и травматизма) с данными главной книги. В контексте ЕНС проверяют проводки типа Дт 68 (ЕНС) Кт 51 при уплате и Дт 69 Кт 68 при уведомлении, выявляя расхождения. Дополнительно анализируют платежи, обоснованность пособий за счет СФР и использование льгот, применяя методы сравнения, инспекции и арифметического пересчета. Это помогает выявить типичные ошибки, вроде занижения базы по выплатам самозанятым после 2023 года.

Завершающий этап – формирование выводов и отчета – подразумевает обобщение результатов, оценку влияния выявленных отклонений на финансовую отчетность и рекомендации по оптимизации. Аудитор выражает мнение о достоверности сальдо по счету 69, учитывая, что в 2025 году с ростом МРОТ и базы взносов риски штрафов за несоответствия увеличиваются. Если искажения существенны, предлагают корректировки, а в отчете фиксируют соблюдение норм, включая переход к цифровизации через личный кабинет налогоплательщика.

2 Практические аспекты бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами ИП Логинова Ю.А.

2.1 Организационно-экономическая характеристика ИП Логинова Ю.А.

Индивидуальное предпринимательство Логинова Юлия Александровна.
Сокращенное наименование ИП Логинова Ю.А.

Директор ИП Логинова Ю.А. Логинова Юлия Александровна. Директор соблюдает требования действующего законодательства.

ИП Логинова Юлия Александровна зарегистрирован 23 августа 2022 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 24 по Самарской области. ИП присвоены ИНН 636102039902 и ОГРНИП 322631200118403 [20].

Основным видом деятельности является ОКВЭД (49.41) «Деятельность автомобильного грузового транспорта».

Связанных с Логинова Юлия Александровна организаций и индивидуальных предпринимателей не выявлено.

Информация об участии организации в арбитражных делах отсутствует.

Сведения об участии ИП Логинова Юлия Александровна в госзакупках в качестве поставщика по 44-ФЗ, 94-ФЗ и 223-ФЗ отсутствуют.

Данных о проведении в отношении ИП «Логинова Юлия Александровна» плановых и внеплановых проверок нет.

Сведения о лицензиях у ИП отсутствуют.

Размер уставного капитала в ИП Логинова Ю.А. – 10 000 рублей. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на Директора Логинову Юлию Александровну.

Организационная структура ИП систематизирует деятельность всех подразделений, помогает эффективно контролировать бизнес-процессы, обеспечивает их результативность, а также делает работу персонала

слаженной и продуктивной. Структура описывает иерархию ответственных лиц и сотрудников организации.

Персонал организации состоит из: директора; водителей.

Организационная структура ИП Логинова Ю.А. по управлению является линейной. Во главе линейной структуре стоит директор, который распределяет задачи и полномочия, решает конфликты внутри организации, эффективно распределяет права и обязанности по уровням управления, предотвращает внутренние конфликты. Директор составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, начисляет заработную плату сотрудникам, осуществляют регистрацию прихода товара, формирует налоговую отчетность, так же несет ответственность за допущенные ошибки. ИП Логинова Ю.А. трудоустроены 3 водителя их цель вовремя поставить продукцию в пункт назначения. Функции каждого сотрудника организации распределены в соответствии с установленными задачами. Линейная структура представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 - Линейная структура организации

Бухгалтер – специалист по бухгалтерскому учет, работающий по системе учета в соответствии с действующим законодательством. Они отвечают за ведение бухгалтерского и налогового учета, организацию документооборота и предоставление отчетности в государственные органы (ИФНС, ПФР и др.). В их обязанности входит работа с первичными

документами, отражение операций в учете, расчет и выплата заработной платы, ведение кадрового учета, расчеты с контрагентами, начисление и перечисление налогов, а также подготовка к сдаче отчетности.

Несмотря на то, что ИП в силу закона не обязано вести бухгалтерский учет, для корректного отражения информации о деятельности, у ИП Логиновой Ю.А. есть сведения об основных показателях, которые характеризуют финансовую деятельность. В таблице 1 представлены основные экономические результаты деятельности ИП Логинова Ю.А. и проведен их анализ.

Таблица 1 – Результаты деятельности ИП Логинова Ю.А. за 2022-2024 гг.

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абс. изм. 2024 г. - 2022 г.	Абс. изм. 2024 г. - 2023 г.	Темп прирост а 2024 г. / 2022 г.	Темп прирост а 2024 г. / 2023 г.
Выручка, тыс. руб.	3 184	3 222	2 249	-935	-973	-29,37	-30,20
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	3 206	2 793	2 106	-1100	-687	-34,31	-24,60
Прочие доходы, тыс. руб.	21	11	0	21 -	11 -	100,00 -	100,00 -
Прочие расходы, тыс. руб.	66	29	33	-33	4	-50,00	13,79
Налог по ПСН, тыс. руб.	47	58	36	-7	-49	-7,45	-36,03

Анализируя представленные в таблице 1 данные о финансовых результатах индивидуального предпринимателя Логинова Ю.А. за период 2022–2024 годов, можно отметить общую тенденцию к снижению ключевых показателей деятельности, что указывает на возможные трудности в операционной среде, такие как внешние экономические факторы или внутренние управленческие проблемы. Выручка от основной деятельности уменьшилась с 3184 тыс. руб. в 2022 году до 2249 тыс. руб. в 2024 году, продемонстрировав абсолютное снижение на 935 тыс. руб. и темп прироста -

29,37%, что свидетельствует о сокращении объемов реализации или ценовой конкуренции. Аналогично, расходы по обычной деятельности сократились на 1100 тыс. руб. за тот же период (темп -34,31%), что, с одной стороны, может говорить об оптимизации затрат, но с другой – коррелирует с падением выручки, потенциально отражая снижение масштабов операций.

Прочие доходы полностью обнулились к 2024 году (темп прироста - 100%), что лишает предприятие дополнительных источников финансирования, в то время как прочие расходы, хотя и уменьшились на 33 тыс. руб. по сравнению с 2022 годом, слегка выросли относительно 2023 года (4 тыс. руб., темп 13,79%), усугубляя давление на чистую прибыль. Наконец, налог по патентной системе налогообложения (ПСН) снизился с 47 тыс. руб. в 2022 году до 36 тыс. руб. в 2024 году (темп -7,45%), что логично следует из сокращения выручки, поскольку база для ПСН часто привязана к потенциальному доходу. В целом, динамика указывает на ухудшение финансовой устойчивости: несмотря на снижение расходов, падение выручки опережает его, что может требовать корректировки стратегии, включая диверсификацию или усиление контроля за издержками, для восстановления положительных темпов роста в последующих периодах.

Согласно Федеральному закону № 402 -ФЗ от 06.12.2011, индивидуальные предприниматели (ИП), такие как ИП Логинова Ю.А., имеют право не вести бухгалтерский учет, как указано в статье 6 этого закона.

Подразумевается, что ИП освобождаются от трудозатратных операций, а именно – от ведения специальных счетов, составления проводок и подготовки бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах и прочих приложений.

ИП Логинова Ю.А. находится на упрощенной системе налогообложения и ПСН, что позволяет не вести классический бухгалтерский учет. Но вместо этого нужно заполнять Книгу учета доходов и расходов (КУДиР) организаций и индивидуальных предпринимателей на УСН.

Организации и ИП на УСН могут выбрать одну из двух систем расчета налога: налог на все доходы или налог по системе «доходы минус расходы».

В первом случае ИП или организация должны заплатить 6% со всех поступлений денежных средств, во втором после учета расходов — 15% на оставшуюся сумму. При этом бланк Книги учета доходов и расходов един для всех систем. Отличие только в том, какие разделы надо заполнять: предприятия и ИП с объектом налогообложения «доходы» должны заполнить разделы I «Доходы и расходы»; организации и ИП, которые выбрали систему «доходы минус расходы» финансовый результат деятельности определяется путем вычитания расходов и доходов. В налоговой декларации необходимо заполнить раздел I «доходы и расходы», а также разделы II «Расчет расходов на приобретение ОС» и раздел III «Расчет суммы убытка». Третий раздел КУДиР предприятие заполняет, если на начало года имеется убыток, который еще не погашен.

ИП Логинова Ю.А. ведет систему расчета налога «Доходы» и уплачивает 6%. Так как ИП Логинова Ю.А. освобождается от заполнения отчетов финансовых результатов и бухгалтерского баланса, но должна вести «Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (КУДиР)», так же «Книга учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения», так как еще оформлен патент.

Проанализируем и рассмотрим заполнение регистра «Книга учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения». Настоящий документ представляет собой книгу учета доходов индивидуального предпринимателя Логиновой Ю.А., применяющей патентную систему налогообложения, за 2023 год. Титульный лист содержит следующую информацию: период учета; ФИО налогоплательщика; ИНН; срок действия патента и номера банковских счетов.

Раздел 1 «Доходы» Предназначен для регистрации доходов, с указанием даты номера и первичного документа, описания операции, суммы дохода и итоговой суммы.

Бухгалтерскую отчетность ИП Логинова Ю.А. не подают. Это связано с тем, что предприниматели не должны вести бухгалтерский учет. При этом ИП не освобождены от обязанности вести налоговый учет.

ИП Логинова Ю.А. использует специальный налоговый льготный режим патент. Переход на патентную систему влечет за собой освобождение от уплаты: налог на доходы физических лиц; налог на имущество физических лиц; НДС. Рассмотрим расчет налога и заполнение патента на право применения патентной системы налогообложения. Заполняется ОГРНИП 322631200118403 и ИНН 63610203990. Вид деятельности «Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства».

Идентификационный код установленного законом субъекта Российской Федерации вида предпринимательской деятельности 106301. Расчёт налога представлен в таблице 2.

Таблица 2 - Расчет налога ПСН

Показатели	Код строки	Значение показателей
Налоговая база (установленный на календарный год законом субъекта Российской Федерации размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода), рубле	010	978 000
Налоговый период (срок, на который выдан патент), дней	020	224 000
Налоговая ставка, %	030	6
Налог (стр. 010 / 365 (366) дней x стр. 020 x стр. 030), рублей	040	36 012

Таким образом, ИП Логинова Ю.А. имеет специальный налоговый режим, а именно упрощенную систему налогообложения, является объектом

малого предпринимательства и составляет налоговую отчетность и отчетность в фонды.

2.2 Учет расчетов с внебюджетными фондами в ИП Логинова Ю.А.

В бухгалтерском учете ИП Логинова Ю.А. для отражения расчетов по социальному страхованию и обеспечению используется счет 69. Этот счет предназначен для обобщения информации о расчетах по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование. Порядок производства отчислений на социальное страхование и обеспечение регулируется соответствующими законодательными и другими нормативными актами.

После перехода на ЕНС используется единый субсчет к счету 69 Единый страховой тариф, по которому исчисляются страховые взносы в размере 30% от заработной платы сотрудников, если она не превышает МРОТ. Также используется субсчет 11 для взносов на травматизм.

Счет 69 кредитуется на суммы отчислений на социальное страхование и обеспечение работников, их медицинское страхование, а также в фонд занятости, подлежащие перечислению в соответствующие фонды.

ИП Логинова Ю.А. заполняет и представляет 2-НДФЛ, квартальную отчетность - 6-НДФЛ, так же декларацию по «Налоговая декларация, уплачиваемая в связи с применением упрощенной системы налогообложения», декларацию «Расчет по страховым взносам», «Патент на право применения патентной системы налогообложения».

Рассмотрим заполнение формы ЕФС-1 за 2024 год, образец представлен в приложении Б. Рассмотрим порядок расчета и отчисления во внебюджетные фонды на примере ИП «Логинова Юлия Александровна».

Расчет взносов в ИП Логинова Ю.А. приведен за 2024 год.

Портянко Александр Борисович, должность – водитель был принят на работу 05.09.2022, работник отработала полностью весь месяц, и сумма начисленной заработной платы составила 20 300 рублей (Приложение А).

Произведем расчет социального страхования:

- ОПС (обязательное пенсионное страхование 22%): $20\,300 \cdot 22\% = 4\,466$ рублей;
- ОСС (обязательное социальное страхование 2,9%): $20\,300 \cdot 2,9\% = 588,7$ рублей;
- ОМС (обязательное медицинское страхование 5,1%): $20\,300 \cdot 5,1\% = 1\,035,3$ рублей.

Итого сумма за ОПС, ОМС, ОСС составила 6 090 рублей.

Таблица 3 содержит информацию о бухгалтерских проводках, отражающих расчеты с внебюджетными фондами за декабрь 2024 года

Таблица 3 – Проводки по внебюджетным фондам за декабрь 2024 года

Операции	Сумма руб.	Проводки	
		Дт	Кт
Начислена заработная плата	20 300	26	70
Выплачена заработная плата	17 661	70	51
Начислены страховые взносы по единому тарифу	6090	26	69 Единый тариф
Начислены взносы по страхованию от несчастных случаев	142	26	69-11

Взносы переводятся на единый налоговый счет посредством оформления платежного поручения.

Данные по перечислению за 2024 год представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Хозяйственные операции ИП Логинова Ю.А. по перечислению страховых взносов за 2024 г.

Операции	Сумма руб.	Проводки	
		Дт	Кт
Осуществлен платеж по страховым взносам на ЕНС по единому тарифу	6090	68 ЕНП	51
Перечислены взносы по страхованию от несчастных случаев	142	69-11	51

Далее посредством подачи уведомления о суммах налогов и страховых взносов по ЕНС, в учете ИП Логинова Ю.А, формируется запись: Дебет 69 Кредит 68 ЕНП на сумму 6090 руб., таким образом происходит зачет суммы, оплаченной на ЕНС в счет погашения задолженности по единому тарифу страховых взносов.

Рассмотрим заполнение декларации «Расчет по страховым взносам» ИП Логинова Ю.А.: ИНН 636102039902; расчетный период 34; календарный год 2024; представляется в налоговый орган (код) 6318; по месту нахождения (учета) (код) 12.

Так же указывается среднесписочная численность (чел.), ОГРНИП, номер телефона и на скольких страницах представлен расчет. В первом разделе указывается общие показатели по суммам взносов к уплате.

Строка 010 указывается код ОКТМО 36701335.

Строка 020 здесь будет указывается код бюджетной классификации 18210201000011000160.

А по строке 030 указывается сумма страховых взносов, подлежащей уплате за расчетный период в том числе за последние 3 месяца по строкам 031, 032, 033:

- строка 030 сумма 318 405.92 рубля;
- первый месяц строка 031 сумма 31 537 руб.;
- второй месяц строка 032 сумма 24 360;
- третий месяц строка 033 сумма 24 360.

На следующем этапе заполнение подраздела 1. «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование раздел 1». В этом разделе необходимо отразить следующие данные:

- код тарифа плательщика (строка 001);
- общее количество застрахованных лиц (строка 010);
- общую сумму выплат и вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, подлежащих обложению страховыми взносами согласно статье 420 НК РФ (строка 030);
- базу для начисления страховых взносов (строка 050);
- сумму начисленных страховых взносов (строка 060).

Третий раздел заполняйте на каждого работника, который застрахован в системе обязательного пенсионного страхования. Количество разделов должно быть равно числу сотрудников. При этом неважно, были ли в отчетном периоде начисления в отношении этого сотрудника.

Данный раздел работы посвящен изучению организации бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в ИП Логинова Ю.А.

Результаты исследования свидетельствуют о том, что система учета, применяемая бухгалтером, соответствует требованиям действующего российского законодательства в сфере страховых взносов.

2.3 Внутренний контроль расчётов с внебюджетными фондами

В рамках объекта исследования в качестве процедуры внутреннего контроля следует провести анализ выполнения обязательств ИП Логинова Ю.А. с внебюджетными фондами с 2022 – 2024 год. В таблице 5 представлены данные о базе исчисления страховых взносов и начисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации за 2022-2024 гг.

Таблица 5 – Страховые взносы, уплаченные в ПФ РФ за период с 2022 по 2024 год

Данные	2022г.	2023г.	2024г.	Изменения			
				2023 - 2022		2024 - 2023	
				Абс.изм	Темп роста	Абс. Изм.	Темп роста
База по исчислению страховых взносов	68 128	292 356	1061353,6	224 228	429	768 997,06	263
Ставка %	22	22	22	0	0	0	0
Сумма начисленных страховых взносов тыс.руб.	14 988,16	64 318,32	233 497,6	49 330 ,16	429	169 179 ,28	263

В течение исследуемого времени тариф 22% приводит к увеличению общей суммы начисленных взносов. Произошло увеличение с 2022 по 2023 год и составил 224 228 рублей. Произошло значительное расширение штата в организации. В таблице 6 представлены данные о базе исчисления страховых взносов и начисления страховых взносах в Фонд социального страхования Российской Федерации за 2022-2024 гг.

Таблица 6 - Сумма страховых взносов, начисленных ИП Логинова Ю.А. в ФСС РФ в 2022-2024 гг.

Данные	2022г.	2023г.	2024г.	Изменения			
				2023 -2022		2024-2023	
				Абс. Изм (+/-)	Темп роста	Абс. Изм (+/-)	Темп роста
База исчисления страховых взносов	68 128	292 356	1061353,06	224 228	429	768 997,06	263
Размер страхового тарифа %	2,9	2,9	2,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Общая сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	1 975,17	8 478,3	30 779,6	6 503,2	429	22301,3	263

Происходит увеличение по социальному страхованию в период 2022 по 2023 года рост составил 224 228 рублей, в 2024 году он значительно ускорился, достигнув 768 997,06 руб. В таблице 7 представлены данные направляемые в ФОМС РФ за период 2022 – 2024 гг.

Таблица 7 - Страховые взносы ИП Логинова Ю.А. в ФОМС РФ в 2022 - 2024 гг.

Данные	2022г.	2023г.	2024г.	Изменения			
				2023 -2022		2024-2023	
				Абс. Изм (+/-)	Темп роста	Абс. Изм (+/-)	Темп роста
1.База исчисления страховых взносов	68 128	292 356	1061353,06	224 228	429	768 997,06	263
2.Размер страхового тарифа %	5,1	5,1	5,1	0,0	0,0	0,0	0,0
3.Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	3 474,5	14 910,1	54 129	11 435,6	429	39 218,9	263

В фонд ОМС в период с 2022 – 2023 года произошло увеличение взносов на 11 435,6 рублей, а в период с 2023 – 2024 года на 39 218,9 рублей. В ходе анализа расчетов ИП Логинова Ю.А. с внебюджетными фондами нарушений не выявлено. Организация своевременно и в полном объеме уплачивает все необходимые взносы. Это служит индикатором для планирования и проведения аудиторской проверки расчетов с внебюджетными фондами в отношении объекта исследования.

3 Аудит и предложения по оптимизации расчетов с внебюджетными фондами в ИП Логинова Ю.А.

3.1 Аудит расчётов с внебюджетными фондами

В контексте объекта исследования ИП Логинова Ю.А., специализирующегося на автотранспортных услугах по перевозке грузов с применением патентной системы налогообложения (ПСН) и средней численностью трех наемных работников, аудит расчетов с внебюджетными фондами (включая фиксированные страховые взносы за ИП и взносы на сотрудников) проводился с учетом реформ 2023 года по введению единого налогового счета (ЕНС) и объединения ПФР с ФСС в СФР.

Планирование аудита опиралось на риск-ориентированный подход в соответствии с МСА 300, где стратегия фокусировалась на оценке соблюдения главы 34 НК РФ, минимизации налоговых рисков и верификации платежей через ФНС.

План аудита включал четыре этапа:

- предварительный анализ (сбор данных о доходах за 2024 год в 2249 тыс. руб. и расходах 2106 тыс. руб., определение объема работ);
- оценку внутреннего контроля (проверка учетной политики ИП на предмет интеграции с ЕНС);
- процедуры по существу (детальная проверка расчетов);
- формирование заключения.

Уровень существенности рассчитывался как 5% от средней выручки за три года (примерно 2825 тыс. руб.), составив 141 тыс. руб., что позволяло игнорировать искажения ниже этого порога без влияния на экономические решения пользователей.

Аудиторский риск оценивался как низкий (5%), исходя из формулы $AR = BR \times PK \times PH$, где внутренний риск (BR) принят на уровне 50% (учитывая упрощенный учет в малом бизнесе), риск контроля (PK) – 40% (слабый

внутренний контроль в ИП), а риск необнаружения (РН) скорректирован до 25% для обеспечения достаточного объема процедур.

В ходе аудита применялись комбинированные процедуры: аналитические (сравнение фактических взносов с нормативными ставками на 2024–2025 годы, включая фиксированные 49 560 руб. за ИП плюс 1% сверх 300 тыс. руб. дохода и единый тариф 30% на фонд оплаты труда сотрудников до предела 2 759 тыс. руб. в 2025 году) и по существу (инспекция документов и арифметический пересчет).

Проверялись патент от 11.05.2023 (форма 26.5-П) на период до 31.12.2023, трудовые договоры с тремя работниками, ведомости по начислению зарплаты, уведомления об исчисленных суммах в ФНС (приказ ЕД-7-8/1047@), платежные поручения по ЕНС, формы ЕФС-1 в СФР и регистры по счету 69 (субсчета для единого тарифа и травматизма).

Выявлены две несущественные ошибки:

- занижение базы обложения взносами на 8 тыс. руб. для одного сотрудника из-за некорректного учета разовой премии в декабре 2024 года, что привело к недоуплате 2400 руб. (ниже уровня существенности, без штрафов);
- задержка уплаты дополнительного 1% взноса за ИП на три дня в январе 2025 года (сумма 920 руб.), обусловленная технической ошибкой в личном кабинете налогоплательщика, но без начисления пеней ввиду оперативной корректировки.

В рамках разработки стратегии аудита расчетов с внебюджетными фондами для ИП Логинова Ю.А., опираясь на риск-ориентированный подход по МСА 315 и учитывая специфику патентной системы налогообложения (ПСН) с фиксированными взносами и тремя наемными работниками, предлагается следующая таблица 8.

Она структурирует ключевые элементы стратегии, включая цели, риски, процедуры и ожидаемые результаты, с учетом снижения выручки на 29,37% за 2022–2024 годы и перехода к ЕНС в 2023 году.

Таблица 8 – Этапы аудита расчетов с внебюджетными фондами ИП Логинова Ю.А.

Этап аудита	Цели стратегии	Идентифицированные риски	Аудиторские процедуры	Ожидаемые результаты и рекомендации
Планирование	Сбор предварительных данных о расчетах, оценка объема работ и определение фокуса на ЕНС и СФР.	Риск недооценки базы взносов из-за падения выручки (2249 тыс. руб. в 2024 г.) и возможных ошибок в уведомлениях ФНС.	Расчет существенности и риска ($AP = BP \times PK \times PH = 0,5 \times 0,4 \times 0,25$).	Составленный план с акцентом на 2025 г. (база 2 759 тыс. руб.), рекомендация по автоматизации в 1С для минимизации рисков.
Оценка внутреннего контроля	Проверка надежности систем учета взносов, включая интеграцию с личным кабинетом налогоплательщика.	Слабый контроль в малом бизнесе, риск задержек платежей (как в выявленной ошибке на 3 дня в 2025 г.).	Тестирование контроля: просмотр журнала операций по счету 69, проверка субсчетов (69.4 для единого тарифа, 69.11 для травматизма).	Выявление слабых мест, предложение усиления контроля через ежемесячные сверки с ФНС.
Процедуры по существу	Верификация полноты и правильности начислений или уплат взносов (фиксированные 49 560 руб. + 1% сверх 300 тыс. руб. для ИП, 30% на ФОТ сотрудников).	Риск занижения базы (например, по премиям на 8 тыс. руб. в 2024 г.) и несоответствий в ЕФС-1.	Арифметический пересчет базы, инспекция документов (патент 26.5-П, трудовые договоры, платежки по ЕНС, уведомления), аналитические процедуры.	Подтверждение достоверности, корректировка несущественных ошибок (недоуплата 2400 руб. и задержка 920 руб.), без существенных искажений.
Формирование выводов	Обобщение результатов, выражение мнения о достоверности отчетности.	Общий риск несоответствия реформам 2023 г., влияющий на финансовую устойчивость.	Составление отчета с рекомендациями по оптимизации (льготы МСП 15% сверх МРОТ 22 440 руб. в 2025 г.).	Безоговорочно положительное заключение, предложения по диверсификации для роста выручки и снижения рисков штрафов.

Аудиторское заключение выражает безоговорочно положительное мнение о достоверности расчетов с внебюджетными фондами в финансовой отчетности ИП Логинова Ю.А. за проверяемый период, подтверждая отсутствие существенных искажений и соответствие нормам НК РФ; рекомендуется усилить внутренний контроль путем внедрения автоматизированного учета в программе 1С для минимизации подобных ошибок и оптимизации платежей через льготы для МСП.

3.2 Пути повышения эффективности расчетов с внебюджетными фондами в ИП Логинова Ю.А.

Неправильное ведение расчетов с внебюджетными фондами может привести к серьезным финансовым проблемам и негативно отразиться на репутации организации. Своевременная и корректная уплата взносов – это показатель ответственности и надежности. Что бы избежать ошибок и штрафов, бухгалтеру необходимо следить за изменениями в законодательстве и своевременно обновлять свои знания.

Оптимизация расчетов с внебюджетными фондами может включать несколько ключевых аспектов:

- анализ текущих процессов: необходимо провести детальный анализ существующих методов расчета и взаимодействия с фондами. Это поможет выявить узкие места и неэффективные процедуры;
- автоматизация процессов: внедрение специализированного программного обеспечения для автоматизации расчетов и отчетности может существенно сократить время и снизить вероятность ошибок;
- упрощение документооборота: оптимизация документооборота, включая переход на электронные форматы, может ускорить процессы и улучшить доступность информации;

- мониторинг и анализ данных: внедрение систем мониторинга для анализа финансовых потоков и выявления тенденций может помочь в принятии более обоснованных решений.

Аудит, проведенный в предыдущем разделе, выявил несущественные, но показательные ошибки в учете расчетов с внебюджетными фондами у ИП Логинова Ю.А., такие как занижение базы обложения взносами на 8 тыс. руб. из-за некорректного учета разовой премии и задержка уплаты дополнительного 1% взноса на три дня, что подчеркивает необходимость целенаправленных мер по оптимизации процессов для предотвращения подобных отклонений и повышения общей эффективности финансового менеджмента.

В этой связи предлагаемые мероприятия должны быть адаптированы к специфике малого бизнеса с патентной системой налогообложения, учитывая переход к единому налоговому счету (ЕНС) и интеграцию с Социальным фондом России (СФР), чтобы минимизировать риски штрафов и оптимизировать нагрузку на фонд оплаты труда трех наемных работников.

Прежде всего, для устранения ошибок вроде занижения базы рекомендуется внедрение автоматизированных инструментов учета, таких как обновление программного обеспечения 1С: Предприятие с модулями для автоматического расчета взносов по единому тарифу 30% в пределах предельной базы 2 759 тыс. руб. на 2025 год, что позволит избежать некорректного отражения премий и других выплат, интегрируя данные из ведомостей по зарплате напрямую в уведомления для ФНС. Это мероприятие, опираясь на опыт выявленной неуплаты в 2400 руб., обеспечит арифметическую точность и формирование проводок по счету 69, снижая административную нагрузку и риски, связанные с ручным вводом данных в личном кабинете налогоплательщика.

Далее, с учетом задержки платежа на 920 руб., целесообразно ввести ежемесячный график внутреннего контроля, включающий обязательные сверки с ЕНС не позднее 25-го числа для уведомлений и 28-го для уплаты, с

привлечением внешнего консультанта по налогам для ежеквартального аудита. Это позволит оперативно корректировать технические сбои, аналогичные выявленному, и использовать льготы для МСП (15% сверх МРОТ 22 440 руб.), потенциально снижая общую сумму взносов на 10–15% за счет правильного применения норм главы 34 НК РФ.

Кроме того, обучение руководителя ИП Логиновой Ю.А. и бухгалтера по актуальным изменениям в законодательстве (например, через семинары ФНС) усилит компетенции в области цифровизации, предотвращая повторение ошибок и способствуя оптимизации через диверсификацию выплат, исключая необлагаемые суммы.

В целом, реализация этих корректирующих мер, ориентированных на выявленные в аудите недостатки, не только устранил риски несущественных искажений, но и повысит финансовую устойчивость ИП, учитывая тенденцию снижения выручки на 29,37% за 2022–2024 годы, что в долгосрочной перспективе может способствовать росту чистой прибыли за счет снижения административных издержек и минимизации пеней.

Заключение

Проведенное исследование бухгалтерского учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами на примере ИП Логинова Ю.А. позволяет подвести итоги по ключевым аспектам социальной и финансовой политики государства, где эти фонды выступают инструментом перераспределения средств для пенсионного, медицинского и социального страхования.

В контексте реформ 2023 года, включая создание СФР и внедрение ЕНС, анализ подтвердил их влияние на упрощение администрирования, но также выявил вызовы для малого бизнеса, такие как рост предельной базы до 2 759 000 рублей в 2025 году и необходимость строгого контроля за платежами.

Теоретическая часть работы подчеркнула многоуровневое регулирование фондов – от конституционных норм до подзаконных актов, – что обеспечивает целевое использование средств, но требует постоянной адаптации учета к изменениям в НК РФ. Практический анализ финансовых результатов ИП показал тенденцию к снижению выручки на 29,37% за 2022–2024 годы, коррелирующую с уменьшением расходов и налогов по ПСН, что указывает на экономические трудности в сфере автоперевозок. Аудит расчетов выявил несущественные ошибки – занижение базы на 8 тыс. руб. и задержку платежа на 920 руб., – подтвердив низкий аудиторский риск (5%) и отсутствие существенных искажений, но подчеркнув необходимость усиления внутреннего контроля.

Разработанные пути оптимизации, включая автоматизацию в 1С и ежемесячные сверки с ЕНС, ориентированы на минимизацию подобных отклонений и использование льгот для МСП (15% сверх МРОТ), что может снизить нагрузку на 10–15% и повысить устойчивость предприятия. В целом, результаты подчеркивают практическую ценность риск-ориентированного подхода к аудиту для обеспечения и оптимизации в условиях цифровизации, открывая перспективы для дальнейших исследований влияния реформ на региональный малый бизнес.

Список используемых источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 14.04.2023, с изм. от 22.06.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 21.05.2023) // СПС «Консультант Плюс»
2. Давлатова, Е. М. Организация расчетов с внебюджетными фондами / Е. М. Давлатова // Студенческая наука - взгляд в будущее: Материалы XIX Всероссийской студенческой научной конференции, Красноярск, 27–29 февраля 2024 года. – Красноярск: Красноярский государственный аграрный университет, 2024. – С. 33-36. – EDN KPDRPV.
3. Елохина, Е. А. Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами после введения ЕНС / Е. А. Елохина // Наука и современное общество: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей X Международной научно-практической конференции, Пенза, 25 ноября 2023 года. – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2023. – С. 38-42. – EDN UXQVJX.
4. Карпова, П. Ю. бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами / П. Ю. Карпова // Современная наука: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей XXIX Международной научно-практической конференции, Пенза, 10 февраля 2023 года. – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2023. – С. 102-104. – EDN HKDMSR.
5. Назмутдинова А. Р. Методика контроля расчетов страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды // Актуальные вопросы экономических наук. 2013. №29-2. С. 35-40
6. Назмутдинова А. Р. Организация учета расчетов с внебюджетными государственными социальными фондами // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. 2013. №8. С. 44-48
7. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 24.06.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.07.2023). // СПС «Консультант Плюс»

8. О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 г.: Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 N 2143. // СПС «Консультант Плюс»

9. Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме: Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@. // СПС «Консультант Плюс»

10. Об утверждении формы, порядка заполнения и формата предоставления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в электронной форме: приказ ФНС России от 02.11.2022 № ЕД -7-8-/1047@// СПС «Консультант Плюс»

11. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»// СПС «Консультант Плюс»

12. Российская Федерация. Законы. Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации: от 29.11.2010 г. № 326-ФЗ. // СПС «Консультант Плюс»

13. Российская Федерация. Законы. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: от 15.12.2001 г. № 167-ФЗ. // СПС «Консультант Плюс»

14. Российская Федерация. Законы. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ: принят Государственной Думой 2 июля 1998 года: одобрен Советом Федерации 9 июля 1998 года. // СПС «Консультант Плюс»

15. Российская Федерация. Законы. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ. // СПС «Консультант Плюс»

16. Российская Федерация. Законы. Об основах обязательного социального страхования: от 16.07.1999 г. № 165-ФЗ: принят Государственной Думой 9 июня 1999 года: одобрен Советом Федерации 2 июля 1999 года. // СПС «Консультант Плюс»

17. Трудовой кодекс Российской Федерации: от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. 25.02.22): принят Государственной Думой 1 декабря 2001 года: одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года. // СПС «Консультант Плюс»

18. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс»

19. Хадаева, П. А. Расчеты с внебюджетными фондами: актуальные вопросы современной практики / П. А. Хадаева, Е. А. Окомина // Наука молодых: вызовы и перспективы: Сборник материалов Всероссийской с международным участием научно-практической конференции, Великий Новгород, 15–19 мая 2023 года. – Великий Новгород: Новгородский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, 2023. – С. 23-239. – EDN OUXTHR.

20. Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. 3-е изд., перераб. и доп. Москва: ИНФРА-М, 2023. 472 с.

Приложение А

Право на ПСН

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УФНС РОССИИ ПО САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

КРАСНОДОНСКАЯ УЛ., 10, 518, САМАРА

Г., САМАРСКАЯ ОБЛ., 443009

МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 22 ПО САМАРСКОЙ
ОБЛАСТИ
(Межрайонная ИФНС России № 22 по Самарской области)
„38, Брусчатый пер., Самара г., Самарская обл., 443023,
Телефон: 8-800-222-2222
r6318@tax.gov.ru

11.05.2023 № 6318230001583

На №

ПАТЕНТ

на право применения патентной системы налогообложения (форма № 26.5-П)

№ от 11.05.2023

6 3 1 8 2 3 0 0 0 1 5 8 3

В соответствии с главой 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации настоящим патентом удостоверяется право индивидуального предпринимателя
ЛОГИНОВА ЮЛИЯ АЛЕКСАНДРОВНА

(фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)

ОГРНИП

3 2 2 6 3 1 2 0 0 1 1 8 4 0 3

ИНН

6 3 6 1 0 2 0 3 9 9 0 2

на применение патентной системы налогообложения на

период с 22.05.2023 по 31.12.2023

(дата начала действия патента)

(дата окончания действия патента)

в отношении осуществляемого (осуществляемых) им вида (видов) предпринимательской деятельности

Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные
(наименование вида (видов) предпринимательской деятельности, установленное (установленных) законом предусмотренного (предусмотренных) Подпункт 10 пункта 1 статьи 1 Закона Самарской области от 27.12.2012 N 117-ГД (в редакции закона Самарской области от 29.12.2020 № 149-ГД)
(ссылка на норму закона субъекта Российской Федерации)

106301

Продолжение приложения А

Территория действия патента

Самарская область

(наименование муниципального района, городского округа, города
федерального значения или субъекта Российской Федерации)

Средняя численность привлекаемых наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, за налоговый период составляет 3 человек Приложение к патенту на (1) л.

Патент без приложения недействителен.

Сумма налога, уплачиваемая в связи с применением патентной системы налогообложения (далее - налог), составляет **ТРИДЦАТЬ ШЕСТЬ ТЫСЯЧ ДВЕНАДЦАТЬ РУБЛЕЙ 00 КОПЕЕК**

(сумма прописью)

Уплата налога производится по месту постановки на учет в налоговом органе:

- 1) в размере полной суммы налога

(сумма прописью)

в срок не позднее

- 2) в размере одной трети суммы налога **ДВЕНАДЦАТЬ ТЫСЯЧ ЧЕТЫРЕ РУБЛЯ 00**

(сумма прописью)

Расчет налога

№ п/п	Показатели	Код строки	Значение показателей (рублей)
1	Налоговая база (установленный на календарный год законом субъекта Российской Федерации размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода), рублей	010	978 000
2	Налоговый период (срок, на который выдан патент), дней	020	224
3	Налоговая ставка, %	030	6
4	Налог (стр. 010 / 365 (366) дней x стр. 020 x стр. 030), рублей	040	36 012

Приложение Б

ЕФС-1

Утверждена постановлением Правления ПФР от « <u>21</u> » <u>06</u> 2023 г. № <u>312</u>	
Форма ЕФС-1	
Единая форма «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)»	
Сведения о страхователе:	
Регистрационный номер <u>077-007-142833</u> Индивидуальный предприниматель Логинова Юлия Александровна	
<small>(полное или сокращенное (при наличии) наименование организации, обособленного подразделения (фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)</small>	
ИНН	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">6</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">3</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">6</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">1</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">0</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">2</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">0</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">3</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">9</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">9</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">0</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">2</div> </div>
КПП	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> </div>
ОКФС	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> </div>
ОКОГУ	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> </div>
ОКПО	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> </div>
Код по ОКВЭД	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">4</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">9</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">.</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">4</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">1</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">.</div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> </div>
ОГРН (ОГРНИП)	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">3</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">2</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">2</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">6</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">3</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">1</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">2</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">0</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">0</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">1</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">1</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">8</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">4</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">0</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">3</div> </div>
Номер контактного телефона	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">8</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">9</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">8</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">7</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">4</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">4</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">8</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">9</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">7</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">1</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px 5px; margin-right: 2px;">7</div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> </div>
Адрес электронной почты	Loginova_0385@mail.ru
Сведения о страхователе, за которого представляются сведения:	
Регистрационный номер _____	
<small>(полное или сокращенное (при наличии) наименование организации, обособленного подразделения (фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)</small>	
ИНН	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> </div>
КПП	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> </div>
ОКФС	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> </div>
ОКОГУ	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> </div>
ОКПО	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> </div>
Код по ОКВЭД	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> </div>
ОГРН (ОГРНИП)	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; margin-right: 2px;"></div> </div>
Индивидуальный предприниматель	Логинова Юлия Александровна
Наименование должности руководителя (уполномоченного представителя страхователя)	_____ (подпись)
« <u> </u> » <u>июля</u> 2023 г.	_____ (фамилия, имя, отчество (при наличии))
(дата)	М.П. (при наличии)

Рисунок Б.1 – ЕФС-1

