

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)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
(направленность (профиль))

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учёт и аудит расчетов с внебюджетными фондами (на примере ООО «Советник»)»

Студент	<u>И.В. Редникина</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Руководитель	<u>А.П. Данилов</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Консультант	<u>М.В. Емелина</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)

**Допустить к защите**

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия ) \_\_\_\_\_  
(личная подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Тольятти 2019

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Редникина Ирина Вячеславовна

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с внебюджетными фондами (на примере ООО «Советник»)»

Цель исследования – организации бухгалтерского учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами.

Объект исследования – ООО «Советник», основным видом деятельности, которого является оказание бухгалтерских и юридических услуг.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит расчетов с внебюджетными фондами.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и другие.

В бакалаврской работе представлено ведение организацией бухгалтерского учета и аудита с внебюджетными фондами. От правильности ведения учета расчетов с внебюджетными фондами зависит правильное исчисление и своевременная уплата страховых взносов.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, для улучшения ведения учета расчетов с внебюджетными фондами.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 25 источников и 5 приложений. Общий объем работы, без приложений, 40 страниц машинописного текста, в том числе таблиц - 12, рисунков - 1.

## Abstract

The given graduation work is devoted to accounting and audit of settlements with extra-budgetary funds by the example of OOO "Sovetnik" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation).

The work consists of an introduction, 3 parts, conclusions, 12 tables, 1 figure, the list of references including 25 sources and 5 appendices.

The purpose of the study is to analyze the accounting and audit of settlements with the extra-budgetary funds.

The object of the research is OOO "Sovetnik" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) which offers accounting and legal services.

The subject of the research is the accounting and audit of the settlements with the extra budgetary funds.

The techniques applied are factor analysis, synthesis, prediction procedures, statistical processing of results, deduction and so on.

The graduation work dwells on the accounting and auditing procedures with the extra-budgetary funds. The correct calculation and timely insurance contributions payment depend on the correctness of the accounting for settlements with the extra-budgetary funds.

The practical significance of the work consists in that its special provisions in the form of subsections 2.2, 3.2 and the appendices can be used by the specialists of the enterprise to improve the accounting for settlements with extra-budgetary funds.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы учета расчетов по страховым взносам с внебюджетными фондами.....	7
1.1 Законодательно-нормативное регулирование учета расчетов с внебюджетными фондами.....	7
1.2 Методика бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами ...	13
2 Особенности учета расчетов по страховым взносам с внебюджетными фондами ООО «Советник».....	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Советник».....	20
2.2 Учет расчетов по страховым взносам с внебюджетными фондами в ООО «Советник».....	23
3 Аудит расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Советник» .....	29
3.1 Методика аудита расчетов с внебюджетными фондами .....	29
3.2 Результаты проведенного аудита в ООО «Советник» .....	33
Заключение .....	39
Список используемой литературы .....	41
Приложения .....	43

## Введение

В связи с ограниченностью государственных финансовых ресурсов существует необходимость в сосредоточении финансов для решения социальных и общеэкономических проблем. Государством распределены потребности общества в зависимости от их значимости, что ограждает от недофинансирования.

Организации, фирмы и учреждения вне зависимости от своего экономического состояния обязаны уплачивать налоги в бюджетную систему, а также страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Выражая интерес к обществу в различных сферах жизни государства, разрабатывает и проводит в жизнь государственную политику (экономическую, социальную, экологическую, демографическую и т.д.). В то же время финансовые и кредитные и стоимостные механизмы используются в качестве средства взаимодействия между предметом.

Внебюджетные фонды решают несколько важных задач:

- выделение дополнительных средств в приоритетную область экономики страны;
- резервирование денежных средств, помимо государственного бюджета;
- увеличение количества социальных услуг у населения;
- предоставление социальных услуг населению через пенсионные выплаты;
- предоставление кредита, в том числе иностранным партнерам.

На наш взгляд, роль системы социального страхования и безопасности в России в будущем возрастает, как это происходит и происходит сегодня в развитых странах.

Объектом исследования является ООО «Советник».

Предметом исследования является бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами.

Целью работы является изучение бухгалтерского учета и аудита с внебюджетными фондами на примере ООО «Советник».

Для достижения этой цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета расчетов по страховым взносам;
- изучить особенности учета расчетов по страховым взносам с внебюджетными фондами;
- провести аудит расчетов с внебюджетными фондами.

Бакалаврская работа содержит введение, три главы, заключение, список использованной литературы и приложения.

Во введении указывается актуальность выбранной темы, цели и задачи, объект и предмет исследования.

Первая глава посвящена сущности расчетов с внебюджетными фондами.

На примере ООО «Советник» во втором разделе рассмотрим учет расчетов по страховым взносам.

В третьем разделе рассмотрим методику аудита и представим результаты проведенного аудита.

В заключении подведен итог сделанной работы.

# 1 Теоретические основы учета расчетов по страховым взносам с внебюджетными фондами

## 1.1 Законодательно-нормативное регулирование учета расчетов с внебюджетными фондами

Учет в любой организации должен быть строго регламентирован, то есть подчиняться определенным правилам и нормам. Существует ряд правил, по которым ведут бухгалтерский учет. Уход от них приводит к серьезным ошибкам в бухгалтерском учете и налоговой отчетности, в определении финансовых показателей организации, приводит к злоупотреблению материально-ответственными лицами [10, с.750].

В соответствии с законодательством о налогах и сборах понимают совокупность актов, регулирующих порядок и правила установления, введения и взимания налогов и сборов на территории Российской Федерации. Система российского налогового законодательства это взаимосвязанный набор всех нормативных актов различных уровней, принятых представительными органами и содержащих налоговые и правовые нормы [11, с. 44].

Государственные внебюджетные фонды является фондом денежных средств, который создается вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации. Он предназначен для реализации конституционных прав граждан для удовлетворения некоторых социальных и экономических потребностей символы.

Внебюджетные фонды позволяют перераспределять государственные средства и использовать их для определенных социальных и экономических целей. Они помогают стране решить следующие задачи:

- выплачивать денежные пособия, оказывать разовую помощь;
- обновить и поддерживать работоспособность граждан;

- финансировать учреждения социальной инфраструктуры оказание социальных услуг населению;
- финансировать пенсионное обеспечение.

В настоящее время структура государственного социального бюджета включают 3 фонда:

- 1) Пенсионный Фонд Российской Федерации
- 2) Фонд социального страхования Российской Федерации
- 3) Федеральные и территориальные фонды по обязательному медицинскому страхованию.

Контролирует рациональное и целевое использование средств Федеральных целевых фондов Министерство финансов Российской Федерации.

Эти средства концентрируют ресурсы на реализации ключевых действий социальных задач - предоставление государственных пенсий, поддержка занятости, бесплатное медицинское обслуживание, санаторий и курортный сервис на случай инвалидности, отпуск по беременности и родам.

Ежемесячную пенсию получают все граждане, достигнувшие установленного законом возраста, и других случаев, например, потеря кормильца или потеря работоспособности. Все размеры социальной помощи должны соответствовать уровню человеческой жизни.

Инвалидность и другие случаи заболеваний, например, санаторно-курортное лечение, организация льгот, финансовую поддержку обеспечивает социальное обеспечения.

Согласно статье 419 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019): «Плательщиками страховых взносов признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:



2) индивидуальные предприниматели, юристы, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, (пп. 2 в ред. Федерального закона от 30.11.2016 N 401-ФЗ). [1]

1) лица, которые обеспечивают заработную плату и иные вознаграждения физическим лицам:

1.1) организации;

1.2) индивидуальные предприниматели;

1.3) те, кто не являются индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, посредники, нотариусы в частной практике, менеджер арбитража, оценщики, юристы, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (далее - плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам). (Пункт 2 внесены изменения Федерального закона от 30.11.2016 N 401-ФЗ). [1]

Если плательщик относится одновременно к нескольким категориям, указанным в пункте 1 настоящей статьи, он исчисляет и уплачивает страховые взносы отдельно по каждому основанию.

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, признается осуществление предпринимательской либо иной профессиональной деятельности в случае, предусмотренном абзацем третьим подпункта 1 пункта 1 статьи 430 настоящего Кодекса, объектом обложения страховыми взносами также признается доход, полученный плательщиком страховых взносов и определяемый в соответствии с пунктом 9 статьи 430 настоящего Кодекса. (в ред. Федерального закона от 27.11.2017 N 335-ФЗ).

Не признается в качестве объекта страховых премий оплата добровольцев (волонтеров) в рамках исполнения заключенных в соответствии со статьей 17.1 Федерального закона от 11 августа 1995 г. N 135-ФЗ «О благотворительности и добровольчестве (волонтерстве)»

гражданско-правовой договор на оплату лечения добровольцы (волонтеры), за исключением продуктов питания в общей сложности, превышающей размер суточных, содержащийся в пункте 3 статьи 217 настоящего Кодекса. (в редакции Федерального закона от 23 апреля 2018 года N 98-ФЗ).

Не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты, осуществляемые по 31 декабря 2020 года включительно иностранным гражданам и лицам без гражданства UEFA (Union of European Football Associations), дочерними организациями UEFA, Российским футбольным союзом, локальной организационной структурой, коммерческими партнерами UEFA, поставщиками товаров (работ, услуг) UEFA и вещателями UEFA, определенными Федеральным законом "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", по трудовым договорам о выполнении работы, связанной с мероприятиями по подготовке и проведению в Российской Федерации чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года, предусмотренными указанным Федеральным законом, и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), связанных с мероприятиями по подготовке и проведению в Российской Федерации чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года, предусмотренными указанным Федеральным законом. (п. 8 введен Федеральным законом от 01.05.2019 N 101-ФЗ).

Не облагается страховыми взносами материальная помощь работодателями своим сотрудникам в сумме 4000 рублей. При оплате плательщиками страховых взносов расходов на командировки работников, как в пределах территории РФ, так и за ее пределами не подлежат обложению страховыми взносами:

1. суточные, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно;

2. сборы за услуги аэропортов;
3. комиссионные сборы;
4. расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, провоз багажа;
5. расходы по найму жилого помещения;
6. сборы за выдачу (получение) виз;
7. расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

При непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы таких расходов освобождаются от обложения страховыми взносами в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ. Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

Основным изменением страховых взносов 2017 года является передача полномочий внебюджетных фондов над контролем уплаты взносов, взыскание задолженности и получение отчетов о взносах в Федеральную Налоговую Службу. Соответствующие изменения уже внесены в законодательные акты (п. 2, п. 1, п. 2.1 ст. 346.32 НК РФ с изменениями с 1 января 2017 г.).

Закон № 212-ФЗ от 2017 года перестает действовать, а правовые отношения в отношении страховых взносов теперь регулируются гл. 34 НК РФ. В соответствии с этим отчетными периодами является, как и прежде, первый квартал, полугодие и 9 месяцев, расчетным периодом является календарный год (статья 423 Налогового Кодекса Российской Федерации в ред., действителен от 01.01.2017). К плательщикам страховых взносов относятся все те же лица - организации, индивидуальные предприниматели, юристы, нотариусы и другие лица, занимающиеся частной практикой (статья 419 Налогового Кодекса РФ с изменениями, вступившими в силу с 01.05.2019 г.) [1]. Все те же платежи подпадают под объект взносов (статья 420 Налогового Кодекса РФ с изменениями, вступившими в силу с

01.01.2019 г.), и, как правило, основа для оценки взносов будет определяться по тем же правилам (статья 421 Налогового кодекса РФ под ред., действует с 01.05.2019 г.)

В то же время изменилась форма отчетности, которую плательщики взносов с 2017 года предоставляют в налоговые органы (а не в территориальные отделения ПФР), а также сроки их представления.

При этом принятые поправки говорят о том, что в процедуре начисления и уплаты взносов глобальных перемен не будет.

Над любой организацией всегда есть надзор контролирующих органов. Одни смотрят на корректность уплаты налогов, другие — на правильность перечисления взносов с зарплаты сотрудников. Пока взносы интересуют именно внебюджетные фонды. Но с 2017 года контроль над ними перейдет к ФНС.

Ниже в таблице 1 приведены актуальные для начисления в 2018 году страховых взносов ставки с выплат работников (ст. 425 НК РФ в ред., действует с 01.05.2019).

Таблица 1 - Тарифы страховых взносов на 2018 год.

на обязательное пенсионное страхование		на страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства (ВНиМ)		на обязательное медицинское страхование
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 начисляется	

Как видно, из таблицы 1 основные тарифы взносов в 2018 году остались прежними. При этом для расчета взносов на ОПС и на ВНиМ установлены предельные величины базы, при достижении которых будет меняться ставка для начисления взносов.

Пониженные тарифы взносов законодатели не отменили. При этом воспользоваться ими, как и раньше, смогут не все страхователи.

## 1.2 Методика бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами

Рассчитанную сумму начисленных страховых взносов принимают во внимание на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». К счету 69 следует открыть субсчета, которые размещены в таблице 2.

Таблица 2 – Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»		
69.1 «расчеты по социальному страхованию»	69.2 «Расчеты по обязательному пенсионному страхованию»	69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»
69.1.1 «Расчеты по взносам на обязательное социальное страхование»		
69.1.2 «Расчеты по взносам на травматизм».		

В бухгалтерском учете суммы ежемесячных платежей по взносам отражают по кредиту счета 69 на отдельных субсчетах в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат, на которых отражают начисление заработной платы (таблица 2).

Таблица 3 – Корреспонденция счетов по основным видам деятельности

Дебет	Кредит	Описание
20 (23, 25, 26, 29, 44...)	69-1-1	начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование
20 (23, 25, 26, 29, 44...)	69-1-2	начислены страховые взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
20 (23, 25, 26, 29, 44...)	69-2	начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование
20 (23, 25, 26, 29, 44...)	69-3	начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование

Из таблицы 3 видно, что начисление страховых взносов проводится по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Основные операции по счету 69 отражаются в учете следующими проводками, представленными в таблице 3, также в таблице представлены

документы, подтверждающие начисления взносов – «Основные операции по счету 69».

Таблица 4 - Основные операции по счету 69

Дт	Кт	Описание	Документ
69	51	Страховые взносы перечислены	Платежное поручение
20	69	Начислены страховые взносы работнику основного производства	Зарплата ведомость
44	69	Начислены страховые взносы работнику, обеспечивающего процесс реализации товара	Зарплата ведомость
99	69	Начисление штрафов, пеней по выплатам страховых взносов	Бухгалтерская справка-расчет
51	69	Возврат средств, излишне уплаченных во внебюджетный фонд	Банковская выписка

Законодательство обязывает организации, имеющие в собственном штате сотрудников и выплачивающие страховые взносы, предоставлять отчеты в органы социальной защиты. Форма отчетов и порядок их заполнения строго регламентирован, за несоблюдение норм и нарушение процедуры сдачи отчетности к предприятию могут быть применены штрафные санкции.

Подавать отчетность в Федеральную Налоговую Службу обязаны все без исключения юридические лица, заключившие с работниками трудовые договоры. Если предприятие имеет договорные отношения с исполнителями работ и производит выплаты в рамках гражданско-правовых соглашений, то оно также обязано предоставлять отчетность.

Следует отметить, что для юридических лиц подача отчетности обязательна даже в случае, если в данном периоде предприятие не осуществляла каких-либо выплат. В таком случае в налоговую службу сдается отчет с «нулевыми» показателями расчетных сумм. Физические же лица (адвокаты, детективы, нотариусы, индивидуальные предприниматели) могут не отчитываться взносы на обязательное пенсионное страхование, если их система налогообложения не предусматривает выплаты на обязательное

пенсионное страхование, а соответственно какие-либо перечисления в налоговую службу они не делают.

Форма документов, предоставляемая в Федеральную Налоговую Службу, может быть бумажной и электронной. Отчет на бумаге разрешено сдавать предприятиям, имеющим в штате не более 25 работников. Для всех остальных организаций предусмотрен электронный формат отчетов.

Расчет по страховым взносам был введен после отмены расчета РСВ-1 и РСВ-2, РВ-3 и изменения отчета 4-ФСС, в связи с передачей страховых взносов в ведение ФНС.

Квартальная отчетность в ФНС по страховым взносам за сотрудников сдается по новой форме – КНД 1151111. Она заполняется по всем работникам и содержит следующую информацию:

- 1) сведения о физическом лице, не являющемся ИП;
- 2) сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов;
- 3) сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов;
- 4) персонифицированные сведения о застрахованных лицах.

Отчет в ФНС является квартальным и имеет накопительный эффект: документ надо подавать в ФНС каждые 3 месяца, но информация, которая в нем содержится, накапливается каждый отчетный период — 3 месяца, 6 месяцев, 9 месяцев, 1 год. Информацию о сроках подачи представим в виде таблицы 5 - «Срок подачи отчета в ФНС».

Таблица 5 - Срок подачи отчета в ФНС

Отчет на бумажном носителе	Отчет на электронном носителе	Отчет при ликвидации предприятия
До 15 числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем	До 20 числа второго месяца, следующего за кварталом	Не позднее ликвидации

Аналогично отчетам за обязательное пенсионное страхование, предприятия, осуществляющие социальные выплаты, обязаны предоставить документы о начисление и перечисление суммы за социальное страхование. Что касается ИП, то если между предпринимателем и исполнителем

заключен договор, в котором отсутствует информация о необходимых выплатах социального страхования, то отчетность ИП подавать не должен.

Бланк отчета сдается по форме 4-ФСС, согласно которого предприятие обязано указать:

1. информацию о страховании при временной потере трудоспособности и материнстве (сумма начислений и выплат в разрезе каждого месяца, данные по существующей задолженности, выплаты по уходу за детьми-инвалидами, пособия на погребение и т.п.);

2. показатели о выплатах в пользу иностранцев, которые являются сотрудниками организации (в разрезе ФИО каждого);

3. информация о выплатах, которые организация перечисляет по пониженному тарифу;

4. данные о начислениях и выплатах, которые организация осуществляет за счет федеральных средств (пособия ликвидаторам ЧАЭС, пострадавшим от аварии на ПО «Маяк», потерявшим трудоспособность в связи с испытаниями на Семипалатинском полигоне);

5. информация о денежном обеспечении сотрудников, получивших профессиональные заболевания, а также пострадавших от несчастных случаев на производстве;

6. отчет об оценке условий труда на предприятии.

В данном документе предоставляется не позднее 20-го числа, следующего за кварталом - для «бумажных» отчетов или не позднее 25-го для электронных.

По линии ФСС больничный лист оплачивается только с 4-го дня недомогания сотрудника. Все предыдущие дни напрямую финансирует наниматель (п. 1 ч. 2 ст. 3 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном соцстраховании по временной нетрудоспособности и материнству»).

Больничный по уходу за детьми целиком финансирует ФСС за свой счёт.



Принципиальных изменений в части оплаты ФСС больничных листов в 2018 году не произошло.

Оплата больничного листа в 2018-2019 году предусмотрена для таких категорий:

- 1) работников, которые оформлены по трудовому договору на предприятиях и организациях любой формы собственности (кроме договора подряда);
- 2) работников, которые оформлены по трудовому договору у индивидуальных предпринимателей (кроме договора подряда);
- 3) работников, которые оформлены по контракту (если в контракте содержится соц. пакет);
- 4) лицам, которые добровольно перечисляют взносы в ФСС;
- 5) членам кооперативов.

На величину пособий, которые начисляют и выплачивают за счет ФСС, снижают страховые взносы по обычным болезням и материнству, необходимые к перечислению за отчетный месяц (ч. 2 ст. 4.6 Закона N 255-ФЗ, письма Минфина от 07.02.2018 № 03-15-06/7151, ФНС от 14.02.2017 № БС-4-11/2748).

Как распорядиться превышением пособий над начисленными взносами, можно выбрать один из двух способов:

- 1) зачесть в счет уплаты взносов на ВНиМ в последующие месяцы;
- 2) вернуть от ФСС на банковский счет организации.

Чтобы получить возмещение, нужно предоставить в ФСС:

- 1) заявление о выделении средств;
- 2) справку-расчет;
- 3) расшифровку затрат на выплату пособий.

Нужно отметить, что для того чтобы рассчитать размер пособия по больничному листу, необходимо взять в учет заработную плату работника за последние 2 года. Расчет начинается от даты начала заболевания сотрудника.

В этот период входят полные календарные дни года (включая нерабочие, выходные дни, а также праздники). Для определения суммы пособия также необходимо определить страховой стаж работника.

Страховой стаж - количество лет, на протяжении которых заболевший выплачивал страховые взносы. Рабочий стаж в расчет не принимается.

В расчет принимают только итоговое количество лет, а месяца и дни не учитываются.

Таким образом, если работник имеет страховой стаж 5 лет, то больничный оплачивается в размере 60%, от 5 до 8 лет - 80%, а более 8 лет - 100%.

Полученную сумму пособия нужно умножить на процент, в соответствии со страховым стажем сотрудника.

Рассчитанную сумму пособия к выплате необходимо сопоставить максимально допустимой суммой оплаты. Помимо этого, сумма выплаты не может быть и меньше минимальной. Максимально допустимая сумма пособия - граничная сумма дохода, из которого отчислялись взносы в ФСС. Минимальная сумма пособия - расчет дохода исходя по МРОТ.

Чтобы рассчитать выплату по болезни, нужно сделать следующее:

1) выполнить расчет общей суммы дохода за последние два года (например, с 1 января 2016 года по 31 декабря 2017 года). В расчет принимается весь доход, а не полученная на руки сумма зарплаты.

2) Полученную сумму нужно разделить: на 730 — если год не високосный; на 731 - если год високосный. В результате получится средний доход за один день.

3) Полученную сумму нужно умножить на количество дней болезни (учитываются только рабочие дни из периода нетрудоспособности).

4) Полученный результат необходимо умножить на процент страхового стажа, и получится сумма пособия.

Точный срок оплаты больничного ФСС – ближний день выдачи заработной платы после начисления недомогающему пособия. А

начислить такое пособие необходимо в течение 10 дней после получения от сотрудника (иных лиц) больничного (ч. 1 ст. 15 Закона № 255-ФЗ).

Например, если дни выдачи зарплаты 20-е и 5-е число, а сотрудник принес больничный лист 9 апреля. Значит, начислять больничное пособие нужно не позже 19 апреля, а выдать его вместе с авансом – 20-го апреля.

Через ФСС срок оплаты больничного листа установлен ч. 3 ст. 4.6 Закона № 255-ФЗ. Фонд обязан возместить соответствующие средства на счет нанимателя в банке в течение 10 дней со дня подачи указанных документов.

В обоих случаях срок исчисляют в календарных, а не рабочих днях.

Между тем, до возмещения средств ФСС может инициировать проверку и потребовать документы, объясняющие законность назначения и выплаты пособия. Как правило, речь идёт о самих больничных листах и трудовых контрактах.

В случае такой проверки деньги от ФСС придут только по её завершении (ч. 4 ст. 4.6 Закона № 255-ФЗ).

В любом случае, выдать сотруднику начисленное больничное пособие наниматель обязан независимо от фактора возмещения от ФСС (было или нет).

## 2 Особенности учета расчетов по страховым взносам с внебюджетными фондами ООО «Советник»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Советник»

Советник, ООО зарегистрирована по адресу Самарская обл, г.Тольятти, пр-кт. Московский, д.11, кв.1, 445032. Директор организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОВЕТНИК" Язикова Татьяна Сергеевна. Основным видом деятельности компании является Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию. Также Советник, ООО работает еще по 7 направлениям. Размер уставного капитала 10 000 руб.

Компания Советник, ООО принимала участие в 2 торгах из них выиграла 0. Основным заказчиком является ТГП № 2, ГБУЗ СО. В судах организация проиграла 100% в качестве ответчика.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОВЕТНИК" присвоен ИНН 6323076199, КПП 632101001, ОГРН 1046301018587, ОКПО 70932828

В своей деятельности Общество руководствуется федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также Уставом.

Компания ООО «Советник» создана для удовлетворения целей потребителя в области права и в сфере бухгалтерских услуг. Юристы и бухгалтеры готовы оказать квалифицированную поддержку, включая обширный спектр услуг. Помочь и дать консультации и физическим, и юридическим лицам по различным проблемам: от составления необходимой документации до полного юридического сопровождения, от создания организации до представительства интересов в судах или ФНС.

Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ обязал всех юридических лиц вести бухгалтерский учет, независимо от того, какую систему налогообложения они применяют. Предприятия на упрощенной системе налогообложения не являются исключением. Способы ведения бухгалтерии должны быть прописаны в учетной политике для бухгалтерского учета, а для целей начисления налогов должна быть утверждена налоговая учетная политика.

Бухгалтерский учет в ООО «Советник» ведется на программном продукте «1С:Бухгалтерия 8.0» в автоматизированном виде.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения доходы физических лиц. Численность организации составляет 3 человека.

Организационная структура ООО «Советник» является линейной (рисунок 1).



Рисунок 1 – Организационная структура организации ООО «Советник»

Представленная схема управления ООО «Советник» является линейной и выполняет в организации основную работу.

Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов. При этом доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в книге учета доходов и расходов не отражаются. Учет средств целевого финансирования и расходов, оплаченных за счет этих средств, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета с

помощью соответствующих аналитических признаков на счетах бухгалтерского учета.

Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, а также суммы взносов по соответствующим договорам на добровольное личное страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларациях) и уплаченные в течение отчетного (налогового) периода.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном или электронном носителе, подписанные электронной подписью.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления, а управленческие расходы включаются в себестоимость продукции согласно учетной политике по бухгалтерскому учету ООО «Советник».

Далее проанализируем технико-экономические показатели ООО «Советник» за 2016-2018 года, пользуясь бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах, представленные в приложениях А,Б,В). Рассчитанные показатели, приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Технико-экономические показатели ООО «Советник» за 2016-18 года.

Наименование показателя	Года			Темп роста/снижения %		
	2018	2017	2016	2017/2016	2018/2017	2018/2016
Выручка, тыс. руб.	810	710	722	98,34	114,08	112,19
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	(723)	(625)	(675)	92,59	115,68	107,11
Прочие расходы, тыс. руб.	(8)	(14)	(15)	93,33	57,14	53,33
Налоги на прибыль (доходы), тыс. руб.	(25)	(21)	(22)	95,45	119,05	113,63
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	54	50	10	500,0	108,0	540,0

Проанализировав технико-экономические показатели ООО «Советник» за 2016-2018 года, можно сделать вывод выручка в период с 2016 года по 2018 год увеличилась на 88 тыс. руб. в связи с тем, что организация подписала контракт с новыми предприятиями. Чистая прибыль (убыток), расходы по обычной деятельности и налоги на прибыль(доходы) также увеличились, а показатель прочих расходов, наоборот, уменьшился.

Рассмотрим динамику выручки ООО «Советник» за 2016-2018 года. Из рисунка 2 видно, что в 2018 произошла тенденция роста выручки по сравнению с 2017 годом.

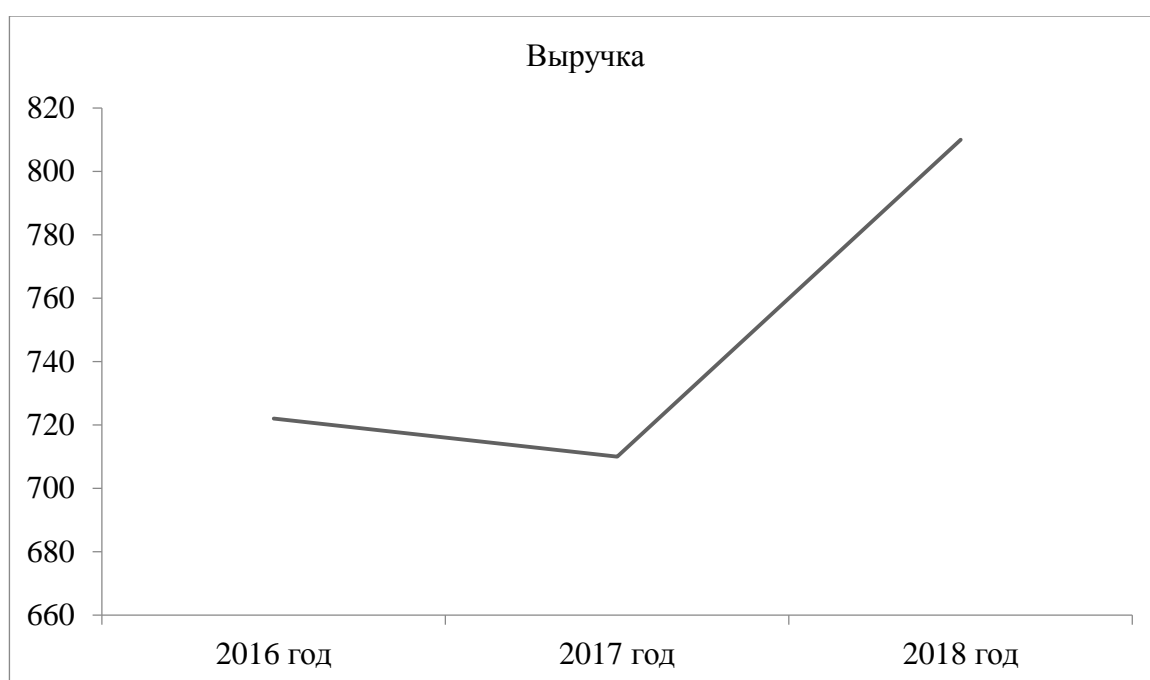


Рисунок 2 – Динамика выручки ООО «Советник» за 2016-18гг.

Как видно на рисунке 2, в 2018 году выручка увеличилась на 88 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом. Это связано с тем, что ООО «Советник» с каждым годом подписывает все больше контрактов с организациями, которым они предоставляют свои услуги.

## 2.2 Учет расчетов по страховым взносам с внебюджетными фондами в ООО «Советник»

ООО «Советник» применяет упрощенный режим налогообложения, следовательно, имеет право на пониженные ставки тарифа для расчетов с внебюджетными фондами. Что касается пониженных тарифов, то для организаций, которые применяют упрощенную систему налогообложения, на 2018-2019 годы они установлены на законодательном уровне (пп. 3 п. 2 ст. 427 НК РФ). Однако с 2019 года их применение ограничено. Теперь на них вправе рассчитывать только применяющие упрощенную систему налогообложения (ст. 427 НК РФ):

1. некоммерческие организации, ведущие деятельность в таких областях, как культура, наука, образование, спорт, здравоохранение, социальное обслуживание (пп. 7 п. 1);

2. благотворительные организации (пп. 8 п. 1). [8]

Рассмотрим порядок организации учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Советник» за 2016-2018 года.

В первом квартале 2017 года ООО «Советник» выплатил зарплату в размере 114 650 рублей. Кроме того, заработная плата административных и управленческих работников составляет 69 000 рублей. Работник управленческого подразделения болел 5 дней. Пособие по нетрудоспособности было выплачено в размере 3500 рублей, что включало пособие в размере 1400 рублей за первые три дня заболевания за счет организации. Кроме того, еще один сотрудник запросил материальную помощь по заявлению в размере 5500 рублей (Приложение Е).

В 2017 году ООО «Советник» оплачивает страховые взносы в Федеральную Налоговую Службу в размере:

1) на пенсионное страхование - 22,0%

2) на социальное страхование - 2,9%;

3) на медицинское страхование - 5,1%.

Рассчитаем суммы страховых премий за первый квартал 2017 года. Базу для расчета страховых взносов определяется полностью по каждому



человеку с начала расчетного периода до конца календарного месяца на основе накопления. База начисления – 69 000 рублей.

При создании базы для подразделения, особое преимущество в том, что помощь в размере 4 000 рублей не учитывается. Оставшаяся часть финансовой помощи (1 500 рублей) должна быть включена в основу для начисления взносов.

Базовый размер страховой премии:  $69\,000 + 1\,500 = 70\,500$  рублей.

По административному подразделению:

1) для обязательного пенсионного страхования:  $70\,500 \text{ руб.} \times 22,0\% = 15\,510 \text{ руб.};$

2) для социального страхования:  $70\,500 \text{ руб.} \times 2,9\% = 2\,044,5 \text{ руб.};$

3) для обязательного медицинского страхования:  $70\,500 \text{ руб.} \times 5,1\% = 3\,595,5 \text{ рублей.}$

По административному подразделению будут сделаны проводки, которые представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Операции по начислению страховых взносов ООО «Советник»

Дебет	Кредит	Сумма	Описание
Административное подразделение			
26	70	69 000	Начислена заработная плата
26	69.2	15 510	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование
26	69.1	2 045	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование
26	69.3	3 596	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование

Таким образом, перечисление страховых взносов по фондам отражается по дебету субсчетов к счету 69 в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет».

Для сравнения рассчитаем страховые взносы за 2018 год.

Тарифные ставки в 2018 году по страховым взносам такие же, как и в 2017 году.

В 2018 году организация должна уплатить:

1. на обязательное пенсионное страхование - 22,0%
2. на обязательное социальное страхование - 2,9%;
3. на обязательное медицинское страхование - 5,1%.

Рассчитаем суммы страховых взносов за первый квартал 2018 года.

База по административному подразделению - 91320 рублей.

- 1) на обязательное пенсионное страхование:  $91\,320 \text{ руб.} \times 22,0\% = 20\,090,4 \text{ руб.};$
- 2) на обязательное социальное страхование:  $91\,320 \text{ руб.} \times 2,9\% = 2\,648,28 \text{ руб.};$
- 3) на обязательное медицинское страхование:  $91\,320 \text{ руб.} \times 5,1\% = 4\,657,32 \text{ руб.}$

Известно, что один из сотрудников управленческого персонала болел в течение отчетного месяца и накопленные суммы страховых взносов надо уменьшить на сумму пособия по нетрудоспособности, выплачиваемую за счет средств обязательного социального страхования России.

После выхода на работу после болезни сотрудник обязан предъявлять больничный лист, в противном случае ему проставят прогулы на рабочем месте без уважительной причины. Организация ООО «Советник» обязана назначить ему пособие в течение 10 календарных дней со дня обращения и выплатить – в ближайший день, установленный для выплаты зарплаты. Согласно статье 15 Закона № 255-ФЗ.

Оплатить нужно весь период нетрудоспособности работника, включая выходные дни и нерабочие праздничные.

При заболевании или бытовой травме пособие за первые три дня нетрудоспособности выплачивается работнику за счет организации, а с четвертого дня – за счет ФСС РФ (п. 2 ст. 3 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ).

Рассмотрим общий порядок расчета больничного листа в 2018 году.

Сначала нужно рассчитать среднедневной заработок. Формула расчета приведена в пункте 1 статьи 14 Закона № 255-ФЗ (Рисунок 3).

$$\boxed{\text{Выплаты, учитываемые при расчете пособия по временной нетрудоспособности}} : \boxed{730} = \boxed{\text{Средний дневной заработок для расчета больничного}}$$

Рисунок 3 – Формула расчета больничного листа

При расчете отпуска по болезни количество дней в году всегда равно 730. Не имеет значения, считаем ли мы в високосном году или нет. Количество дней может варьироваться при расчете пособия по беременности и родам.

Рассчитаем предельную базу для начисления взносов. Для расчета принимаем базовые величины 2016 и 2017 годов. Значения: 718 000 руб. и 755 000 руб. соответственно. В общей сложности это будет: 1 473 000 руб.

Теперь вам нужно сравнить средний дневной заработок с минимальным. Средняя минимальная заработная плата составляет 311,97 руб. Если доход работника меньше минимального 311,97 руб., необходимо учитывать этот показатель для дополнительных расчетов. Если их больше, мы учитываем средний доход работника. То есть мы рассчитываем пособие по больничному от той суммы, которая больше.

Затем мы должны рассчитать сумму вознаграждения работникам в день. Для этого средняя дневная заработная плата умножается на процент в зависимости от стажа работы:

- 1) 8 лет и более –100%;
- 2) 5-8 лет– 80%;
- 3) менее 5 лет –60%.

Мы подошли к расчету непосредственно суммы пособия. Нужно размер пособия за 1 день умножить на количество дней болезни работника.

Рассчитаем больничный сотрудника ООО «Советник» в 2018 году. В январе 2018 года секретарь ООО «Советник» принесла в бухгалтерию компании больничный лист.

Количество дней ее болезни = 9 календарных дней.

Страховой стаж = 6 лет.

Фактический заработок секретаря ООО «Советник»:

- 1) в 2016 году = 400 000 рублей;
- 2) в 2017 году = 480 000 рублей.

Заработок на 2016 и 2017 года, то есть за расчетный период составит: 880 000 рублей.

Сравниваем эту сумму с предельным заработком для расчета пособий – 1 473 000 руб. Заработок секретаря в размере 880 000 рублей не превышает предельный лимит в размере 1 473 000 рублей.

Рассчитаем размер дневного пособия для менеджера:  $(400\,000\text{ руб.} + 480\,000\text{ руб.}) : 730\text{ дн.} \times 80\% = 964,38\text{ руб.}$  Мы умножили на 80%, так как стаж менеджера от 5 до 8 лет. Это тот случай, когда оплата больничного должна составлять 80% от общего заработка.

Секретарь болел 9 дней.

Рассчитаем размер пособия за 9 дней болезни. Для этого, умножаем фактическое дневное пособие менеджера на количество дней болезни:  $964,38\text{ руб.} \times 9\text{ дн.} = 8\,679,42\text{ руб.}$

Динамику выплат по страховым взносам ООО «Советник» можно увидеть в таблице 8 - «Выплаты по страховым взносам за 2017-18 года».

Таблица 8 - Выплаты по страховым взносам за 2017-18 года

	2018 год	2017 год	Отклонение
На обязательное пенсионное страхование	20 090,4 руб.	15 510 руб.	4 580,4 руб.
На обязательное социальное страхование	2 648,28 руб.	2 044,5 руб.	603,78 руб.
На обязательное медицинское страхование	4 657,32 руб.	3 595,5 руб.	1 061,82 руб.
Всего	27 396 руб.	21 150 руб.	6 246 руб.

Из таблицы 8 можно сделать вывод о том, что ООО «Советник» за первый квартал 2017 года выплатил страховых взносов на 4 580,4 рубля меньше чем 2018. Произошло это в связи с тем, что заработная плата его сотрудников увеличилась на 41 610 рублей.

### 3 Аудит расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Советник»

#### 3.1 Методика аудита расчетов с внебюджетными фондами

Расчеты с Федеральной Налоговой Службой по страховым взносам отличаются большой ответственностью для любого юридического лица.

Ежегодно в порядке начисления и использования страховых взносов, это положение может быть несколько изменено. Точность начисления страховых взносов подлежат обслуживанию налогового контроля.

За нарушения, допущенные организацией и ее руководителем, несет административная ответственность, поэтому за этой областью ведется особый контроль

Различные формы страхования и потребность в дальнейшем развитии в современных условиях определяет наличие большое количество законов и правил, в которые вносятся постоянные поправки и дополнения. Поэтому организации обычно имеют непреднамеренные нарушения в соответствии с требованиями действующих нормативных документов. Органы, ответственные за оказание помощи организациям в отношении точности использования определенных законодательных актов, не были подготовлены к такой работе. В связи с этим возникает потребность в аудиторском контроле над рассматриваемым видом расчетных операций, которые содержат в себя консультирование по вопросам точности исчисления и применения страховых взносов, оптимизацию данного типа неотъемлемых платежей и прочие разновидности услуг.

Целью аудита расчетов по страховым взносам считается установление соотношения порядка исчисления данных взносов и их расходования условиям функционирующего законодательства, доказательства полноты и оперативности перечисления.

В задачи этого вида аудита входит оценка:

- формирования облагаемой базы и отсутствия необоснованно исключенных выплат;
- установления сумм, не подлежащих включению в базу обложения по каждому из видов взносов и правильность применения страховых тарифов;
- аргументированность выплат пособий и реализации прочих затрат за счет средств фонда социального страхования;
- полноты и оперативности уплаты взносов в Федеральную Налоговую Службу;
- систем синтетического и аналитического учета расчетов по страховым взносам и отражения обязательств перед внебюджетными фондами в бухгалтерской отчетности;
- точности формирования отчетности и данных о застрахованных лицах и оперативности их передачи в Федеральную Налоговую Службу.

Подбор способа проверки находится в зависимости от цели, которая устанавливается перед аудитором. В случае если данная проверка ведется в рамках подтверждения правдивости показателей ежегодной бухгалтерской отчетности, в таком случае она осуществляется выборочно. Если устанавливается цель проверки учета расчетов по страховым взносам, то она проводится сплошным способом или объем выборки значительный.

Наиболее распространенный метод проверки документации на предприятии является выборочный аудит. Выборочная работа аудита делится на две практически одинаковых части: случайная проверка системы внутреннего контроля и проверки точности учета продаж и счета продаж баланса. Перед осуществлением расчетов с внебюджетными фондами, нужно составить план проверки, по мнению аудитора, он должен организовать деятельность таким образом, что гарантирует, ее качество, и процедура инспектирования будет более эффективной для каждого конкретного случая.

Аудиторы, проводящие проверку расчетов по страховым взносам, выполняют экспертизу бухгалтерского учета и отчетности, расчетов и сведений, предоставляемых на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование за весь период, подлежащий проверке. Экспертиза содержит проведение анализа первичных документов, получение разъяснений от руководства о показателях и способах, положенных в базу расчета взносов. В процессе контроля аудиторы обязаны взаимодействовать с бухгалтерской и юридической службами организации, а кроме того напрямую с руководством.

Аудитор должен знать, какой вид деятельности организация контролирует, потому что почти каждая компания проводит операции на разных уровнях, где экономический субъект отношений не соответствует их юридической записи с целью уменьшения страховых взносов сотрудников. Осуществление таких неграмотных юридических регистрационных операций может иметь очень серьезные последствия. Аудитор не может игнорировать любые проблемы и риски сделки, осуществляемой проверяемой организацией. Необходимость тесного взаимодействия между проверяющими и проверяемыми сторонами при пересмотре расчетов по страховым взносам также связана с тем, что бухгалтерия организации должна быстро исправить максимальное количество ошибок, обнаруженных аудитором. Следовательно, целью аудита расчета страховых взносов является не обнаружение большого количества ошибок и их запись в отчете, а исправление ошибок, обнаруженных аудитором. Если больше невозможно исправить ошибки, нужно обратиться к отчету аудитора о том, как избежать таких ошибок в будущем.

Для оценки полноты принципа формирования базы для начисления страховых взносов аудитор проводит сравнительный анализ сумм, отраженных в финансовой отчетности и информации в первичных документах, индивидуальной и консолидированной финансовой отчетности

обязательного социального страхования, данных в оценках Федеральной Налоговой Службы.

Кроме того, проверяется заявка на премиальные ставки обязательных отчислений в обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и производственный ущерб. Аудитор также проверяет своевременность и полноту выплаты страховых взносов в соответствующих дополнительных ассигнованиях и отчетности по социальным отчислениям, сравнивая данные отчета с суммами в платежных поручениях.

Кроме того, следует проверить достоверность данных бухгалтерского учета расчетов по страховым взносам. Для этой цели сводные расчеты по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и связанные с ними корреспонденции счетов. Данные о продажах и балансе контролируются с использованием основных показателей для счетов 70 «Платежи за персонал» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и показатели баланса.

Полученная информация отражается в таблицах анализа, которые определяют количественное влияние на показатели отчетности. Результаты аудита обобщаются в рабочих документах аудитора. Аудитор выражает свое мнение о степени достоверности отражения показателей в вопросе в финансовой отчетности и отчетности предприятия в аудиторском отчете.

Аудиторская организация может также представлять интересы экономического субъекта в отношении Федеральной Налоговой Службы:

- для получения разъяснений по актам проверок, проведенных на основании расчетов на обязательное пенсионное и социальное страхование в отношении проверяемого экономического субъекта;
- при оказании консультаций (юридических, бухгалтерских, налоговых) в спорах с проверяющими органами.

Однако следует иметь в виду, что положительный результат от предоставления услуг, связанных с аудитом, может быть достигнут только тогда, когда расчеты надбавки и обеспечения предшествуют этим услугам. В



противном случае аудиторы не смогут работать со всей информацией об организации и ее деятельности и, таким образом, найти эффективное решение проблемы.

### 3.2 Результаты проведенного аудита в ООО «Советник»

Проверяемая организация ООО «Советник». Период аудита с 03.05.2018 по 13.05.2018. Проверяемый период с 01.01.2017 по 30.06.2017. В таблице 9 рассмотрим планируемые виды работ аудитора.

Таблица 9 – Планируемые виды аудиторских работ ООО «Советник»

Планируемы виды работа	Примечание
Аудит начисления фонда оплаты труда	Учетная политика, регистры бухгалтерского учета, расчетно-платежные ведомости, платежные поручения, выписки банка, отчетность с фондами.
Аудит правильности применения тарифов страховых взносов	
Аудит своевременности и полноты перечисления взносов	
Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете операций	
Аудит правильности и своевременности составления форм отчетности по расчетам с внебюджетными фондами	
Подготовка заключения	Аудиторское заключение

Таким образом, чтобы аудитору провести аудиторскую проверку в ООО «Советник» потребовались соответствующие документы, такие как учетная политика, отчетность с фондами, выписки банка, платежные поручения, регистры бухгалтерского учета, расчетно-платежные ведомости и другие.

Затем аудитор проверил начисление зарплаты, правильное использование расчетов по страховым взносам, аудит своевременности и полноты начисления взносов, проверка правильности учета операций, аудит точности и своевременности составления форм отчетности с Федеральной

Налоговой Службой. По завершению проверки готовится аудиторское заключение.

Помимо аудита учетной политики расчетов по страховым взносам проводился аудит правильности применения страховых взносов. В таблице 10 представлена программа аудита правильности применения страховых взносов.

Таблица 10 – Аудит правильности применения страховых взносов

№ п/п	Список аудиторских процедур	Источник информации	Аудиторская процедура
1	Проверка правильности исчисления страховых взносов по каждому из видов	Журнал операций расчетов по оплате труда, свод начислений и удержаний, бухгалтерская справка расчет, лицевые счета сотрудников, индивидуальные карточки учета страховых взносов	Инспектирование, пересчет
2	Проверка обоснованности применения пониженного тарифа страховых взносов	Документы, подтверждающие применение пониженного тарифа, бухгалтерская справка расчет, лицевые счета сотрудников, индивидуальные карточки учета страховых взносов	Инспектирование, пересчет

В ООО «Советник» аудитором проведена проверка правильности исчисления страховых взносов за 2017 год, пользовался журнал операций расчетов по оплате труда, свод начислений и удержаний, бухгалтерская справка расчетов, лицевые счета сотрудников, индивидуальные карточки учета страховых взносов. В итоге проведенного аудита, выявилось, что за май 2017 года одному из сотрудников не было начислено пособие по нетрудоспособности за счет организации ООО «Советник», за это организация понесет наказание в виде штрафа.

Так как за предприятием числится задолженность по страховым взносам в Федеральную Налоговую Службу, целесообразно,

будет использовать метод анализа налоговых деклараций. Данный метод поможет отследить точность заполнения налоговых деклараций и правильности отражения задолженности перед налоговым органом за первый квартал 2017 года.

Далее рассмотрим программу аудита учетной политики в части расчетов по страховым взносам ООО «Советник», которая проводилась в период с 03.05.2018 по 14.05.2018, проверяемый период с 01.01.2016 по 30.06.2017 (Таблица 11).

Таблица 11 – Программа аудита учетной политики расчетов по страховым взносам ООО «Советник»

№ п/п	Список аудиторских процедур	Источник информации	Аудиторская процедура
	Аудит учетной политики расчетов по страховым взносам		
1	Проверка наличия приказа руководителя о принятии учетной политики.	Приказ об утверждении учетной политики	Инспектирование
2	Проверка соответствия учетной политики требованиям законодательства, характеру деятельности экономического субъекта.	Учетная политика	Инспектирование
3	Проверка полноты раскрытия, способов ведения учета расчетов.	Учетная политика	Инспектирование
4	Анализ рабочего плана счетов.	Рабочий план счетов	Инспектирование

Аудитор проверял документооборот в ООО «Советник» по формальным признакам, таким как наличие подписей, печатей, дат и номеров документа. Также проводилась проверка по существу отражаемых операций: целесообразность, законность, достоверность, арифметический контроль сумм и итогов. По нашему мнению, документооборот ООО «Советник» отражен достоверно во всех существенных отношениях.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить уверенность в правильности начисления страховых взносов ООО «Советник» и в точности занесения их в отчетность.

Аудит проводился на выборочной основе и включил в себя изучение отчетностей, подтверждающих точность расчетов по страховым взносам.

Более подробно рассмотрим план аудита расчетов по обязательному социальному страхованию ООО «Советник» в период с 01.01.2017 года по 31.12.2017 год (Таблица 12)

Таблица 12 - План аудита расчетов по социальному страхованию

Проверяемая организация	ООО «Советник»	
Период аудита	С 01.01.2017 по 31.12.2017	
Состав аудиторской группы	Аудитор, ассистент аудитора	
Планируемый аудиторский риск	2%	
Планируемый уровень существенности	1) качественно - соответствие действующему законодательству 2) количественно - 2%	
Планируемые виды работ:	Период проведения	Исполнители
1) Аудит оформления первичных документов по учету	12.03.2018	Аудитор, ассистент аудитора
2) Аудит системы начислений взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование	13.03.2018	Аудитор, ассистент аудитора
3) Аудит обоснованности пособий на обязательное социальное страхование	14.03.2018	Аудитор, ассистент аудитора
4) Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности, расчетов по начисленным и уплаченным взносам и регистров бухгалтерского учета	15.03.2018	Аудитор, ассистент аудитора
5) Оформление результатов проверки	16.03.2018	Аудитор, ассистент аудитора

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета по законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению отчетность по расчетам по страховым взносам ООО «Советник» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 16.03.2018 год и результаты проведенного аудита за 01.01.2017 год по 31.12.2017 год включительно.

Если документы налогоплательщика, которые служат основаниями для исчисления и уплаты налога, сбора, страховых взносов, находятся не у него, а у аудиторской организации, то теперь Налоговая служба во время проведения контрольных мероприятий в отношении налогоплательщика вправе потребовать их у последней.

С 1 января 2018 года налоговые органы вправе запрашивать у аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов документы лиц, являющихся налогоплательщиками, плательщиками сборов и страховых взносов, а также налоговыми агентами, которые были получены ими от указанных лиц в связи с осуществлением аудиторской деятельности и оказании связанных с ней услуг. Соответствующие изменения были внесены в главу 14 НК РФ Федеральным законом 29.07.2018 N 231-ФЗ.

Также налоговый орган сможет запрашивать у аудиторов такие документы, если в отношении проверяемого лица поступил запрос компетентного органа иностранного государства в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации об обмене информацией.

Кроме того, Налоговая служба может собирать, хранить и использовать документы, полученные от аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов в рамках статьи 93.2 НК РФ, для повышения эффективности налогового контроля. Соответствующее дополнение было внесено в статью 82 НК РФ Федеральным законом 29.07.2018 N 231-ФЗ.

В качестве основной рекомендации по улучшению расчетов с бюджетом и средствами внебюджетного фонда, ООО «Советник» рекомендуется ввести постоянную внутреннюю практику аудита расчетов по страховым взносам, целью которых является точный контроль если

обязательные платежи рассчитаны вовремя и в полном объеме они перечисляются в бюджет и во внебюджетные фонды.

Раскроем основные пункты внутреннего аудита бюджетных расчетов внебюджетными фондами. Основная задача бухгалтерского учета - это регистрация фактов хозяйственной деятельности и образование достоверной бухгалтерской отчетности. И расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, являясь фактами экономической жизни, имеют непосредственное влияние на эффективность бухгалтерской отчетности.

Применять расчеты с внебюджетными фондами являются очень ответственной частью бухгалтерского учета, с тех пор как последствия налоговых нарушений стали правонарушением, начиная от накопленных штрафов и до блокировки текущих счетов и процедуры суда.

Целью аудита бюджетных расчетов является то, что высказать мнение о правильности расчета обязательных платежей бюджетных и внебюджетных фондов, их сроки и сроки переводы в налоговую службу, а также отражение этих транзакций на счетах бухгалтерского учета.

Среди задач внутреннего аудита расчетов с внебюджетными фондами:

- проведение проверки состояния расчетов с внебюджетными фондами;
- обеспечение обоснованности формирования налоговой базы и достоверности определения сумм, подлежащих уплате;
- осуществление сверки бухгалтерских данных с данными отчетности по налогам и страховым взносам.

Внутренний аудит расчетов с внебюджетными фондами - это довольно сложный тип аудиторской процедуры, который требует тщательной проверке каждого платежа. Во время процедур внутреннего аудита по контролю за расчетами с внебюджетными фондами внутренний аудитор контролирует налогооблагаемую базу, правильность применение налоговых ставок, отражение тарифов на счетах бухгалтерский учет.

По результатам аудиторских процедур информация собирается для оптимизации налоговой нагрузки и оценки системы налогового учета.

## Заключение

Страховые взносы во внебюджетные фонды являются не удержанием, а начислением на заработную плату, его плательщиком является не работник, а работодатель.

Внебюджетные фонды решают несколько важных задач:

- выделение дополнительных средств в приоритетную область экономики страны;
- резервирование денежных средств, помимо государственного бюджета;
- увеличение количества социальных услуг у населения;
- предоставление социальных услуг населению через пенсионные выплаты;
- предоставление кредита, в том числе иностранным партнерам.

Целью работы является изучение бухгалтерского учета и аудита с внебюджетными фондами на примере ООО «Советник».

Для достижения этой цели мы решили следующие задачи:

- изучили теоретические основы учета расчетов по страховым взносам;
- изучили особенности учета расчетов по страховым взносам с внебюджетными фондами;
- провели аудит расчетов с внебюджетными фондами.

Изучив постановку учета на рассмотренном нами предприятии, хочется отметить, что наиболее удобная форма учета - упрощенная система. Данное предприятие использует электронную систему «1С», которая упрощает деятельность бухгалтерии и помогает правильно и точно построить бухгалтерский учет на предприятии. Данная система имеет достаточно широкую базу учетных регистров и соответствует современной работе бухгалтера.

Данное предприятие имеет достаточно большой оборот денежных средств и на примере построения учета в ООО «Советник» несложно понять систему учета расчетов с внебюджетными фондами.

Также мы рассчитали технико-экономические показатели ООО «Советник» и выявили, что предприятие является платежеспособным.

ООО «Советник» осуществляет отчисления во внебюджетные фонды и гарантирует своим работникам социальную защиту.

Исходя из выше сказанного, можно сделать вывод о том, что государственные фонды социального страхования и обеспечения играют важную роль в развитии социальной сферы.

В первой главе мы изучили теоретические основы учета расчетов по страховым взносам, а так же рассмотрели их методику. Рассмотрели законодательно-нормативное регулирование учета расчетов с внебюджетными фондами.

Во второй главе на примере ООО «Советник» мы рассмотрели особенности учета расчетов по страховым взносам, а именно мы рассмотрели учет расчетов по страховым взносам с внебюджетными фондами, а также проанализировали технико-экономические показатели ООО «Советник».

Третья глава была посвящена аудиту расчетов по страховым взносам, в ней мы рассмотрели методику аудита с внебюджетными фондами и изучили результаты проведенного аудита в ООО «Советник».

Поставленные нами цели были достигнуты.



## Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ(ред. От 01.05.2019)
2. 7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019)
3. Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н (ред. от 07.12.2016) "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения" (Зарегистрировано в Минюсте России 21.12.2012 N 26233)
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2017 №106 н
6. Приказ об утверждении учетной политики ООО «Советник» на 2018 г.
7. Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года
8. Федеральный закон №213-ФЗ от 15.12.2001 (ред. от 11.12.2018) Статья 33 «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».
9. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "Об аудиторской деятельности"

10. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст] Учебное пособие / И. В. Анциферова. – 4 изд., перераб. и доп. – М.: Издательско- торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014г., 750-751 с.
11. Березкин И.В. Кредиторская задолженность: бухгалтерский учет и вопросы налогообложения // - Консультант бухгалтера. №10,2015г., 44-45 с.
12. Шеремет А.Д. Аудит: учебник для студентов вузов по экономическим специальностям и направлениям / А.Д. Шеремет - М.: ИНФРА- 2018 – 289с.
13. Шредер Н.Г. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Н.Г. Шредер. – М.:Альфа-Пресс, 2017. 563 с.
14. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор специальных решений, финансовое прогнозирование / под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2018. 358 с.
15. Экономический анализ: учебник / под ред. Л.Т. Гиляровой. – М. :Юнити, 2017. 256 с.
16. European Academy of Business in Society (EABIS)«Sustainable Value –EABIS Research Project –Corporate Responsibility, Market Valuation and Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.investorvalue>.
17. G4 Sustainability reporting guidelines, 2015 -GRI (Global reporting initiative) [Электронный ресурс] //Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/reporting/g4/Pages/default.aspx>).
18. International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.theiirc.org/international-ir-framework>.
19. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis [Text] //latest revision, March, 2012.-PP/ 42-55.
20. Methodology for Assessing Procurement Systems [Электронный ресурс]// Режим доступа: <http://www.oecd.org/dac/effectiveness/45181522.pdf>

Приложение № 5  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 17.08.2013 № 113н,  
от 06.04.2015 № 57н)

**Бухгалтерский баланс**  
**на 31 декабря 2018 г.**

Организация <u>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОВЕТНИК"</u>	по ОКПО	70932828	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6323076199	
Вид экономической деятельности по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению деятельности финансового аудита, по налоговому консультированию	по ОКВЭД	69_20	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	65	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Форма по ОКУД 0710001  
Дата (число, месяц, год) 29 3 2019

Местонахождение (адрес) 445032, Самарская обл, г.Тольятти, Московский пр-кт, д.11, кв.1

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2016 г. <sup>3</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	Материальные внеоборотные активы <sup>4</sup>		-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>5</sup>	1170	27	27	27
	Запасы	1210	12	47	17
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10	20	22
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1260	36	60	74
	<b>БАЛАНС</b>	1600	85	154	140
	<b>ПАССИВ</b>				
	Капитал и резервы <sup>10</sup>	1310	(77)	(131)	(181)
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства		-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	45	245	205
	Кредиторская задолженность	1520	117	40	116
	Другие краткосрочные обязательства		-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	85	154	140

Руководитель \_\_\_\_\_ Язкова Т.С.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 2019 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за 2018 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		29	3	2019
Организация <u>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОВЕТНИК"</u>		70932828		
Идентификационный номер налогоплательщика		6323076199		
Вид экономической Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению деятельности финансового аудита, по налоговому консультированию		69.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность		65	16	
Единица измерения: тыс. руб.		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>2</sup>
	Выручка <sup>7</sup>	2000	810	710
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	( 723 )	( 625 )
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы		-	-
	Прочие расходы	2350	( 8 )	( 14 )
	Налоги на прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	( 25 )	( 21 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	54	50

Руководитель \_\_\_\_\_ Язикова Т.С.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 2019 г.

**Примечания**

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.
10. Некоммерческая организация вместо показателей "Капитал и резервы" включает показатели "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".
11. В случае существенности информация о доходах и расходах организации раскрывается в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах настоящего приложения.



ИНН 6323076199  
КПП 632101001 стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

**Бухгалтерский баланс**

Показатель <sup>1</sup>	Назначенные показатели	Код строки	По состоянию на: отчетный период	По 31 декабря отчетного года	По 31 декабря года, предшествующего отчетному
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
—	Материальные оборотные средства <sup>2</sup>	1150	0	—	0
—	Нематериальные, финансовые и другие оборотные средства <sup>3</sup>	1170	27	27	27
—	Запасы	1210	17	73	67
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	22	1	3
—	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1260	74	243	323
—	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>140</b>	<b>344</b>	<b>420</b>
<b>ПАССИВ</b>					
—	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1370	(181)	(181)	(390)
—	Целевые средства	—	—	—	—
—	Фонд накопленного и особо ценного движимого имущества и иные средства (фонды)	—	—	—	—
—	Долгосрочные заемные средства	—	—	—	—
—	Другие долгосрочные обязательства	—	—	—	—
—	Краткосрочные заемные средства	1510	205	215	425
—	Кредиторская задолженность	1520	116	310	385
—	Другие краткосрочные обязательства	1550	0	—	34
—	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>140</b>	<b>344</b>	<b>454</b>



ИНН 6323076199--  
КПП 632101001 Стр. 003

Раздел 2.1.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
<b>Признак налогоплательщика:</b>		
1 - налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;	102	1
2 - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
<b>Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:</b>		
за первый квартал	110	156260--
за полугодие	111	330110--
за девять месяцев	112	518510--
за налоговый период	113	709660--
<b>Ставка налога (%):</b>		
за первый квартал	120	6.-
за полугодие	121	6.-
за девять месяцев	122	6.-
за налоговый период	123	6.-
<b>Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):</b>		
за первый квартал (стр. 110 x стр. 120 / 100)	130	9376--
за полугодие (стр. 111 x стр. 121 / 100)	131	19807--
за девять месяцев (стр. 112 x стр. 122 / 100)	132	31111--
за налоговый период (стр. 113 x стр. 123 / 100)	133	42580--
<b>Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):</b>		
за первый квартал для стр. 102 = "1": стр. 140 ** стр. 130 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 140 ** стр. 130	140	4688--
за полугодие для стр. 102 = "1": стр. 141 ** стр. 131 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 141 ** стр. 131	141	9903--
за девять месяцев для стр. 102 = "1": стр. 142 ** стр. 132 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 142 ** стр. 132	142	15555--
за налоговый период для стр. 102 = "1": стр. 143 ** стр. 133 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 143 ** стр. 133	143	21290--





ИНН 6323076199 - -  
 КПП 632101001 Стр. 003

**Раздел 2.1.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы)**

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
<b>Признак налогоплательщика:</b>		
1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	102	1
2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
<b>Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:</b>		
за первый квартал	110	2 0 2 2 0 0 - - - - -
за полугодие	111	3 9 5 6 5 0 - - - - -
за девять месяцев	112	5 9 7 6 5 0 - - - - -
за налоговый период	113	8 3 7 0 5 0 - - - - -
<b>Ставка налога (%):</b>		
за первый квартал	120	6 . -
за полугодие	121	6 . -
за девять месяцев	122	6 . -
за налоговый период	123	6 . -
<b>Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):</b>		
за первый квартал (стр.110 x стр.120 / 100)	130	1 2 1 3 2 - - - - -
за полугодие (стр.111 x стр.121 / 100)	131	2 3 7 3 9 - - - - -
за девять месяцев (стр.112 x стр.122 / 100)	132	3 5 8 5 9 - - - - -
за налоговый период (стр.113 x стр.123 / 100)	133	5 0 2 2 3 - - - - -
<b>Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):</b>		
за первый квартал для стр.102 = «1»: стр.140 <= стр.130/2 для стр.102 = «2»: стр.140 <= стр.130	140	6 0 6 6 - - - - -
за полугодие для стр.102 = «1»: стр.141 <= стр.131/2 для стр.102 = «2»: стр.141 <= стр.131	141	1 1 8 6 9 - - - - -
за девять месяцев для стр.102 = «1»: стр.142 <= стр.132/2 для стр.102 = «2»: стр.142 <= стр.132	142	1 7 9 2 9 - - - - -
за налоговый период для стр.102 = «1»: стр.143 <= стр.133/2 для стр.102 = «2»: стр.143 <= стр.133	143	2 5 1 1 1 - - - - -



ИНН 6323076199--  
КПП 632101001 Стр. 003

**Раздел 2.1.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы)**

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
<b>Признак налогоплательщика:</b>		
1 - налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;	102	1
2 - индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
<b>Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:</b>		
за первый квартал	110	114650--
за полугодие	111	388280--
за девять месяцев	112	551430--
за налоговый период	113	722412--
<b>Ставка налога (%):</b>		
за первый квартал	120	6.-
за полугодие	121	6.-
за девять месяцев	122	6.-
за налоговый период	123	6.-
<b>Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):</b>		
за первый квартал (стр. 110 x стр. 120 / 100)	130	6879--
за полугодие (стр. 111 x стр. 121 / 100)	131	23297--
за девять месяцев (стр. 112 x стр. 122 / 100)	132	33086--
за налоговый период (стр. 113 x стр. 123 / 100)	133	43345--
<b>Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):</b>		
за первый квартал для стр. 102 = "1": стр. 140 ** стр. 130 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 140 ** стр. 130	140	3440--
за полугодие для стр. 102 = "1": стр. 141 ** стр. 131 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 141 ** стр. 131	141	11649--
за девять месяцев для стр. 102 = "1": стр. 142 ** стр. 132 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 142 ** стр. 132	142	16543--
за налоговый период для стр. 102 = "1": стр. 143 ** стр. 133 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 143 ** стр. 133	143	21673--