

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)

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

Студент

А.М. Комаров

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Смагина

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Консультант

канд. пед. наук, доцент, Д.Ю. Буренкова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: А.М. Комаров.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с внебюджетными фондами».

Научный руководитель: кандидат экономических наук, А.Ю. Смагина.

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических аспектов и практических особенностей организации и осуществления бухгалтерского учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами, а также выработка рекомендаций, направленных на оптимизацию данного направления учета в ООО «ЗКС». Задачи исследования: изучить информацию о нормативно-правовом регулировании расчетов с внебюджетными фондами в РФ; провести анализ деятельности и сформулировать технико-экономическую характеристику исследуемого предприятия; исследовать практические аспекты бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО «ЗКС»; провести аудит расчетов с внебюджетными фондами ООО «ЗКС и выработать рекомендации.

Объектом исследования выступает ООО «ЗКС». Предметом исследования являются экономические отношения, возникающей в организации при осуществлении бухгалтерского учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами. К методам исследования, относятся: индукция, дедукция, обобщение, синтез, а также экономико-математические методы. Практическая значимость работы заключается в том, что материалы подразделов 3.1 и 3.2 могут быть использованы для оптимизации расчетов с внебюджетными фондами в ООО «ЗКС». Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без приложений 64 страниц машинописного текста, в том числе таблиц - 10, рисунков - 2.

Ключевые слова: расчёты с внебюджетными фондами, социальное страхование, бухгалтерский учет, аудит.

Abstract

The title of the graduation work is « Accounting and audit of settlements with extra-budgetary funds».

The purpose of the graduation work is to study the theoretical aspects and practical features of the organization and implementation of accounting and audit of settlements with extra-budgetary funds, as well as the development of recommendations aimed at optimizing this area of accounting in LLC «ZKS».

The object of the research is LLC «ZKS». The subject of the research is the economic relations arising in the organization in the course of accounting and audit of settlements with extra-budgetary funds. Research methods include: induction, deduction, generalization, synthesis, as well as economic and mathematical methods.

The thesis describes the features of accounting calculations with extra-budgetary funds of LLC «ZKS» in details, as well as their characteristics of document flow. Readers ' attention is also drawn to the audit of settlements with extra-budgetary funds and recommendations for their improvement.

In conclusion we'd like to emphasize that this study contains elements of practical significance, formulated in the third section of the bachelor's work, which can be used by LLC «ZKS» to optimize the accounting of settlements with extra-budgetary funds in the course of its current activities.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами.....	7
1.1 Законодательные новеллы и нормативно-правовое регулирование расчетов с внебюджетными фондами в РФ.....	7
1.2 Общая характеристика бухгалтерского учета расчетов внебюджетными фондами.....	18
1.3 Особенности осуществления аудита расчетов внебюджетными фондами.....	22
2 Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами в ООО «ЗКС».....	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ЗКС».....	25
2.2 Особенности осуществления бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами ООО «ЗКС».....	29
2.3 Характеристика документооборота по расчетам с внебюджетными фондами ООО «ЗКС».....	36
3 Аудит расчетов с внебюджетными фондами в ООО «ЗКС» и рекомендации по их совершенствованию.....	44
3.1 Планирование аудита расчетов с внебюджетными фондами в ООО «ЗКС».....	44
3.2 Результаты аудита и рекомендации по совершенствованию расчетов с внебюджетными фондами ООО «ЗКС».....	57
Заключение	61
Список используемых источников.....	64
Приложение А_Бухгалтерский баланс ООО «ЗКС» на 31.12.2020	69
Приложение Б_Отчет о финансовых результатах ООО «ЗКС»	71
Приложение В_Отчет о финансовых результатах ООО «ЗКС».....	72

Введение

В настоящее время актуальным является вопрос исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Данное обстоятельство обусловлено требованиями законодательства РФ обеспечивать уплату страховых взносов организациями за своих сотрудников. Размер таких страховых взносов зависит от категории организации, факта отнесения ее к малому или среднему бизнесу, виду деятельности, его травмоопасности и прочих обстоятельств. Поэтому правильная организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами и его осуществление согласно установленным законодательным требованиям позволяет обеспечить уверенность руководителя организации в достоверности представляемой в контролирующие органы информации общего и персонифицированного характера о величине базы, облагаемой страховыми взносами, и сумм исчисленных и уплаченных взносов в каждый из таких фондов.

Целью бакалаврской работы является исследование теоретических аспектов и практических особенностей организации и осуществления бухгалтерского учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами, а также выработка рекомендаций, направленных на оптимизацию данного направления учета в ООО «ЗКС».

Для того, чтобы достичь эту цель, были сформулированы основные задачи исследования:

- изучить, обобщить и представить в систематизированном виде информацию о нормативно-правовом регулировании расчетов с внебюджетными фондами в РФ, а также об организации и ведении бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами;
- исследовать и обобщить основные источники информации, цель, задачи и этапы осуществления аудита расчетов с внебюджетными фондами;

- провести анализ деятельности и сформулировать технико-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- исследовать практические аспекты бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО «ЗКС»;
- провести аудит расчетов с внебюджетными фондами ООО «ЗКС» и выработать рекомендации по результатам такого аудита.

Объектом данной бакалаврской работы является ООО «ЗКС». Предметом выступают экономические отношения, возникающей в организации при осуществлении бухгалтерского учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами. Для того, чтобы осуществить исследование установленного в рамках данной бакалаврской работы предмета, были использованы следующие методы познания: индукция, дедукция, обобщение, синтез, моделирование, а также экономико-математические методы.

Источником информации для данной бакалаврской работы послужили материалы периодической печати, ресурсы сети Интернет, посвященные исследуемой проблеме, научные труды ведущих экономистов, а также данные бухгалтерского учета и бухгалтерская (финансовая) отчетности ООО «ЗКС». Данная бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников и приложений. В первом разделе раскрываются теоретические представления о сущности расчетов с внебюджетными фондами, их нормативно-правовое регулирование, порядок осуществления бухгалтерского учета и аудита. Во втором разделе представлена технико-экономическая характеристика ООО «ЗКС», а также проведено исследование документооборота и бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами данной организации. В третьем разделе представлены результаты осуществления аудита и рекомендации, направленные на улучшение состояния расчетов с внебюджетными фондами исследуемой организации.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами

1.1 Законодательные новеллы и нормативно-правовое регулирование расчетов с внебюджетными фондами в РФ

В Российской Федерации изменения законодательства, связанные в том числе с расчетами с внебюджетными фондами, произошли во время пандемии в апреле-мае 2020 года. Помимо того, что малому и среднему бизнесу были предоставлены льготы и преференции, налоговые каникулы и мораторий на проверки контролирующих органов, были разработаны и внедрены существенные новеллы в законодательстве. Они коснулись напрямую страховых взносов, исчисляемых и уплачиваемых работодателями за своих сотрудников и иных физических лиц, которые получают доход по договорам гражданско-правового характера за выполнение работ, оказание услуг и т.д.

Так, в соответствии со ст. 427 НК РФ 427, в период с 1 апреля 2020 года до 31 декабря 2020 года для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода, применяются следующие пониженные тарифы страховых взносов:

- на обязательное пенсионное страхование:
 - а) в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - в размере 10,0 процента;

б) свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - в размере 10,0 процента;

– на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - в размере 0,0 процента;

– на обязательное медицинское страхование - в размере 5,0 процента [11].

Следует отметить, что согласно Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», к субъектам малого и среднего предпринимательства относятся зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации и соответствующие условиям, хозяйственные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели [11].

В целях отнесения хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего предпринимательства должны выполняться следующие условия (хотя бы одно из требований):

– участники хозяйственного общества либо хозяйственного товарищества - Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, общественные или религиозные организации (объединения), благотворительные и иные фонды (за исключением инвестиционных фондов) владеют суммарно не более чем двадцатью пятью процентами долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью либо складочном капитале хозяйственного товарищества или не более чем двадцатью пятью

процентами голосующих акций акционерного общества, а участники хозяйственного общества либо хозяйственного товарищества - иностранные юридические лица и (или) юридические лица, не являющиеся субъектами малого и среднего предпринимательства, владеют суммарно не более чем сорока девятью процентами долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью либо складочном капитале хозяйственного товарищества или не более чем сорока девятью процентами голосующих акций акционерного общества.

– среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ, хозяйственных партнерств, соответствующих одному из требований, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств, индивидуальных предпринимателей не должна превышать следующие предельные значения среднесписочной численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

а) до ста человек для малых предприятий (среди малых предприятий выделяются микропредприятия - до пятнадцати человек);

б) от ста одного до двухсот пятидесяти человек для средних предприятий, если иное предельное значение среднесписочной численности работников для средних предприятий не установлено;

– доход хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ, хозяйственных партнерств, соответствующих одному из требований, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,

суммируется по всем осуществляемым видам деятельности и применяется по всем налоговым режимам, не должен превышать предельные значения, установленные Правительством Российской Федерации для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства [11].

В Постановлении Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» указано следующее: «Установить предельные значения дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, определяемого в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, суммируемого по всем осуществляемым видам деятельности и применяемого по всем налоговым режимам, для следующих категорий субъектов малого и среднего предпринимательства:

- микропредприятия - 120 млн. рублей;
- малые предприятия - 800 млн. рублей;
- средние предприятия - 2 млрд. рублей» [15].

Таким образом, в случае, если организация подпадает в реестр предприятий малого и среднего предпринимательства (далее- МСП), то расчет страховых взносов с заработной платы сотрудников, начиная с апреля 2020 года, осуществляется в привязке к минимальному размеру оплаты труда (далее- МРОТ). В случае, если заработная плата исчисляется при работе не на полную тарифную ставку, это не влияет на изменение базы МРОТ пропорционально отработанному времени. Иными словами, если сотрудник работает на 0,3 ставки при полном окладе на тарифную ставку в размере 35 тысяч рублей, что превышает размер МРОТ, при исчислении страховых взносов с заработной платы, равной 30 процентам от 35 тысяч рублей, не могут быть применены пониженные тарифы страховых взносов, ввиду того

что итоговая сумма начисленной оплаты труда составляет 10 500 руб., что менее величины МРОТ в 2021 году.

Вмененные законодательные новеллы должны применяться не только при исчислении заработной платы и страховых взносов с нее, но и при заполнении отчетности по страховым взносам. Так, при формировании расчета по страховым взносам, предоставляемого в инспекция Федеральной налоговой службы РФ (далее- ИФНС), следует указывать виды категории плательщика страховых взносов, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Коды тарифов плательщиков страховых взносов

Код	Наименование
01	Плательщики страховых взносов, применяющие основной тариф страховых взносов
06	Плательщики страховых взносов, осуществляющие деятельность в области информационных технологий
07	Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна
10	Плательщики страховых взносов - некоммерческие организации (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), зарегистрированные в установленном законодательством Российской Федерации порядке, применяющие упрощенную систему налогообложения и осуществляющие в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального)
11	Плательщики страховых взносов - благотворительные организации, зарегистрированные в установленном законодательством Российской Федерации порядке и применяющие упрощенную систему налогообложения
13	Плательщики страховых взносов, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково"
14	Плательщики страховых взносов, получившие статус участника свободной экономической зоны в соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2014 г. N 377-ФЗ "О развитии Республики Крым и города федерального значения Севастополя и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя"
15	Плательщики страховых взносов, получившие статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2014 г. N 473-ФЗ "О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации"
16	Плательщики страховых взносов, получившие статус резидента свободного порта Владивосток в соответствии с Федеральным законом от 13 июля 2015 года N 212-ФЗ "О свободном порте Владивосток"

17	Плательщики страховых взносов - организации, включенные в единый реестр резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2006 N 16-ФЗ "Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации"
----	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Продолжение таблицы 1

18	Плательщики страховых взносов - российские организации, осуществляющие производство и реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции независимо от вида договора и (или) оказание услуг (выполнение работ) по созданию анимационной аудиовизуальной продукции
19	Плательщики страховых взносов, получившие статус участника специального административного района в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года N 291-ФЗ "О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края", производящие выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском открытом реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна
20	Плательщики страховых взносов, признаваемые субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"
21	Плательщики страховых взносов, применяющие пониженные тарифы страховых взносов в соответствии с Федеральным законом от 8 июня 2020 года N 172-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"
22	Плательщики страховых взносов, осуществляющие деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции; применяется начиная с отчетного периода первый квартал 2021 года

Для категорий организаций, которые относятся к субъектам МСП, согласно данным, представленным в таблице 1, следует разбивать представление информации об исчисленных страховых взносах на два блока: по основному коду – 01 «Плательщики страховых взносов, применяющие основной тариф страховых взносов» и по коду 20 «Плательщики страховых взносов, признаваемые субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [11]. При этом информация по коду 01 отражается по страховым взносам, исчисленных с базы, не превышающей МРОТ.

В общем случае, исчисление и уплата страховых взносов в РФ в настоящее время регламентируются главой 34 Налогового Кодекса РФ (далее- НК РФ) [4]. Это относительно новая глава в НК РФ, которая введена в действие в связи с переходом полномочий по администрированию страховых взносов к ФНС РФ.

Помимо положений НК РФ в отношении регулирования порядок исчисления и уплаты страховых взносов, применяются также положения федерального законодательства по отдельным видам страхования:

- Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15.12.2001 № 167-ФЗ;
- Федеральный закон «Об основах обязательного социального страхования» от 16.07.1999 № 165-ФЗ;
- Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 № 255-ФЗ;
- Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 № 125-ФЗ;
- Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» от 29.11.2010 № 326-ФЗ [7-10].

В данных федеральных законах раскрываются базовые правила и принципы осуществления обязательного страхования граждан. Так, основными принципами осуществления обязательного социального страхования являются:

- устойчивость финансовой системы обязательного социального страхования, обеспечиваемая на основе эквивалентности страхового обеспечения средствам обязательного социального страхования;
- всеобщий обязательный характер социального страхования, доступность для застрахованных лиц реализации своих социальных гарантий;
- государственная гарантия соблюдения прав застрахованных лиц на защиту от социальных страховых рисков и исполнение обязательств по обязательному социальному страхованию независимо от финансового положения страховщика;

- государственное регулирование системы обязательного социального страхования;
- паритетность участия представителей субъектов обязательного социального страхования в органах управления системы обязательного социального страхования;
- обязательность уплаты страхователями страховых взносов;
- ответственность за целевое использование средств обязательного социального страхования;
- обеспечение надзора и общественного контроля;
- автономность финансовой системы обязательного социального страхования [8].

Страхователями по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством являются лица, производящие выплаты физическим лицам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в том числе:

- организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации;
- индивидуальные предприниматели, в том числе главы крестьянских (фермерских) хозяйств;
- физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями [8].

Страховщиком выступает Фонд социального страхования. Фонд социального страхования Российской Федерации и его территориальные органы составляют единую централизованную систему органов управления средствами обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [8].

Видами страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством являются следующие выплаты:

- пособие по временной нетрудоспособности;
- пособие по беременности и родам;
- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности;
- единовременное пособие при рождении ребенка;
- ежемесячное пособие по уходу за ребенком;
- социальное пособие на погребение [8].

Основными принципами осуществления обязательного медицинского страхования являются:

- обеспечение за счет средств обязательного медицинского страхования гарантий бесплатного оказания застрахованному лицу медицинской помощи при наступлении страхового случая в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования и базовой программы обязательного медицинского страхования;
- устойчивость финансовой системы обязательного медицинского страхования, обеспечиваемая на основе эквивалентности страхового обеспечения средствам обязательного медицинского страхования;
- обязательность уплаты страхователями страховых взносов на обязательное медицинское страхование в размерах, установленных федеральными законами;

- государственная гарантия соблюдения прав застрахованных лиц на исполнение обязательств по обязательному медицинскому страхованию в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования независимо от финансового положения страховщика;
- создание условий для обеспечения доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках программ обязательного медицинского страхования;
- паритетность представительства субъектов обязательного медицинского страхования и участников обязательного медицинского страхования в органах управления обязательного медицинского страхования [10].

Страхователями выступают те же категории юридических и физических лиц, что и для социального страхования, а страховщиком по обязательному медицинскому страхованию является Федеральный фонд в рамках реализации базовой программы обязательного медицинского страхования.

Федеральный фонд представляет собой некоммерческую организацию, созданную Российской Федерацией в соответствии для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования.

При этом установлено, что обязанность по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование работающего населения, размер страхового взноса на обязательное медицинское страхование работающего населения и отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) указанных страховых взносов и привлечения к ответственности за нарушение порядка их уплаты, устанавливаются законодательством Российской Федерации о налогах и сборах [10].

В то же время, налоговые органы представляют сведения об уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование работающего

населения в территориальные фонды в порядке, установленном соглашением об информационном обмене, утверждаемым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, и Федеральным фондом.

Субъектами обязательного пенсионного страхования являются страхователи, страховщик и застрахованные лица. Обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации осуществляется страховщиком, которым является Пенсионный фонд Российской Федерации. Страхователями по обязательному пенсионному страхованию являются лица, производящие выплаты физическим лицам, в том числе: организации; индивидуальные предприниматели; физические лица [9].

Страховым риском признается утрата застрахованным лицом заработка (выплат, вознаграждений в пользу застрахованного лица) или другого дохода в связи с наступлением страхового случая. Страховым случаем признаются достижение пенсионного возраста, наступление инвалидности, потеря кормильца [9].

Таким образом, были рассмотрены основы нормативно-правового регулирования расчетов с внебюджетными фондами, а также законодательные новеллы в данной сфере правовых отношений.

1.2 Общая характеристика бухгалтерского учета расчетов внебюджетными фондами

Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами осуществляется всеми организациями, которые производят выплаты физическим лицам. Для фиксации информации о начисленных и уплаченных суммах страховых взносов используется счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

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 [16].

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» [16].

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 [16].

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 [16].

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 [16].

В таблице 2 приведены типовые корреспонденции счетов со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Таблица 2 – Корреспонденция счетов со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

По дебету	По кредиту
50 «Касса»	
51 «Расчетные счета»	
52 Валютные счета	08 Вложения во внеоборотные активы
55 Специальные счета в банках	20 Основное производство
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	23 Вспомогательные производства
	25 Общепроизводственные расходы
	26 Общехозяйственные расходы
	44 Расходы на продажу
	70 Расчеты с персоналом по оплате труда
	73 Расчеты с персоналом по прочим операциям

Информация, фиксируемая на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», подлежит отражению в учетных регистрах с целью агрегирования данных о базе для исчисления страховых взносов, о количестве застрахованных лиц, с выплат которым исчислены такие взносы, о тарифах и непосредственно суммах исчисленных страховых взносов за отчетный период. Такие агрегированные сведения могут быть получены из Карточки учета страховых взносов по каждому сотруднику организации, а также частично – из оборотно-сальдовой ведомости по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Организации обязаны предоставлять в ИФНС и внебюджетные фонда отчетность по страховым взносам и связанными с ними платежами. В ИФНС представляется в обязательном порядке Расчет по страховым взносам. Данная форма отчетности представляется ежеквартально до 25 числа месяца, следующего за отчетным. В нем содержатся данные о страховых взносах по трем видам страхования:

- обязательное пенсионное страхование;
- обязательное медицинское страхование;
- обязательное социальное страхование.

Расчет состоит из разделов, в которых отражаются сведения о начисленном доходе и страховых взносах сначала в целом по всем физическим лицам, а затем- персонифицировано по каждому предоставляется информация в отношении расчета страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию.

Кроме Расчета по страховым взносам, в Пенсионный Фонд Российской Федерации (далее - ПФР) ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетном должен представляться отчет по форме СЗВ-М, в котором работодатель подтверждает ежемесячный стаж сотрудников.

Другая форма, представляемая в обязательном порядке в ПФР называется СЗВ-СТАЖ. Она формируется раз в год и также отражает итоговые показатели, связанные с начислением страхового стажа сотрудникам. Кроме этого, в ПФР при кадровом движении с 2020 года представляется отчет по форме СЗВ-ТД (электронная форма трудовой книжки). В случае приема на работу или увольнения данный отчет должен быть представлен в ПФР не позднее дня, следующего за днем данного события.

В Фонд социального страхования РФ (далее - ФСС) представляет отчет по форме 4-ФСС. При представлении в электронном виде дата его сдачи приходится на 25 число месяца, следующего за отчетным кварталом. В данном отчете отражаются только сведения, связанные с начислением

страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Тариф, применяемый работодателем по данному виду страхования, зависит от основного вида экономической деятельности (далее - ОВЭД). Для подтверждения факта деятельности по нему, организации ежегодно не позднее 14 апреля должны представлять в ФСС справку-подтверждение о заявлении о соответствии деятельности ОВЭД.

1.3 Особенности осуществления аудита расчетов внебюджетными фондами

Аудит расчетов с внебюджетными фондами является значимым учетно-аналитическим процессом. Это обусловлено необходимостью тщательного контроля базы исчисления страховых взносов, а также сумм исчисленных и уплаченных страховых взносов во избежание ошибок, неточностей или представления неполной информации о отчетности.

Целью аудита расчетов с внебюджетными фондами является подтверждение уверенности пользователей отчетности организации в прозрачности, достоверности и своевременности обработки и фиксации информации в бухгалтерском учете о расчетах с внебюджетными фондами.

Для достижения данной цели следует выделить основные направления аудита расчетов с внебюджетными фондами:

- состояние внутреннего контроля этих расчетов (путем тестирования);
- правильность определения базы для исчисления страховых взносов (с помощью таких приемов контроля, как сверка документов и регистров учета);
- правильность применения ставок страховых взносов (путем пересчета, наблюдения);

- правильность применения льгот при расчете и уплате страховых взносов (путем сверки с законодательными требованиями, переписки с внебюджетными фондами);
- полноту и своевременность перечисления страховых взносов
- правильность составления отчетности по страховым взносам (путем проверки платежных документов, расчетов и т.д.);
- правильность оформления первичных платежно-расчетных документов и отражения в учете операций по начислению и уплате страховых взносов (путем сверки данных регистров учета).

Источниками информации для проверки расчетов с внебюджетными фондами являются:

- расчетные ведомости по начислению заработной платы;
- учетные регистры (карточки, ведомости, журналы-ордера) по счетам 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечения», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- бухгалтерский баланс;
- формы отчетности по страховым взносам.

Рекомендуется также осуществлять сверку контрольных соотношений в формах отчетности по страховым взносам и 6-НДФЛ применительно к базе исчисления страховых взносов (сумме начисленного дохода).

Приступая к проверке расчетов с внебюджетными фондами, аудитор должен помнить, что база обложения страховыми взносами, тарифы страховых взносов и другие параметры начисления в предыдущем периоде могли меняться, вследствие чего необходимо пользоваться нормативными материалами, учитывающими все внесенные в них изменения и дополнения.

Учитывая изменчивость законодательства РФ, аудитор еще на стадии предварительного этапа аудиторской проверки должен выяснить, какие виды

доходов и выплат являются периодическими в организации, как они облагаются страховыми взносами.

Полезно также ознакомиться с результатами предыдущих налоговых и иных проверок предприятия. Это позволит выяснить характер ошибок, если такие были допущены в учете в предыдущем отчетном периоде, наметить объекты для углубленного контроля.

Завершается аудит выражением независимого мнения аудитора о достоверности информации о расчетах с внебюджетными фондами.

Таким образом, в данном разделе были рассмотрены теоретические аспекты, касающиеся нормативно-правового регулирования и законодательных новелл в сфере расчетов с внебюджетными фондами. Также были исследованы особенности организации и осуществления бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами и методика аудита данного направления.

2 Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами в ООО «ЗКС»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ЗКС»

Общество с ограниченной ответственностью «ЗКС» зарегистрировано 5 декабря 2002 года. Исследуемой организации присвоен ИНН 6319001313 и КПП 631901001. Юридический адрес: 443111, Самарская область, город Самара, улица Фадеева, 44.

Директором является Давыдов Г.М., в организации в 2020 году работают 10 сотрудников.

Организация применяет специальный налоговый режим с 2019 года, а именно упрощенную систему налогообложения, объектом выбраны доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

ООО «ЗКС» с 1 августа 2016 года включено в реестр малого и среднего предпринимательства, в частности организация имеет статус микропредприятия.

Основным видом деятельности согласно Устава ООО «ЗКС» является Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2). Кроме этого вида деятельности, к прочим относятся:

- Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20);
- Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров (ОКВЭД 46.19);
- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90);
- Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.19);
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29).

Директор ООО «ЗКС» является единственным учредителем с долей 260,4 тыс. руб., соответственно на него возложены все функции единоличного управления обществом.

В организации применяется линейная структура управления, особенности которой представлены на рисунке.

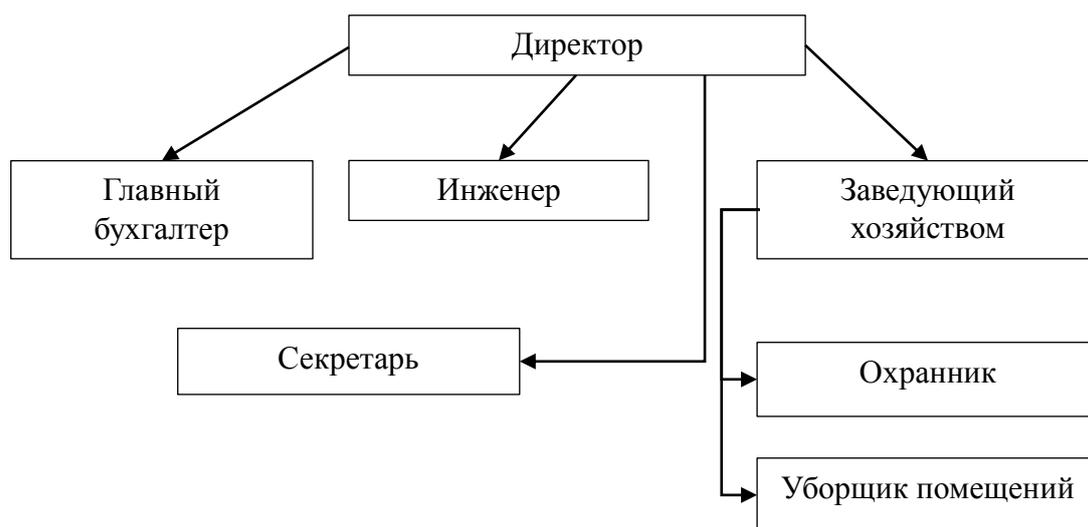


Рисунок 1 – Структура управления в ООО «ЗКС»

Исходя из представленной на рисунке 1 структуры управления в ООО «ЗКС» можно сделать вывод, что в организации небольшое число сотрудников ввиду того, что основным видом деятельности является представление в аренду помещений. Этот вид деятельности не требует вовлечения большого числа сотрудников, если объем сдаваемых площадей в аренду небольшой, как в ООО «ЗКС».

Для того, чтобы определить ключевые направления развития организации, необходимо провести анализ технико-экономической характеристики и финансовых результатов деятельности исследуемого предприятия. Периоды, отобранные для анализа, составляют три отчетных периода: 2018-2020 гг. Объектом исследования является ООО «ЗКС», информационная база для проведения анализа представлена в приложениях

А-В, то есть в формах бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах исследуемого предприятия за 2018-2020 гг.

Результаты проведенного анализа сведены в таблицу 3 и для более полной визуализации данных представлены на рисунке 2.

Таблица 3 - Анализ технико-экономической характеристики деятельности ООО «ЗКС» за 2018-2020 гг.

Наименование	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.	2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.
1. Выручка, тыс. руб.	4760	8074	9103	3314	1029	69,62	12,74
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	10	10	10	0	0	0,00	0,00
3. Себестоимость, тыс. руб.	1256	3526	5910	2270	2384	180,73	67,61
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	1256	4548	3193	3292	-1355	262,10	-29,79
5. Собственный капитал, тыс. руб.	1338	2487	3672	1149	1185	85,87	47,65
6. Рентабельность собственного капитала	0,80	1,66	1,73	0,86	0,07	107,50	4,22
7. Активы, тыс. руб.	6684	7967	7584	1283	-383	19,20	-4,81
8. Основные средства, тыс. руб.	2083	1608	1082	-475	-526	-22,80	-32,71
9. Чистая прибыль, тыс. руб.	1078	4149	6368	3071	2219	284,88	53,48
10. Оборачиваемость активов, %	0,65	1,1	1,17	0,45	0,07	69,23	6,36

Из представленных в таблице 3 данных видно, что исследуемое общество с ограниченной ответственностью ООО «ЗКС» в 2018-2020 годах стабильно наращивало объемы выручки. Это объясняется тем, что в 2016-2017 годах предприятие практически не работало, поэтому занятость площадей, представляемых в аренду, была равна 35-40%. В 2019 и 2020 годах

ООО «ЗКС» начало активную работу по привлечению арендаторов, вследствие чего появились два крупных якорных арендатора в г. Самара.

Вместе с резким увеличением выручки ООО «ЗКС» увеличились затраты, признанные в составе себестоимости. Увеличение затрат в 2019 году по сравнению с 2017 годом на 2270 тыс. руб., а также в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 2384 тыс. руб. связано с проведением планового ремонта здания, в том числе косметического ремонта помещений, осуществляемого за счет арендодателя.

Изменение величины выручки, прибыли от продаж и чистой прибыли ООО «ЗКС» представлено на рисунке 2.



Рисунок 2 – Изменение финансовых показателей деятельности
ООО «ЗКС» за 2018-2020 гг.

Чистая прибыль ООО «ЗКС» в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличилась в 6 раз, что свидетельствует о грамотном финансовом планировании и управлении имуществом организации. Для оценки эффективности и интенсивности распоряжения имеющимися у ООО «ЗКС» ресурсами был исчислен показатель оборачиваемости активов. В 2020 году он достиг максимального значения и равен 1,17, что свидетельствует о том, что величина выручки от оказания услуг превышает среднегодовое значение активов ООО «ЗКС». Аналогичный рост характерен рентабельности собственного капитала в 2020 году по сравнению с 2019 и 2018 годами. Показатель достиг пика в 2020 году, превысив значение предыдущего года на 4,22 %. Чем выше показатель рентабельности собственного капитала, тем выше отдача вложенного в ООО «ЗКС» капитала.

Таким образом, по результатам проведенного анализа выявлено, что в ООО «ЗКС» финансово-хозяйственная деятельность осуществляется эффективно, предприятие стабильно получает положительный финансовый результат, наращивая его значения с каждым годом несмотря на пагубное влияние пандемии, начавшееся в 2020 году.

2.2 Особенности осуществления бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами ООО «ЗКС»

Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами в ООО «ЗКС» ведется на основании федеральных стандартов и положений по бухгалтерскому учету. Кроме того, на уровне локальных актов применяются положения утвержденной учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Согласно утвержденному приложением к учетной политике для целей бухгалтерского учета Рабочему плану счетов, учет расчетов с внебюджетными фондами ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». При этом, к данному счету в организации открыты следующие субсчета:

- 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»;
- 69-11 «Расчеты по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

По кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» по каждому из этих субсчетов отражается начисление страховых взносов, а по дебету счета – погашение задолженности по уплате страховых взносов перед бюджетом. ООО «ЗКС» не осуществляет страхование по дополнительным тарифам страховых взносов, также, как и добровольное страхование работников. Поэтому тарифы страховых взносов, применяемые в исследуемой организации с апреля 2020 года, являются следующими:

- для страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников: 22% для выплат не превышающих предельную величину и для выплат, не превышающих величину МРОТ в каждом месяце; 10% для выплат, превышающих предельную величину, и для выплат, превышающих величину МРОТ в каждом месяце;
- для страховых взносов на обязательное медицинское страхование: 5,1 % для выплат не превышающих предельную величину и для выплат, не превышающих величину МРОТ в каждом месяце; 5% для выплат, превышающих предельную величину, и для выплат, превышающих величину МРОТ в каждом месяце;
- для страховых взносов на обязательное социальное страхование: 2,9 % для выплат не превышающих предельную величину и для выплат, не превышающих величину МРОТ в каждом месяце; 0% для выплат, превышающих предельную величину, и для выплат, превышающих величину МРОТ в каждом месяце;

– для страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев: 0,6% для всех категорий выплат работникам.

Согласно данным тарифам происходит исчисление каждому виду страховых взносов в ООО «ЗКС» и их уплата до 15 числа месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлены начисления дохода.

Так, за февраль 2020 года в ООО «ЗКС» была начислена заработная плата производственным работникам в размере 154700 руб., работникам администрации в размере 241783 руб. В соответствии с установленными тарифами исчислены страховые взносы, которые уплачены 12 марта 2020 года. Кроме начислений по заработной плате в ООО «ЗКС» были осуществлены начисления дохода физическому лицу, не являющемуся работнику ООО «ЗКС», с которым заключен договор гражданско-правового характера на выполнение монтажных работ. Сумма начислений составила 54 тыс. руб., начислен и выплачен доход этому физическому лицу 22 февраля 2020 года. С данной суммы начислений произведен расчет и уплата страховых взносов, кроме взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Операции по уплате страховых взносов подтверждены платежным поручением № 57 от 25.02.2020 года.

В таблице 4 представлена корреспонденция счетов учета расчетов с внебюджетными фондами ООО «ЗКС» за сентябрь 2020 года.

Таблица 4 – Корреспонденция счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» за февраль 2020 в ООО «ЗКС»

Дата	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
28.02.20	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	154700
28.02.20	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	241783
28.02.20	20 «Основное производство»	69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	4486,3
28.02.20	20 «Основное производство»	69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	34034

Продолжение таблицы 4

28.02.20	20 «Основное производство»	69.03 «Расчеты по ОМС»	7889,7
28.02.20	20 «Основное производство»	69.11 «Расчеты по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	928,2
28.02.20	26 «Общехозяйственные расходы»	69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	7011,71
28.02.20	26 «Общехозяйственные расходы»	69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	53192,26
28.02.20	26 «Общехозяйственные расходы»	69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	12330,93
28.02.20	26 «Общехозяйственные расходы»	69.11 «Расчеты по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	1450,7
22.02.20	26 «Общехозяйственные расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	54000
22.02.20	26 «Общехозяйственные расходы»	69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	11880
22.02.20	26 «Общехозяйственные расходы»	69.03 «Расчеты по ОМС»	2754
25.02.20	69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	51 «Расчетные счета»	11880
25.02.20	69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	51 «Расчетные счета»	2754
12.03.20	69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	51 «Расчетные счета»	11498,01
12.03.20	69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	51 «Расчетные счета»	87226,26
12.03.20	69.03 «Расчеты по ОМС»	51 «Расчетные счета»	20220,63
12.03.20	69.11 «Расчеты по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	51 «Расчетные счета»	2378,9

Начиная с апреля 2020 года в ООО «ЗКС» страховые взносы начали исчисляться с сумм заработной платы в зависимости от превышения МРОТ.

Рассмотрим это на примере начисленной заработной платы по двум сотрудникам за июль 2020 года. Иванову В.И., который работает на 0,5 ставки была начислена заработная плата в размере 11900 руб. за июль 2020 года. Второму сотруднику – Летневу П.Ю., который работает на полную ставку, была начислена заработная плата в размере 36750 руб. Корреспонденция счетов, по которым зафиксировано начисление заработной платы и страховых взносов, содержится в таблице 5.

Таблица 5 –Корреспонденция счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» за июль 2020 с заработной платы в зависимости от превышения уровня МРОТ в ООО «ЗКС»

Дата	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Содержание
31.07.20	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	11900	Начислена заработная плата
31.07.20	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	36750	Начислена заработная плата
31.07.20	20 «Основное производство»	69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	345,1	Начислены взносы по ставке 2,9%
31.07.20	20 «Основное производство»	69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	2618	Начислены взносы по ставке 22%
31.07.20	20 «Основное производство»	69.03 «Расчеты по ОМС»	606,9	Начислены взносы по ставке 5,1%
31.07.20	20 «Основное производство»	69.11 «Расчеты по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	71,4	Начислены взносы по ставке 0,6 %
31.07.20	26 «Общехозяйственные расходы»	69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	351,77	Начислены взносы по ставке 2,9%
31.07.20	26 «Общехозяйственные расходы»	69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	2668,6	Начислены взносы по ставке 22%
31.07.20	26 «Общехозяйственные расходы»	69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	2462	Начислены взносы по ставке 10%
31.07.20	26 «Общехозяйственные расходы»	69.03 «Расчеты по ОМС»	618,63	Начислены взносы по ставке 5,1%

	расходы»			
--	----------	--	--	--

Продолжение таблицы 5

31.07.20	26 «Общехозяйственные расходы»	69.03 «Расчеты по ОМС»	1231	Начислены взносы по ставке 5%
31.07.20	26 «Общехозяйственные расходы»	69.11 «Расчеты по социальному страхованию от нечастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	72,78	Начислены взносы по ставке 0,6 %

Таким образом, в таблице 5 был рассмотрен пример разделения начисленного дохода сотрудникам в зависимости от превышения величины МРОТ для исчисления страховых взносов по новым правилам, действующим для малого и среднего бизнеса с апреля 2020 года.

За 2020 год в ООО «ЗКС» было произведено начисление по больничным листам и выплата соответствующего пособия. Сотрудник был на больничном, что подтверждено листом нетрудоспособности, с 11 по 23 ноября 2020 года. Лист нетрудоспособности был представлен работодателю 17 декабря в электронном виде. Для его получения ООО «ЗКС» необходимо с помощью электронной цифровой подписи и сервиса электронного документооборота с контролирующими органами получить данный лист нетрудоспособности от ФСС и заполнить ту его части, которая формируется работодателем.

Для исчисления пособия по больничному листу известны сведения о среднедневном заработке. Он составляет 684 руб. 54 коп., что превышает величину, исчисленную исходя из МРОТ. Поэтому расчет пособия осуществлен исходя из фактической величины среднедневного заработка, а не исходя из величины, рассчитанной по МРОТ.

Исчисление производится путем умножения количества дней нетрудоспособности на величину среднедневного заработка. Для работодателя необходимо исчислить пособие только за первые три дня болезни – остальные дни будут исчислены и оплачены за счет средств ФСС.

Таким образом, величина начисленного к уплате пособия сотруднику от работодателя составит 2053,62 руб.

Пособия, выплачиваемое по листу нетрудоспособности. Не облагается страховыми взносами. Однако с него удерживается НДФЛ в общем порядке.

Бухгалтерские записи по начислению данного пособия по временной нетрудоспособности зафиксированы в бухгалтерском учете следующим образом:

- Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 2053,62 руб. – начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя (за первые 3 дня болезни);
- Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 267 руб. – удержан НДФЛ с пособия по временной нетрудоспособности;
- Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит счета 51 «Расчетные счета» или Кредит счета 50 «Касса» – 1786,62 руб.
- выплата сотруднику пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня болезни.

Выплата пособия за последующие дни болезни будет произведена за счет ФСС на карту сотрудника путем осуществления прямых выплат.

2.3 Характеристика документооборота по расчетам с внебюджетными фондами ООО «ЗКС»

Суммы исчисленных страховых взносов в ООО «ЗКС» подлежат отражению в учетных регистрах, а также формах бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетности по страховым взносам. Рассмотрим особенности формирования отчетности по страховым взносам ООО «ЗКС» за 1 квартал 2020 года.

Исследуемое предприятие формирует расчет по страховым взносам, отчет по форме 4-ФСС, а также СЗВ-М. Для заполнения Расчета по страховым взносам

Расчет заполняется на основании данных учета доходов, начисленных и выплаченных физическим лицам ООО «ЗКС».

Раздел 1 включает в себя показатели сумм страховых взносов, подлежащих уплате (суммы превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения над исчисленными страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством), по данным ООО «ЗКС», производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, с отражением кода бюджетной классификации Российской Федерации (далее - код бюджетной классификации), на который подлежат зачислению суммы страховых взносов, исчисленные за расчетный (отчетный) период, или возмещению из бюджета, исчисленные за расчетный (отчетный) период.

В строке 001 раздела 1 указывается тип плательщика (код) 1, так как ООО «ЗКС» в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически осуществляло выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц;

По строке 010 раздела 1 отражается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (далее - ОКТМО). При заполнении поля "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата страховых взносов. Для ООО «ЗКС» код ОТКМО равен значению 36740000.

По строке 020 раздела 1 отражается код бюджетной классификации, на который зачисляются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. По строке 030 раздела 1 отражается сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащая уплате в бюджет за

расчетный (отчетный) период. Для первого квартала 2020 года ООО «ЗКС» данная сумма составляет 1024862 руб. По строкам 031 - 033 раздела 1 отражаются суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, исчисленные к уплате за последние три месяца расчетного (отчетного) периода. Данная сумма страховых взносов за 1 квартал 2020 года исчислена в размере 261678 руб.

По строке 050 раздела 1 отражается сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате в бюджет за расчетный (отчетный) период, которая равна 60661,9 руб.

По строкам 051 - 053 раздела 1 отражаются суммы страховых взносов на обязательное медицинское страхование, исчисленные к уплате за последние три месяца расчетного (отчетного) периода в соответствии со статьей 431 Налогового Кодекса.

По строке 060 раздела 1 отражается код бюджетной классификации, на который зачисляются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по дополнительным тарифам. По строке 070 раздела 1 отражается сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительным тарифам, подлежащая уплате в бюджет за расчетный (отчетный) период в соответствии со статьей 431 Налогового Кодекса.

По строкам 071 - 073 раздела 1 отражаются суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительным тарифам, исчисленные к уплате за последние три месяца расчетного (отчетного) периода, которые зачисляются на указанный в строке 060 раздела 1 код бюджетной классификации. По строке 080 раздела 1 отражается код бюджетной классификации, на который зачисляются страховые взносы на дополнительное социальное обеспечение.

В случае необходимости указания нескольких кодов бюджетной классификации заполняется необходимое количество листов раздела 1 с заполненными показателями по строкам 080 - 093. По строке 090 раздела

1 отражается сумма страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение, подлежащая уплате в бюджет за расчетный (отчетный) период в соответствии со статьей 431 Налогового Кодекса [4].

По строкам 091 - 093 раздела 1 отражаются суммы страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение, исчисленные к уплате за последние три месяца расчетного (отчетного) периода, которые зачисляются на указанный в строке 080 раздела 1 код бюджетной классификации. По строке 100 раздела 1 отражается код бюджетной классификации, на который зачисляются страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

У ООО «ЗКС» отсутствуют начисления по дополнительным тарифам, поэтому данные строки не заполняются.

По строке 110 раздела 1 отражается сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате в бюджет за расчетный (отчетный) период. Данная сумма за 1 квартал 2020 года равна 34494,02 руб. По строкам 111 - 113 раздела 1 отражаются суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, исчисленные к уплате за последние три месяца расчетного (отчетного) периода, которые зачисляются на указанный в строке 100 раздела 1 код бюджетной классификации.

По строке 120 раздела 1 отражается сумма превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения над исчисленными страховыми взносами по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за расчетный (отчетный) период. За первый квартал сумм превышения страховых взносов у ООО «ЗКС» нет, поэтому данная строка не заполняется.

По строкам 121 - 123 раздела 1 отражаются суммы превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения над исчисленными страховыми взносами по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за последние три месяца расчетного (отчетного) периода.

За первый квартал сумм превышения страховых взносов у ООО «ЗКС» нет, поэтому данные строки не заполняются.

Кроме раздела 1 ООО «ЗКС» заполняет Приложение 1 к данному разделу, а именно:

- Подраздел 1.1 «Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование»;
- Подраздел 1.2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование».

Подраздел 1.1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование» и подраздел 1.2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование» заполняются всеми плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, застрахованным в системе обязательного пенсионного страхования и обязательного медицинского страхования.

При заполнении строки 001 приложения 1 к разделу 1 указывается код тарифа, применяемый плательщиком в соответствии с кодами тарифов плательщиков страховых взносов. В случае если в течение расчетного (отчетного) периода применялось более одного тарифа, то в Расчет включается столько приложений 1 к разделу 1 (либо только отдельных подразделов приложения 1 к разделу 1), сколько тарифов применялось в течение расчетного (отчетного) периода. Для ООО «ЗКС» применимо данное положение, так как организация исчисляет страховые взносы по двум категориям тарифов:

- 01 «Плательщики страховых взносов, применяющие основной тариф страховых взносов»;

– 20 «Плательщики страховых взносов, признаваемые субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [11].

В подразделах 1.1 и 1.2 Приложения 1 к разделу 1 расчета по страховым взносам ООО «ЗКС» фиксирует сведения о количестве физических лиц, с выплат которым в 1 квартале 2020 года начислены страховых взносы – 34 человека за квартал, а также базу для исчисления страховых взносов – 1189449 руб. За первый квартал 2020 года у исследуемого предприятия не было осуществлено выплат физическим лицам, не облагаемых взносами или облагаемых по пониженному тарифу. Далее указываются ежемесячно суммы исчисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.

Кроме раздела 1, ООО «ЗКС» формирует раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах». Раздел 3 заполняется ООО «ЗКС» на всех застрахованных лиц за последние три месяца расчетного (отчетного) периода, в том числе в пользу которых в отчетном периоде начислены выплаты и иные вознаграждения в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, по договорам авторского заказа, в пользу авторов произведений по договорам об отчуждении исключительного права результаты интеллектуальной деятельности, указанные в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности, указанных в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами

на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями, или с которым заключены трудовые договоры и (или) гражданско-правовые договоры.

ООО «ЗКС» в первом квартале исчисляло страховые взносы с сумм выплат в виде оплаты труда сотрудникам, а также по договорам гражданско-правового характера. Поэтому организация формирует персонифицированные сведения по обязательному пенсионному страхованию не только на физических лиц. С которыми заключены трудовые договора, но и на тех лиц, с кем заключены договоры гражданско-правового характера, по которым были осуществлены выплаты в 1 квартале 2020 года.

Кроме Расчета по страховым взносам, ООО «ЗКС» формирует и представляет в электронном виде отчет по форме 4-ФСС. В нем отражается информация только по выплатам, связанным с оплатой труда сотрудников, по одному виду страхования – обязательному социальному страхованию от несчастных случаев. Для заполнения данного отчета необходим тариф- 0,6% и сведения о базе для исчисления страховых взносов за 1 квартал 2020 года. Также указываются данные о суммах произведенной оплаты страховых взносов в течение 1 квартала 2020 года с номерами платежных поручений.

ООО «ЗКС» также заполняет последний раздел отчета, где указывается количество рабочих мест, в отношении которых произведена специальная оценка условий труда (далее- СОУТ). С 2019 года проведение СОУТ является обязательным для всех предприятий и действует на протяжении 5 лет. При этом, у ООО «ЗКС» количество рабочих мест не равно численности физических лиц, с выплат которым начисляются страховые взносы.

Рассмотренные отчеты представляются ООО «ЗКС» посредством использования он-лайн сервиса СБИС через телекоммуникационные каналы связи в контролирующие органы в установленных срок.

Таким образом, в рамках данного раздела было проведено исследование технико-экономического состояния ООО «ЗКС», были рассмотрены отдельные аспекты бухгалтерского учета расчетов с

внебюджетными фондами, а также особенности формирования отчетов по страховым взносам.

3 Аудит расчетов с внебюджетными фондами в ООО «ЗКС» и рекомендации по их совершенствованию

3.1 Планирование аудита расчетов с внебюджетными фондами в ООО «ЗКС»

Для проведения аудита расчетов с внебюджетными фондами ООО «ЗКС» необходимо руководствоваться положением законодательства РФ об аудиторской деятельности, а также действующим на территории Российской Федерации Международными стандартами аудита (далее- МСА). Их положения применяются в отношении составления плана, программы аудита, осуществления аудиторской выборки, получения аудиторских доказательств, применения аналитических процедур и выражения мнения аудитора в отношении достоверности сведений, отражаемых в бухгалтерском учете и отчетности ООО «ЗКС» о расчётах с внебюджетными фондами.

ООО «ЗКС» не удовлетворяет критериям организаций, которые согласно положениям Закона об аудиторской деятельности № 307-ФЗ, обязаны проводить ежегодный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности [14]. Поэтому в целях контроля расчетов с внебюджетными фондами в ООО «ЗКС» был проведен инициативный аудит.

После заключения соглашения о проведении аудита, были составлены план и программа аудита. План аудита ООО «ЗКС» включает в себя сведения о периоде, который подвергся проверке: 2020 год, а также о времени осуществления аудита, размере аудиторской выборки, уровне существенности и величине аудиторского риска.

Аудит проводился в период с 15 по 28 марта 2021 года. Проверке подверглись документы бухгалтерского учета ООО «ЗКС» и бухгалтерская (финансовая) отчетности данной организации за 2020 год. Так как документов, связанных с исчислением дохода сотрудникам и иным физическим лицам, то есть со сведениями о базе для исчисления страховых

взносов, за 2020 год много, установлено, что проверке подвергается каждый третий документ. Порядок определения аудиторской выборки установлен в одноимённом МСА 530. Согласно ему, «при формировании аудиторской выборки аудитор обязан принять во внимание цель аудиторской процедуры и характеристики генеральной совокупности, из которой будет формироваться выборка. Аудитор обязан определить объем выборки, который будет достаточным для снижения риска выборки до приемлемо низкого уровня. Аудитор обязан производить отбор элементов для выборки таким образом, чтобы возможность быть отобранным была у каждого элемента выборки в генеральной совокупности» [23].

Определение уровня существенности при планировании аудита установлено требованиями МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита». В нем установлено, что «При формировании общей стратегии аудита аудитор должен определить существенность для финансовой отчетности в целом. Аудитор должен определить существенность для выполнения аудиторских процедур в целях оценки рисков существенного искажения и определения характера, сроков и объема дальнейших аудиторских процедур» [22]. МСА 320 при этом разрешает изменять установленный при планировании уровень существенности. Так, аудитор должен пересматривать существенность для финансовой отчетности в целом, а также, если это применимо, для отдельных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации в случаях, когда ему в ходе выполнения аудиторского задания становится известно об информации, которая заставила бы его установить другую величину (или величины), если бы такая информация была известна изначально.

В МСА 320 установлено, что может быть взято за основу при исчислении уровня существенности: «Определение существенности предполагает применение профессионального суждения. Во многих случаях в качестве точки отсчета при определении существенности для финансовой отчетности в целом применяется определенный процент выбранного

контрольного показателя. Следующие факторы могут повлиять на выбор соответствующего контрольного показателя:

- элементы финансовой отчетности (например, активы, обязательства, собственный капитал, выручка, расходы);
- факт наличия статей, на которые пользователи финансовой отчетности конкретной организации склонны обращать особенно пристальное внимание (например, для целей оценки финансовых результатов пользователи, как правило, обращают внимание на прибыль, выручку или чистые активы);
- характер организации; этап жизненного цикла, на котором она находится; отрасль и экономическая среда, в которых она ведет операционную деятельность;
- структура собственности и способ финансирования организации (например, если организация финансируется исключительно за счет заемных средств, а не собственного капитала, пользователи могут обращать более пристальное внимание на активы и права требования по ним, чем на прибыль организации);
- относительная изменчивость избранного контрольного показателя» [22].

Для исчисления уровня существенности в ООО «ЗКС» за основу расчета приняты пять основных показателей, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах организации. Для них установлен процент существенности каждого из них для нахождения значений показателей, учитываемых при исчислении среднего арифметического.

Показатели, используемые для расчета уровня существенности и их веса:

1. Выручка от продаж = 9103 тыс. руб. (4%);
2. Кредиторская задолженность = 155 тыс. руб. (7%);
3. Дебиторская задолженность – 2830 тыс. руб. (7 %);
4. Денежные средства и эквиваленты = 3672 тыс. руб. (4%);

5. Чистая прибыль = 6368 тыс. руб. (2%).

Исходя из установленных показателей, был исчислен уровень существенности: $(9103 \cdot 4\% + 155 \cdot 7\% + 2830 \cdot 7\% + 3672 \cdot 4\% + 6368 \cdot 2\%) / 5 = (364,12 + 10,85 + 198,1 + 146,88 + 126,56) / 5 = 169,3$. Найденное значение требуется скорректировать, отбросив те его компоненты, которые значительно (более, чем на 30%) отличаются от него:

- $(169,3 - 364,12) / 169,3 \cdot 100\% = -115,07\%$;
- $(169,3 - 10,85) / 169,3 \cdot 100\% = 93,59\%$;
- $(169,3 - 198,1) / 169,3 \cdot 100\% = -17\%$;
- $(169,3 - 146,88) / 169,3 \cdot 100\% = 13,24\%$;
- $(169,3 - 126,56) / 169,3 \cdot 100\% = 25,24\%$.

Найденные значения свидетельствуют о том, что для исчисления скорректированного уровня существенности, следует отбросить значения первых двух показателей. Тогда новый уровень существенности будет исчислен следующим образом: $(198,1 + 146,88 + 126,56) / 3 = 157,18$ тыс. руб. Полученное значение было округлено до целого числа 160 тыс. руб. Указанное значение фиксируется в плане аудита расчетов с внебюджетными фондами ООО «ЗКС» и свидетельствует о том, что существенной будет ошибка, которая превысит данное пороговое значение.

При проведении аудита финансовой отчетности основные цели аудитора состоят в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений (как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки). Это позволит аудитору выразить мнение, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с критериями применимой концепции подготовки финансовой отчетности; а также составить заключение о финансовой отчетности и представить его с учетом требований Международных стандартов аудита и в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор. Аудитор получает разумную уверенность путем сбора достаточных надлежащих аудиторских

доказательств для снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня.

Аудиторский риск - риск, что аудитор выразит ненадлежащее мнение в том случае, когда финансовая отчетность содержит существенные искажения. Аудиторский риск представляет собой производную от рисков существенного искажения и риска необнаружения. Существенность и аудиторский риск анализируются на протяжении всего аудита. Для расчета аудиторского риска ООО «ЗКС» были составлены вопросники и проведены тесты (таблицы 6-8).

Таблица 6 - Опросник для расчета внутрихозяйственного (неотъемлемого) риска ООО «ЗКС»

№	Факты рисков	Высокая	Средняя	Низкая	Контрольная графа
1	Экономическая ситуация в отрасли	1	0	0	1
2	Зависимость от зарубежных рынков по поставке сырья и материальных ресурсов	0	0	1	1
3	Зависимость от зарубежных рынков по вопросам сбыта производимой продукции	0	1	0	1
4	Зависимость от кредитных ресурсов	1	0	0	1
5	Уровень конкуренции	0	0	1	1
6	Спрос на продукцию	1	0	0	1
7	Виды деятельности	0	1	0	1
8	Текущая ликвидность	0	1	0	1
9	Финансовый результат деятельности	0	1	0	1
10	Распределение обязанностей между сотрудниками	0	1	0	1
11	Наличие нестандартных, нетипичных операций	0	0	1	1
12	Функционирование системы внутреннего контроля	0	1	0	1
13	Вероятность банкротства	0	0	1	1
	Кол-во ответов	1	6	4	11

По итогам проведенного опроса (таблица 6) получены такие результаты:

- 3 ответа, свидетельствует о наличии высокого риска (100%);
- 6 ответов, свидетельствует о наличии среднего риска (50%);
- 4 ответа свидетельствует о наличии низкого риска (0%);

Расчет внутрихозяйственного (неотъемлемого) риска (ВНР) проведен с использованием формулы:

$$100 - ((n1 \cdot (100/n) + n2 \cdot (100/n/2)) \quad (1)$$

где,

n1 – количество ответов с низким риском;

n2 – количество ответов со средним риском;

n - общее количество ответов.

$$\begin{aligned} \text{ВНР} &= 100 - ((4 \cdot (100 / 13) + 6 \cdot (100 / 13 / 2)) = 100 - (4 \cdot 7,69 + 6 \cdot 3,84) \\ &= 100 - (30,64 + 23,04) = 54\%. \end{aligned}$$

Согласно результатам расчета, внутрихозяйственный риск по конкретному клиенту, с учетом рассмотренных ответов на поставленные вопросы, составил 54%. Иными словами, расчет показал, что аудитор имеет дело с клиентом, внутрихозяйственный риск которого предварительно им оценен ниже среднего. Это нормальный показатель.

Таблица 7 - Опросник для расчета риска средств контроля ООО «ЗКС»

№	Факты рисков	Высокая		Средняя		Низкая		Итого
		Описание	Оценка	Описание	Оценка	Описание	Оценка	
1	Наличие учетной политики клиента	Не разработана	0	Разработана, но освещает, только существенные аспекты	0	Разработана, освещает все аспекты	1	1
2	Форма ведения бухгалтер	Бухгалтерский учет ведется	0	Бухгалтерский учет ведется с использованием	1	Бухгалтерский учет ведется	0	1

	ского учета	вручную		специальной компьютерной программы		аудиторской организацие й		
--	----------------	---------	--	------------------------------------------	--	---------------------------------	--	--

Продолжение таблицы 7

3	Наличие службы внутреннего аудита	Служба внутреннего аудита отсутствует	1	Служба внутреннего аудита отсутствуют, но имеет место распределение	0	Служба внутреннего аудита осуществляют контроль	0	1
4	Стиль управления	Авторитарный	0	Сопричастный	1	Автономный	0	1
5	Наличие контроля вышестоящих подразделений	Отсутствует полностью	0	Имеется контроль со стороны вышестоящих должностных лиц	0	Имеется контроль со стороны вышестоящих организаций	1	1
6	Система санкционирования проводимых операций	Отсутствует полностью	0	Санкционируются только наиболее существенные по сумме операции.	1	Санкционируются все осуществляемые операции	0	1
7	Уровень квалификации сотрудников	Низкий	0	Средний	1	Высокий,	0	1
8	Уровень квалификации руководителей	Низкий,	0	Средний	1	Высокий	0	1
9	Наличие обязательности отчета перед ревизионной комиссией	Не предусмотрен	0	Предусмотрен	0	Регулярно проводится	1	1
Кол-во ответов			1	5		3		9

Из опросника для расчета риска средств контроля, который представлен в таблице 7, следует, что по итогам проведенного опроса получены такие результаты:

- 1 ответ, свидетельствует о наличии высокого риска (100%);
- 5 ответов, свидетельствует о наличии среднего риска (50%);
- 3 ответа свидетельствует о наличии низкого риска (0%).

Расчет риска средств контроля (РСК):

$$\text{РСК} = 100 - ((3 \cdot (100 / 9) + 5 \cdot (100 / 9 / 2)) = 100 - (3 \cdot 11,11 + 5 \cdot 5,56) = 100 - (33,33 + 27,8) = 39\%$$

Таким образом, риск контроля по конкретному предприятию с учетом рассмотренных ответов на поставленные вопросы составил 39%. Расчет нам показал, риск контроля по которому еще ниже, чем внутривладельческий риск. Это нормальный показатель.

Таблица 8 - Опросник расчет риска необнаружения ООО «ЗКС»

№	Факты рисков	Высокая	Средняя	Низкая	Контрольная графа
1	Наличие отдельного специалиста	1	0	0	1
2	Наличие системы контроля	0	1	0	1
3	Квалификация специалистов	0	1	0	1
4	Наличие у специалистов, ответственных за объект учета	0	0	1	1
5	Объем выборки	0	1	0	1
6	Наличие опыта работы	0	0	1	1
7	Обеспеченность проверяющих нормативной базой	0	1	0	1
8	Наличие непосредственного контакта с бухгалтерской службой	0	1	0	1
9	Осуществление фактических действий	0	1	0	1
10	Опыт работы специалистов на фирмах аналогичного профиля	0	1	0	1
	Кол-во ответов	1	7	2	1

Опросник расчет риска необнаружения представлен в таблице 8, из него следует, что по итогам проведенного опроса получены такие результаты:

- 1 ответ, свидетельствует о наличии высокого риска (100%);
- 7 ответов, свидетельствует о наличии среднего риска (50%);
- 2 ответа свидетельствует о наличии низкого риска (0%).

Расчет риска необнаружения (РН):

$$РН = 100 - ((2 \cdot (100 / 10) + 7 \cdot (100 / 10 / 2))) = 100 - (2 \cdot 10 + 7 \cdot 5) = 100 - (20 + 35) = 45\%.$$

Риск необнаружения равен 45%. Таким образом, рассчитаем аудиторский риск, по формуле:

$$АР = ВНР * РСК * РН (2)$$

Где АР– аудиторский риск;

ВНР – внутрихозяйственного (неотъемлемого) риска;

РН- риск необнаружения.

$$АР = 0,54 \cdot 0,39 \cdot 0,45 = 9\%.$$

Аудиторский риск определяется как вероятность формирования неверного мнения и составления неправильного заключения по результатам проверки. Риск не может быть устранен полностью, поэтому в нашей аудиторской проверке уровень риска равен — 9%. Это означает, что девять из ста аудиторских заключений содержат неверные сведения по спорным вопросам.

Таблица 9 - План аудита расчетов с внебюджетными фондами ООО «ЗКС»

Наименование	Содержание
Проверяемая организация	ООО «ЗКС»
Объект аудита	Расчеты с внебюджетными фондам
Период аудита	с 01.01.2020 по 31.12.2020 гг.

Продолжение таблицы 9

Наименование	Содержание
Число человеко-часов	120
Руководитель аудиторской группы	Комаров А.М.
Состав аудиторской группы	Комаров А.М. Петров П.П.
Планируемый аудиторский риск	9%
Планируемый уровень существенности	160 тыс. руб.

Перед составлением программы аудита расчетов с внебюджетными фондами ООО «ЗКС» необходимо установить, какие аудиторские процедуры могут быть использованы в рамках контроля данного объекта аудита применительно к ООО «ЗКС». Согласно МСА 500 «Аудиторские доказательства», аудитором могут быть использованы следующие виды аудиторских процедур для получения надлежащих аудиторских доказательств:

- инспектирование включает изучение записей или документов, как внутренних, так и внешних, в бумажной или электронной форме либо на иных носителях, а также физический осмотр актива. Инспектирование записей и документов обеспечивает аудиторские доказательства различной степени надежности, в зависимости от их характера и источника, а в отношении внутренних записей и документов - от эффективности средств контроля за их подготовкой. Примером инспектирования, применяемого для тестирования средств контроля, является инспектирование записей на предмет того, были ли они санкционированы.
- пересчет - состоит в проверке математической точности расчетов в документах или записях. Пересчет может выполняться вручную или с применением электронных средств.
- наблюдение заключается в отслеживании выполнения процесса или процедуры другими лицами, например осуществление аудитором наблюдения за проведением инвентаризации запасов сотрудниками

организации или за выполнением контрольных действий. Наблюдение обеспечивает аудиторские доказательства выполнения процесса или процедуры, но ограничено тем моментом, когда проводится наблюдение, а также тем фактом, что само наблюдение может оказать влияние на то, каким образом выполняются процесс или процедуры.

– внешнее подтверждение представляет собой аудиторские доказательства, полученные аудитором в виде прямого письменного ответа ему от третьего лица (подтверждающей стороны) в бумажной или электронной форме либо на ином носителе информации. Процедуры внешнего подтверждения часто применимы при рассмотрении предпосылок, связанных с определенными остатками по счетам и их элементами.

– повторное проведение предполагает независимое проведение аудитором процедур или применение контрольных действий, которые изначально проводились в рамках системы внутреннего контроля организации.

– аналитические процедуры заключаются в оценке финансовой информации путем анализа вероятных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными. Аналитические процедуры также охватывают изучение по мере необходимости выявленных колебаний или взаимосвязей, которые не соответствуют значимой информации или существенно отличаются от ожидаемых значений.

– запрос представляет собой обращение за предоставлением как финансовой, так и нефинансовой информации в адрес осведомленных лиц как внутри организации, так и за ее пределами. Запрос широко используется на протяжении всего аудита, наряду с прочими аудиторскими процедурами. Запросы могут варьироваться по форме: от официальных письменных до неформальных устных. Неотъемлемой частью процесса направления запросов является оценка полученных ответов.

Перечень аудиторских процедур, применимых к каждому этапу аудита расчетов с внебюджетными фондами ООО «ЗКС», представлен в таблице 10.

Таблица 10 - Программа аудита расчетов с внебюджетными фондами ООО «ЗКС»

№	Планируемые виды работ	Период проверки	Исполнитель	Аудиторские процедуры
1	Правовая оценка договоров правильности применения тарифов и порядка исчисления страховых взносов	01.01.20-31.12.20	Иванов И.И.	Инспектирование, запрос
2	Аудит организации первичного учета расчетов с внебюджетными фондами	01.01.20-31.12.20	Иванов И.И.	Инспектирование
3	Аудит состояния задолженности перед внебюджетными фондами	01.01.20-31.12.20	Петров П.П..	Запрос, внешнее подтверждение
4	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций по расчетам с внебюджетными фондами	01.01.20-31.12.20	Иванов И.И. Петров П.П..	Инспектирование
5	Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с внебюджетными фондами данным сводного (синтетического) учета	01.01.20-31.12.20	Иванов И.И.	Пересчет, аналитические процедуры
6	Проверка своевременности исчисления и уплаты страховых взносов	01.01.20-31.12.20	Петров П.П.	Инспектирование
7	Проверка правильности и достоверности представления информации в отчетности по страховым взносам, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности при расчетах с внебюджетными фондами	01.01.20-31.12.20	Петров П.П.	Аналитические процедуры

Составленные план и программа аудита расчетов с внебюджетными фондами ООО «ЗКС» используются для осуществления аудиторской проверки и выражения мнения аудитора о достоверности сведений,

представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

3.2 Результаты аудита и рекомендации по совершенствованию расчетов с внебюджетными фондами ООО «ЗКС»

В ходе проведения аудита и получения аудиторских доказательств были выявлены следующие ошибки в бухгалтерском учете и отчетности ООО «ЗКС», связанные с исчислением и уплатой страховых взносов во внебюджетные фонды.

ООО «ЗКС» начала применять законодательные новеллы в части применения пониженного тарифа страховых взносов для МСП не с апреля 2020 года, а с сентября 2020 года. Данное обстоятельство нельзя считать ошибкой, так как применение пониженных тарифов является правом, а не обязанностью плательщика страховых взносов. Однако данная ситуация повлекла за собой завышение расходов организации. В ходе запроса, аудитором было обнаружено, из-за чего возникла данная ситуация. Это обусловлено тем, что главный бухгалтер несвоевременно внес коррективы в учетную политику для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, в том числе не отразил применение пониженных тарифов для субъектов МСП в программе 1С: Бухгалтерия.

Оценивая данную проблему, следует отметить, что ошибки в связи с неприменением пониженных тарифов страховых взносов у ООО «ЗКС» не возникло, поэтому она может не представлять корректирующую отчетности во внебюджетные фонды. Однако, если принять к учету, что организация находится в Реестре МСП в 2020 году, то она имеет право применить пониженные тарифы страховых взносов, применительно к периоду апрель 2020 и далее. Исходя из этого рекомендуется осуществить корректировку сделанных ошибок в учете, пересчитать суммы исчисленных страховых взносов в зависимости от размера МРОТ, представить уточненные отчеты по страховым взносам и отразить исправление ошибки в бухгалтерском

учете корректировочными записями 2021 года. Эти действия сформируют переплату по страховым взносам, которую можно будет учесть в счет текущих платежей по страховым взносам, а также уменьшит расходы прошлого периода.

В ходе аудиторской проверки выявлено, что у ООО «ЗКС» был заключен разовый договор на аренду транспортного средства с экипажем. Сумма начисленного физическому лицу дохода по договору составила 16500 руб., при этом с данной суммы был удержан НДФЛ в размере 13%, но страховые взносы не были исчислены и уплачены. Такая ситуация является нарушением действующего законодательства.

Подтверждением мнения аудитора являются положения НК РФ: «не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав), за исключением договоров авторского заказа, договоров об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации, издательских лицензионных договоров, лицензионных договоров о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности, указанных в подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации» [2].

Данное положение имело бы место в ООО «ЗКС», если был бы заключен договор аренды транспортного средства без экипажа. Однако при договоре аренды с экипажем, речь идет именно об оказании услуг физическим лицом. Поэтому ООО «ЗКС» целесообразнее будет в договоре аренды транспортных средств услуги по аренде непосредственно автомобиля и «трудовую повинность» его владельца разделить путем обособления этих двух сумм. Такое разделение услуг по аренде автомобиля

с экипажем на 2 части не регламентировано гражданским законодательством, но так желательно поступить, чтобы избежать возникновения споров с проверяющими.

В общем случае, поскольку в таком договоре аренды есть доходы за труд физического лица, то проверяющие будут считать сумму взносов со всей суммы договора, если только сумма оплаты за труд водителя автомобиля, который также является его арендодателем, не окажется выделенной отдельно. Если не разделить в договоре эти две суммы, а начисления сделать от суммы меньшего объема, чем арендная плата, предусмотренная договором, то при проверке с высокой долей вероятности будет произведено доначисление страховых взносов. С дохода арендодателя, который также оказывает услуги по управлению транспортным средством и следит за его техническим состоянием, будут в обязательном порядке начислены взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование.

В тоже время, страховые взносы на социальное страхование на случай наступления несчастных случаев будут удерживаться только тогда, когда в договоре аренды транспортных средств будет прописано условие об их удержании (п. 1 ст. 20.1 Федерального закона «Об обязательном соцстраховании от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний» от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Для исправления выявленной ошибки ООО «ЗКС» требуется сделать корректировочные записи по счетам бухгалтерского учета в 2021 году, осуществив доначисление страховых взносов, скорректировать отчетность по страховым взносам за период, в котором такие суммы взносов не были отражены и доплатить самостоятельно необходимую суммы взносов во внебюджетные фонды.

Следующее нарушение, выявленное в ходе аудита - систематическое нарушение сроков уплаты страховых взносов. Согласно положениям НК РФ, датой уплаты страховых взносов является 15 число месяца, следующего за месяцем получения дохода. Однако в ООО «ЗКС» с 10 по 15 число

ежемесячно наблюдается кассовый разрыв, с связи с чем не хватает денежных средств на уплату страховых взносов. Поэтому уплата производится с 17 по 20 числа ежемесячно. Для предупреждения возникновения такой ситуации в будущем и недопущении начисления пени за просрочку платежей, рекомендуется изменить условия договоров, связанных с исполнением обязательств по оплате перед контрагентами в период с 10 по 15 число или обозначить в договорах с покупателями получение аванса в данном периоде. Такие меры позволят обеспечить наличие свободных денежных средств на момент необходимости погашения задолженности ООО «ЗКС» перед внебюджетными фондами.

Однако, несмотря на выявленные в учете и отчетности ошибки, они не являются существенными, что позволяет аудитору прийти к выводу о том, что бухгалтерская отчетности ООО «ЗКС» не содержит существенных искажений и является достоверной.

Заключение

Поставленная в начале бакалаврской работы цель - исследование теоретических аспектов и практических особенностей организации и осуществления бухгалтерского учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами, а также выработка рекомендаций, направленных на оптимизацию данного направления учета в ООО «ЗКС» - была достигнута. Для ее достижения были решены следующие задачи исследования:

- изучена, обобщена и представлена в систематизированном виде информация о нормативно-правовом регулировании расчетов с внебюджетными фондами в РФ, а также об организации и ведении бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами;
- исследованы и обобщены основные источники информации, цель, задачи и этапы осуществления аудита расчетов с внебюджетными фондами;
- проведен анализ деятельности и сформулированы технико-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- исследованы практические аспекты бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО «ЗКС»;
- проведен аудит расчетов с внебюджетными фондами ООО «ЗКС» и выработаны рекомендации по результатам такого аудита.

В первом разделе бакалаврской работы было проведено исследование действующей системы нормативно-правового регулирования расчетов организаций с внебюджетными фондами в Российской Федерации. Было отмечено, что в 2020 и 2021 годах законодательство претерпело существенные изменения: в частности, в бакалаврской работе выявлены и систематизированы новеллы, касающиеся изменения системы исчисления страховых взносов. Установлено, что ключевыми направлениями обязательного страхования являются: пенсионное, социальное и медицинское страхование. Исчисление и уплаты страховых взносов по каждому из этих

видов страхования в настоящее время регламентируется Налоговым кодексом РФ, а правоотношения, возникающие между застрахованными лицами, страхователями и страховщиками регламентируются отраслевыми федеральными законами.

Кроме того, в первом разделе рассмотрены теоретические аспекты, касающиеся организации и осуществления бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами с применением счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», а также цель, задачи и методика проведения аудита данного направления учета.

Во втором разделе бакалаврской работы был проведен анализ технико-экономической характеристики деятельности ООО «ЗКС», которое выбрано объектом исследования. Основным видом деятельности ООО «ЗКС» является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2). Директор ООО «ЗКС» является единственным учредителем с долей 260,4 тыс. руб., соответственно на него возложены все функции единоличного управления обществом. ООО «ЗКС» в 2018-2020 годах стабильно наращивало объемы выручки. Это объясняется тем, что в 2016-2017 годах предприятие практически не работало, поэтому занятость площадей, представляемых в аренду, была равна 35-40%. В 2019 и 2020 годах ООО «ЗКС» начало активную работу по привлечению арендаторов, вследствие чего появились два крупных якорных арендатора в г. Самара. Вместе с резким увеличением выручки ООО «ЗКС» увеличились затраты, признанные в составе себестоимости. Увеличение затрат в 2019 году по сравнению с 2017 годом на 2270 тыс. руб., а также в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 2384 тыс. руб. связано с проведением планового ремонта здания, в том числе косметического ремонта помещений, осуществляемого за счет арендодателя.

По результатам проведенного анализа выявлено, что в ООО «ЗКС» финансово-хозяйственная деятельность осуществляется эффективно,

предприятие стабильно получает положительный финансовый результат, наращивая его значения с каждым годом.

Во втором разделе бакалаврской работы также проведено исследование практических особенностей осуществления бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами: рассмотрена специфика отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению, уплате страховых взносов, в том числе по суммам дохода сотрудников, который превышает размер МРОТ в 2020 году. Также осуществлено исследование документооборота по расчетам с внебюджетными фондами, представлен обзор форм отчетности по страховым взносам и особенности их заполнения ООО «ЗКС».

В третьем разделе бакалаврской работы представлены результаты осуществленного аудита расчетов с внебюджетными фондами ООО «ЗКС» и сделаны рекомендации по результатам выявленных в ходе аудита ошибок.

В частности, в ходе аудита было выявлено, что ООО «ЗКС» был заключен разовый договор на аренду транспортного средства с экипажем. Однако в исследуемом периоде организация не исчисляла страховые взносы с сумм начисленного дохода владельцу транспортного средства - физическому лицу. Это является ошибкой в учете ООО «ЗКС», которую рекомендуется устранить путем выделения в договоре аренды суммы, причитающейся к уплате только за аренду транспортного средства и суммы, причитающейся к уплате за услуги по вождению автомобиля и его содержанию. С последней суммы необходимо исчислять и уплачивать страховые взносы по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию.

Таким образом, данное исследование содержит элементы практической значимости, сформулированные в третьем разделе бакалаврской работы, которые могут быть использованы ООО «ЗКС» для оптимизации учета расчетов с внебюджетными фондами в ходе своей текущей деятельности.

Список используемых источников

1. Постановление Правительства РФ «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 N 265 URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

2. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94 (ред. от 08.11.2010). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

6. Положение по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Положение по

бухгалтерскому учету от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

7. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» № 192н от 24.10.2016г. (введен в действие на территории РФ №2н от 09.01.2019г.).

8. Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н)

9. Международный стандарт аудита МСА 520 «Аналитические процедуры» введен в действие на территории РФ №2н от 09.01.2019г.

10. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 30.12.2020)

11. Астахов В.П., Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2017. 536 с.

12. Бабаев Ю.А., Бухгалтерский финансовый учет. М.: ИНФРА-М, 2018. 463 с.

13. Гетьман В.Г., Финансовый учет: учебник. М.: Финансы и статистика, 2018. 784 с.

14. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51 (ред. от 09.03.2021 г.). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 09.03.2021).

15. Дьяконова О.С. Организация внутрифирменного контроля расчетов по оплате труда / О.С. Дьяконова, Е.М. Горюнова // Экономика, предпринимательство и право. 2017. Том 7. № 1. С. 65–72.

16. Ерёмина И.В., Рачек С.В. Бухгалтерский учёт и анализ: учебное пособие. Екатеринбург: УрГУПС, 2016. 411 с.

17. Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет: учеб. пособие. М.: ИНФРА - М, 2018. 717 с.
18. Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).
19. Кузьмина Е.В., Бухгалтерский учет: учеб.пособие. СПб: Изд-во Политехн. ун-та, 2018. 296 с.
20. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146 (ред. от 17.02.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 17.02.2021).
21. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : [от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ] : [ред. от 20 апр. 2021 г.]. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
22. Петров А.М., Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности: учебник. М.: ИНФРА-М, 2018. 228 с.
23. Плотников С.В., Бухгалтерский финансовый учет: учебно-методическое пособие. М.: ИНФРА-М, 2017. 475 с.
24. Подольский В.И. Аудит.: учебник / В.И. Подольский. М.: Экономист. 2018. 151 с. ISBN 978-5-238-01353-4.
25. Пошерстник Н.В., Бухгалтерский учет на современном предприятии. М.: Проспект, 2017. 552 с.
26. Сиднева В.П., Бухгалтерский учет: учебник. М.: ИНФРА-М, 2017. 601 с.
27. Трудовой Кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Трудовой Кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197 (ред. от 30.04.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 30.04.2021).

28. Федченко А.А. Оплата труда и доходы работников: учеб. пособие / А.А. Федченко Ю.Г. Одегов. М. : Изд.-торг. корпорация «Дашков и Ко». 2016. 252 с.

29. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 (ред. от 26.07.2019). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

30. Федеральный закон «Об основах обязательного социального страхования» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 16.07.1999 № 165 (ред. от 24.02.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

31. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.12.2006 № 255 (ред. от 29.12.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

32. Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ (ред. от 24.02.2021) URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 25.02.2021).

33. Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ (ред. от 24.02.2021) URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 25.02.2021).

34. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 25.02.2021).

35. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020, с изм. от 24.02.2021) "Об обществах с ограниченной ответственностью"

[Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 24.02.2021).

36. Федеральный закон «О минимальном размере оплаты труда» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 19.06.2000 N 82 (ред. от 29.12.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

37. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 N 82 (ред. от 08.06.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

38. Шаханова Т.С. Особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда / Т.С. Шаханова // Молодой ученый. 2018. №11. С. 1080–1083. [Электронный ресурс]: URL <https://moluch.ru/archive/115/30279/> (дата обращения: 25.02.2020).

39. Шеремет А.Д., Аудит : учебник / А.Д. Шеремет. М. : ИНФРА–М. 2019. 448 с. ISBN 5-93831-022-9.

40. Aytkhozhina, G., Miller, A.: State tax control strategies: Theoretical aspects. *Contaduría y Administración*, 63(2), 1-16. DOI: 10.22201/fca.24488410e.2018.1672. (2018).

41. Improvement cost management system for management accounting [Text] / E.I. Kostyukova [et al.] // *Research Journal of Pharmaceutical, Biological and Chemical Sciences*. 2018. No 2. P. 775-779.

42. Hendriksen, E.S. Accounting Theory [Text] / E.S. Hendriksen, M.F. Van Breda. - 5th ed. - Burr Ridge : Irwin Professional Publishing, 2017. 905 p.

43. Gordon, I.M.J. Bus Ethics Discussion of “Does the Accounting Profession Discipline Its Members Differently after Public Scrutiny?” [Text] / I.M.J. Gordon // *Journal of Business Ethics*. 2017. Vol. 142, Is. 2. - P. 311-312.

44. Ragulina, J.V. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy [Text] / J.V. Ragulina, A.E. Suglobov, M.V. Melnik // *Quality - Access to Success*. 2018. No S2. P. 171-175.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «ЗКС»

Бухгалтерский баланс
на 31.12 2020 г.

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗКС" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) Г САМАРА, УЛ ФАДЕЕВА, Д 44

Коды		
0710001		
31	12	20
21236054		
6319001313		
68.20.2		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31.12</u> 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	1082	1608	2083
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	0	0	0
	Итого по разделу I	1082	1608	2083
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	0	0	0
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	0
	Дебиторская задолженность	2830	2304	4021
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	3672	4055	580
	Прочие оборотные активы	0	0	0
	Итого по разделу II	6502	6359	4601
	БАЛАНС	7584	7967	6684

Продолжение приложения А

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31.12</u> 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	260	260	260
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0) ⁷	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
	Резервный капитал	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3412	2227	1078
	Итого по разделу III	3672	2487	1338
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	0	0	0
	Кредиторская задолженность	155	169	29
	Доходы будущих периодов			0
	Оценочные обязательства			0
	Прочие обязательства	3757	5311	5346
	Итого по разделу V	3912	5480	5341
	БАЛАНС	7584	7967	6684

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «ЗКС»

Отчет о финансовых результатах
на 31.12 20 20 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	20
Организация <u>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗКС"</u>	по ОКПО	21236054		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6319001313		
Вид экономической деятельности <u>Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом</u>	по ОКВЭД	68.20.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31.12</u> <u>20 20</u> г.	За <u>31.12</u> <u>20 19</u> г.
	Выручка	9103	8074
	Себестоимость продаж	(5910)	(3526)
	Валовая прибыль (убыток)	3193	4548
	Коммерческие расходы	(0)	(0)
	Управленческие расходы	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	3193	4548
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	(0)	(0)
	Прочие доходы	3954	0
	Прочие расходы	(193)	(46)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	6954	4502
	Налог на прибыль	586	353
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	(0)	(0)
	отложенный налог на прибыль	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	6368	4149

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «ЗКС»

Отчет о финансовых результатах
на 31.12 2020 г.

			Коды
			0710001
	Дата (число, месяц, год)		31 12 20
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ Организация <u>ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗКС"</u>		по ОКПО	21236054
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6319001313
Вид экономической деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным <u>нежилым недвижимым имуществом</u>	по ОКВЭД	68.20.2
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общества с ограниченной <u>ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	За <u>31.12</u> <u>20 19</u> г.	За <u>31.12</u> <u>20 18</u> г.
	Выручка	8074	4760
	Себестоимость продаж	(3526)	(3504)
	Валовая прибыль (убыток)	4548	1256
	Коммерческие расходы	(0)	(0)
	Управленческие расходы	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	4548	1256
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	(0)	(0)
	Прочие доходы	0	0
	Прочие расходы	(46)	(35)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	4502	1221
	Налог на прибыль ⁷	353	143
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	(0)	(0)
	отложенный налог на прибыль	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	4149	1078

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 _____ г.