

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с внебюджетными фондами»

Студент(ка)

М. П. Трегубова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н. А. Ярыгина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« » 20 г.

Тольятти 2017



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующей кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ М. В. Боровицкая/
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент: Трегубова Марина Петровна

1. Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с внебюджетными фондами».
2. Срок сдачи студентом законченной работы _____.
3. Исходные данные по работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание бакалаврской работы:
 - Теоретические основы учета и анализа страховых взносов во внебюджетные фонды
 - Анализ организации бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО «ФАБЛЕР»
 - Анализ расчетов с внебюджетными фондами
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: 2 рисунка, 12 таблиц.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 201__ г.

Руководитель бакалаврской работы

Задание принял к исполнению

_____	Ярыгина Н. А.
(подпись)	(И.О. Фамилия)
_____	Трегубова М. П.
(подпись)	(И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ М. В. Боровицкая
(подпись) (И.О.Фамилия)

« ____ » _____ 2017г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

выполнения бакалаврской работы

Студента Трегубовой Марины Петровны
по теме «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с внебюджетными фондами»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	Выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	Выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	Выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	Выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	Выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

_____ Н. А.Ярыгина
(подпись) (И.О.Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ М. П.Трегубова
(подпись) (И.О.Фамилия)

Аннотация

к бакалаврской работе

студента (ки) гр. ЭКбз-1208Д Трегубовой Марины Петровны

Тема: Бухгалтерский учет и анализ расчетов с внебюджетными фондами»

Объектом исследования является ООО «Фаблер».

Цель работы – изучение теоретических и методических положений по совершенствованию учета и анализа расчетов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Сложность исчисления сумм, причитающихся уплате в данные фонды, стремление к увеличению прибыли коммерческих организаций требуют совершенствования учета страховых взносов. Необходимо совершенствование методик бухгалтерского учета и анализа расчетов страховых взносов, что и определяет актуальность темы исследования.

Во введении рассмотрена актуальность исследования, поставлены задачи, среди которых уточнение теоретических понятий, учет и анализ применительно к расчетам с государственными внебюджетными фондами; анализ расчетов по страховым взносам, разработка практических рекомендаций по совершенствованию учета расчетов в ООО «Фаблер».

В первой главе рассмотрены теоретико-методологические основы бухгалтерского учета отчислений во внебюджетные фонды, нормативно-правовая база бухгалтерского учета, методология анализа отчислений.

Вторая глава бакалаврской работы посвящена учету отчислений во внебюджетные фонды на примере организации ООО «Фаблер».

В третьей части исследования проведен анализ отчислений во внебюджетные фонды, а также предложены мероприятия по совершенствованию учета расчетов с внебюджетными фондами.

Заключение содержит основные выводы и предложения, направленные на совершенствование расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Фаблер».

Содержание

Введение.....	6
1. Теоретические основы учета расчетов организации с внебюджетными фондами.....	9
1.1. Нормативно-правовое регулирование расчетов с внебюджетными фондами.....	9
1.2. Бухгалтерский учет и анализ расчетов с внебюджетными фондами.....	14
Глава 2. Бухгалтерский учет с внебюджетными фондами на примере ООО «Фаблер».....	29
2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «Фаблер».....	29
2.2. Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Фаблер».....	40
3. Анализ расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Фаблер».....	51
3.1. Проведение анализа по начисленным и уплаченным страховым взносам в ООО «Фаблер».....	51
3.2. Рекомендации по улучшению расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Фаблер».....	53
Заключение.....	58
Список использованных источников.....	61
Приложения.....	65

Введение

Исследование темы бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с внебюджетными фондами» выступает на настоящий момент как довольно актуальное, поскольку указанные фонды федеральных и местных органов власти обеспечивают осуществление финансирования разных отраслей деятельности, которые не включены в государственный бюджет. Важность данного исследования также продиктована тем, что указанные затраты влияют на расходную сторону работы компании и принимают участие в расчете обязательных взносов компаний.

Целью бакалаврской работы является изучение комплекса теоретических и методических положений по совершенствованию учета и анализа выполнения расчетов страховых взносов во внебюджетные государственные социальные фонды.

Достижение цели работы предопределяет решение таких задач:

- проведение исследования теоретических понятий «учет и анализ» по отношению к расчетам с внебюджетными государственными фондами;
- анализ расчета страховых социальных взносов в ООО «Фаблер»;
- проведение анализа расчетов по социальным страховым взносам;
- разработка практических рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с внебюджетными фондами.

Объектом исследования является ООО «Фаблер».

Предметом исследования выступают учетные, аналитические экономические отношения, которые возникают в ходе выполнения учета и анализа расчетов страховых взносов во внебюджетные социальные государственные фонды.

Использование налоговых платежей – это один из методов управления и обеспечения взаимосвязи интересов государства с коммерческими интересами предприятий и предпринимателей, вне зависимости от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-

правовой формы. При помощи налогов устанавливаются взаимоотношения между коммерческими структурами с федеральным, региональными и местными бюджетами, обеспечивается регулирование внешнеэкономической деятельности, происходит стимулирование привлечения инвестиционных средств из-за рубежа. Налоговые платежи - это главный источник поступления денежных средств, при помощи использования которых государством осуществляются его общественные функции. За счет налогов устанавливается система социального обеспечения и конечное распределение доходов.

Принимая во внимание особую важность социального вопроса, его степени влияния на общественные процессы, страна формирует систему обязательного социального государственного страхования, которая предоставляет возможность значимой концентрации финансовых ресурсов во внебюджетных фондах и, следовательно, обеспечения социальной защиты населения всего государства.

Однако отсутствие должной заинтересованности работодателей в уплате социальных страховых взносов вызывает необходимость поиска новых направлений для улучшения деятельности всей системы пенсионного, медицинского и социального страхования. Социальная реформа предусматривает изменения организации деятельности по начислению страховых платежей.

В условиях нестабильного законодательства усовершенствование инструментов осуществления учета и анализа расчетов страховых взносов выступает одним из наиболее важных аспектов контроля. Исчисление взносов требует усовершенствования учета и оптимизации нагрузки социальных страховых взносов. Необходимо проведение исследований в части совершенствования методик бухгалтерского учета и анализа расчетов страховых взносов, что и определяет актуальность темы данного исследования.

Проблемам изучения методических основ организации учета и анализа

расчетов взносов во внебюджетные фонды, включая проблематику усовершенствования методического инструментария, а конкретно вопросам осуществления бухучета при выполнении расчета суммы, подлежащей уплате в фонды соцзащиты населения, посвящаются труды большого числа исследователей.

Заметное место в изучении организации учета и внутреннего контроля предприятий занимают работы М. А. Азарской, Н. А. Богдановой, О. А. Мироновой, М. А. Рябовой, А.А. Сучилина, Б. Н. Соколова и др.

Вопросы теории и практики бухгалтерского учета и анализа отражены в трудах В. П. Астахова, Ю. А. Бабаева, И. И. Бочкарева, Н. Л. Вещуновой, В. А. Ерофеевой, Н. П. Кондракова, А. Д. Ларионова, А. И. Нечитайло, Н. В. Пошерстник, Р. З. Тумасян, С. Н. Щадиловой и др.

Теоретической и методологической основой исследования выступила теория и методология бухгалтерского учета, экономического контроля и анализа; методические, нормативные, инструктивные, справочные материалы по экономическому анализу, бухгалтерскому учету, научные труды и разработки отечественных и зарубежных экономистов и консультантов в области проведения учета и анализа.

Информационной основой работы послужила нормативная база, которая включает федеральные законы, Указы Президента России, постановления Правительства России, различные подзаконные акты, которые регулируют порядок формирования и деятельности внебюджетных фондов, информация отчетности ООО «Фаблер».

Глава 1. Теоретические основы учета расчетов организации с внебюджетными фондами

1.1 Нормативно-правовое регулирование расчетов с внебюджетными фондами

Расходование финансовых средств российской системы социального страхования осуществляется по таким главным направлениям:

- выплаты денежные для населения;
- оплата услуг, предоставляемых учреждениями социального предназначения [19; с.12].

Механизм выполнения распределения в системе соцстрахования устанавливает специфичность отраслей социального страхования на территории Российской Федерации.

За счет средств, принадлежащих Фонду социального страхования России [34; с. 23]:

1. В пределах обязательного социального страхования в случае временной утрате трудоспособности и в связи с наступлением материнства выполняется выплата пособий (в том числе пособия, которые выступают в качестве компенсации за утраченный трудовой доход вследствие временной нетрудоспособности; пособия детские и проч.).

Выплата пособий, а также оплата иных затрат, которые предусмотрены нормативными актами ФСС, происходит через бухгалтерии страхователей. Иначе говоря, средства данной отрасли располагаются в распоряжении у самих страхователей и застрахованных, однако, рамки ограничиваются со стороны законодательства. Размер страховых взносов, который реально поступает в ФСС, являются остатком средств от начисленных взносов после того, как страхователь произвел свои соответствующие затраты;

2. По обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний производятся [34; с. 24]:

- страховые выплаты, которые связаны с возмещением вреда, который был причинен;

- выплата пособий, которые выступают в роли компенсации потерянного трудового дохода;

- оплата услуг по оказанию реабилитационных мероприятий.

За счет средств Пенсионного фонда России находят реализацию [34; с. 25]:

- в пределах обязательного пенсионного страхования - выплата пенсий и компенсаций;

- в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 года № 256-ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей» – осуществление выплаты материнского капитала [6].

За счет использования средств Федерального и территориальных фондов обязательного страхования медицинского, а также страховых медицинских учреждений обеспечивается компенсация затрат организаций, которые оказывают медицинскую помощь для населения.

Система выплат по социальному страхованию на территории России выглядит так (табл. 1) [19; с.12].

Таблица 1

Классификация выплат по социальному страхованию

Отрасль соцстрахования	Выплата
Обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Выплата пособий:
	- в случае временной нетрудоспособности;
	- в случае беременности и по родам;
	- в случае постановки на учет в ранние сроки беременности;
	- в случае рождения ребенка;
	- по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет; - на погребение
Обязательное соцстрахование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Выплата:
	- пособия по временной нетрудоспособности;
	- страховой выплаты единовременной;
	- страховой выплаты каждый месяц. - оплата медицинской, социальной и профессиональной реабилитации пострадавших
Обязательное пенсионное страхование	Выплата пенсий трудовых:

1	2
	- по старости;
	- по инвалидности;
	- по случаю потери кормильца
Обязательное медицинское страхование	Выплаты денежных средств для населения не предусматриваются. В системе ОМС происходит оплата затрат медицинских организаций на оказание медицинской помощи застрахованным гражданам по программам ОМС

Правовому регулированию социальных внебюджетных фондов уделяется внимание в Бюджетном кодексе России (ст. ст. 143-150) [1].

Пенсионный фонд России сформирован согласно статье 8 Закона России «О государственных пенсиях в Российской Федерации» от 20.11.1990 г. [4]. Правовой режим Пенсионного Фонда России определяется Положением о пенсионном фонде России, которое было утверждено постановлением Верховного Совета России от 27 декабря 1991 г.

Создание Пенсионного фонда России обусловлено необходимостью государственного управления средствами пенсионного обеспечения на территории России. Средства данного фонда выступают в качестве государственной собственности, не включаются в состав бюджетов и не подлежат изъятию.

Источниками ПФ РФ выступают страховые взносы, поступающие от работодателей и граждан; средства из федерального бюджета России, которые выделяются на осуществление выплаты пенсий и пособий, а также выплат, которые приравнены к ним, военнослужащим и их семьям, а также на осуществление выплаты пенсий, компенсаций и пособий гражданам, которые пострадали в результате аварии на ЧАЭС; средства, которые возмещаются Пенсионному фонду со стороны Государственного фонда занятости населения России вследствие назначения досрочных пенсий безработным; средства, которые взыскиваются с работодателей и граждан вследствие предъявления регрессных требований; взносы добровольные и иные источники.

Федеральный и территориальный фонды обязательного медицинского страхования сформированы в соответствии с Законом России «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации» от 28.06.1991 г. Правовой режим вышеназванных фондов определяется Уставом Федерального фонда обязательного медицинского страхования, который был утверждён постановлением Правительства России от 29 июля 1998 года, а также Положением о территориальном фонде ОМС, которое было утверждено постановлением Верховного Совета России «О порядке осуществления финансирования обязательного медицинского страхования на 1993 год» от 24.02.1993 г. На сегодняшний день отношения, которые появляются вследствие осуществления обязательного медицинского страхования, подлежат регулированию со стороны Федерального закона России от 29.11.2010 года № 326-ФЗ (редакция от 28.12.2016 года) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» [7].

Федеральный и территориальные фонды ОМС сформированы с целью реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования.

Финансовые средства фондов выступают в качестве государственной собственности России, не включаются в состав бюджетов и не подлежат изъятию.

Главными источниками формирования средств Федерального и территориальных фондов обязательного медицинского страхования выступают: страховые взносы субъектов хозяйствования направленные на обязательное медицинское страхование, ассигнования из бюджета, доходы от применения временно-свободных средств и нормированного страхового запаса, взносы добровольные и прочие виды поступлений средств. Устав о федеральном фонде и Положение о территориальных фондах ОМС предусматривает конкретный список возможных источников средств для фондов.

Главными направлениями расходов средств из фондов ОМС выступают: финансирование обязательного медицинского страхования,

которое проводится страховыми медицинскими организациями, предоставление кредитов для страховщиков, организация подготовки профессиональных специалистов для системы обязательного медицинского страхования [34; с. 30].

Фонд социального страхования России выступает в качестве специализированного финансово-кредитного учреждения при Правительстве России. Правовой режим ФСС РФ определяется постановлением Правительства РФ «О фонде социального страхования» от 12.02.1994 г.

Источниками образования ФСС РФ выступают: страховые взносы компаний-работодателей и граждан, которые осуществляют приём на работу по условиям трудового договора, доходы от выполнения инвестирования определенной части временно свободных денежных средств в ликвидные государственные ценные бумаги и вклады банковских учреждений, ассигнования из бюджета, направленные на покрытие затрат, которые связаны с предоставлением определенных льгот лицам, которые пострадали в результате аварии на чернобыльской АЭС либо радиационных аварий на прочих атомных объектах, а также добровольные взносы, поступающие от граждан и юридических лиц.

Расходы фонда: выплаты пособий по временной утрате трудоспособности, по беременности и родам, выплаты при рождении ребёнка до достижения им возраста 1,5 лет, пособий на погребение; оплата путёвок для сотрудников и их детей на санаторно-курортное лечение; частичное содержание санаториев-профилакториев, которые находятся на балансе страхователя; частичная оплата путёвок в детские оздоровительные лагеря; частичное содержание детско-юношеских спортивных школ и прочее [19; с. 13].

Федеральным законом России № 125-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 г. предусматривается участие в указанных отношениях Фонда социального страхования РФ в роли

страховщика. Для выполнения указанного типа социального страхования установлены обязательные страховые взносы работодателей в соответствии с установленным тарифом.

Главное изменение в сфере страховых взносов 2017 – это передача полномочий внебюджетных фондов по контролю за уплатой взносов, взысканию задолженности и приему отчетности по взносам Федеральной налоговой службе. Соответствующие изменения в законодательные акты уже внесены (пп. 2 п. 1, п. 2.1 ст. 32 НК РФ в ред. 01.01.2017).

Закон № 212-ФЗ с 2017 года перестает действовать, а правоотношения в части страховых взносов будет регулировать гл. 34 НК РФ.

Законодатели продлили действие основных тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды:

- ПФР – 22%;
- ФСС – 2,9%;
- ФФОМС – 5,1%.

Таким образом, нагрузка на плательщика страховых взносов осталась прежней – 30%.

1.2 Бухгалтерский учет и анализ расчетов с внебюджетными фондами

В качестве плательщика страховых взносов в различные внебюджетные государственные фонды выступает предприятие, поскольку оно является работодателем.

Источником выплаты страховых взносов являются расходы на процесс производства продукции (работ, услуг), что предполагает повышение суммы расходов на процесс производства на величину начисленных страховых взносов согласно действующему законодательству [16; с. 446].

Объект обложения страховыми взносами, которые подлежат перечислению в бюджеты, являются выплаты и прочие вознаграждения со

стороны плательщиков страховых взносов в пользу физических лиц в соответствии с условиями трудовых и гражданско-правовых договоров, предмет которых – выполнение определенных работ или оказание услуг, а также договоров авторского заказа [18; с. 391].

Величина страховых взносов рассчитывается налогоплательщиком по отдельности по отношению к сумме взносов в каждый фонд и устанавливается при помощи умножения утвержденных тарифов на базу для выполнения начисления взносов.

Структура объекта обложения страховыми взносами и база для выполнения начисления приведены в статье 420 главы 34 Налогового Кодекса РФ [8]. Процедура начисления взносов выполняется по такой методике: требуется начислить взносы на все выплаты, которые осуществляются в пользу сотрудников либо 3-их лиц, исключение составляют только некоторые специально оговоренные случаи.

Для работодателей (исключение – физические лица) в объект обложения включаются: выплаты и прочие виды вознаграждений, которые начисляются со стороны работодателей в пользу физических лиц в соответствии с трудовыми и гражданско-правовыми договорами, в качестве предмета которых выступает выполнение определенных работ или оказание услуг, а также с авторскими (лицензионными) договорами. Объект обложения у работодателей, которые являются физическими лицами является аналогичным, отличие заключается в том, что начисление взносов происходит вознаграждения, которые выплачиваются.

Объектом обложения для населения самозанятого выступает годовая сумма законодательно определенных минимальных оплат труда, то есть МРОТ * 12.

База для начисления для работодателей устанавливается как сумма выплат и прочих видов вознаграждений, которые являются объектом обложения, которые начислены за период расчета в пользу лиц физических. Расчетный период равен календарному году. База начисления

устанавливается нарастающим итогом с начала календарного года при окончании каждого месяца отдельно для каждого физического лица.

Предельная базовая (за весь период расчета) величина облагаемых взносами выплат на 2017 год была определена в размере 876 000 рублей. Данный показатель проходит индексацию каждый год согласно с увеличением размера средней оплаты труда в государстве и определяется на очередной год постановлением Правительства России. Коэффициент индексации в 2017 год равен 1,9.

Предельная величина базы для взносов в ПФР регулируется Постановлением Правительства РФ от 29.11.2016 № 1255 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов, направляемых на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, а также в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г.».

Не подлежат обложению взносами такие виды вознаграждений и выплат [20; с. 239]:

- государственные пособия, которые являются законодательно установленными;

- все виды компенсационных выплат в пределах определенных нормативов, которые законодательно установлены;

- единовременная материальная помощь, которая оказывается сотрудникам вследствие стихийных бедствий либо прочих чрезвычайных ситуаций, а также в случае смерти сотрудника либо его близких родственников (в любой сумме) либо другая материальная помощь, однако в сумме не свыше 4000 руб. в течение года;

- страховые взносы по наиболее важным в социальном плане видам личного страхования;

- денежное довольствие и прочие выплаты, которые получают военнослужащие и иные лица, которые получают денежное вознаграждение за службу военного свойства;

– и прочие (свыше 10 видов специализированных особых выплат).

Для самозанятого населения база начисления определяется в зависимости не от уровня полученных индивидуальных доходов, а устанавливается для всех в зависимости от стоимости страхового года (S). По факту индивидуальные предприниматели являются обязанными уплачивать взносы лишь с величины минимально установленной заработной платы, однако по тарифам, которые установлены на общепринятых основаниях либо для тех отдельных групп страхователей, к которым они причисляются по роду выполняемой работы [20; с. 409].

$$S = \text{МРОТ} * 12 * T, \quad (1)$$

где МРОТ – минимальный размер заработной платы законодательно установленный на начало года (в 2017 году с 01.01.2017 г. – 7500 руб., с 01.07.2017 г. – 7800 руб.);

T – тариф страховой в соответствующий фонд.

В обязательном порядке самозанятое население не платит взносы в ФСС, однако платежи могут осуществляться добровольно, для того чтобы обеспечить себе право на социальные страховые пособия.

Выплата взносов осуществляется каждый месяц при перечислении обязательных платежей. Расчет размера взносов осуществляется для каждого из внебюджетных фондов по отдельности.

Расчет платежей осуществляется, отталкиваясь от базы, которая исчислена с начала календарного года. Полученный итог уменьшается на размер взносов, уплаченных с начала года. Начисление налога производится индивидуально на выплаты и вознаграждения каждого отдельного сотрудника. Оплата взносов должна быть выполнена не позднее 15-го числа следующего месяца.

При выполнении уплаты взносов в ФСС устанавливается порядок и правила использования средств соцстрахования работодателями, направляя

указанные средства на выплату пособий и производство прочих затрат, которые принимаются к зачету как средства социального страхования. Вследствие этого размер взносов, которые уплачиваются в ФСС, должен быть уменьшен плательщиками на величину затрат, которые были произведены ими в определенном законом порядке на цели, связанные с социальным страхованием своего персонала [33; с. 462].

Страхователи, которые являются индивидуальными предпринимателями или иными группами самозанятых лиц, которые не относятся к категории работодателей, выполняют платежи страховых взносов не позже 31 декабря текущего календарного года, а до 1 марта года, следующего за отчетным, предоставляют в ПФ России расчет всех выполненных платежей и начислений.

Для осуществления расчетов с ФСС Инструкцией к плану счетов бухучета [11] предусмотрен счет 69, который носит название «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

К счету 69 могут быть открыты субсчета:

69-1, то есть «Расчеты по социальному страхованию» – с целью выполнения учета взносов в ФСС РФ;

69-2, то есть «Расчеты по пенсионному обеспечению» – с целью выполнения учета взносов в ПФ РФ;

69-3, то есть «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» – с целью выполнения учета взносов в фонды медстрахования.

К указанным субсчетам также происходит открытие субсчетов второго порядка. Для осуществления отдельного учета начисленных взносов на страхование по временной утрате трудоспособности и на страхование по несчастным случаям на производстве и профтравмам субсчет 69-1 разбивают на два отдельных субсчета [31; с. 386]:

69-1-1, то есть «Расчеты по страховым взносам»;

69-1-2, то есть «Расчеты по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний».

Для выполнения учета взносов в ПФ РФ по выполнению финансирования страховой и накопительной составляющим пенсии субсчет 69-2 подлежит разделению на два следующих субсчета [31, с. 387]:

69-2-1, то есть «Расчеты с ПФР по страховой части пенсии»;

69-2-2, то есть «Расчеты с ПФР по накопительной части пенсии».

Выполнение расчетом с ФОМС осуществляется на субсчетах, которые открываются к счету 69-3 [31; с. 387]:

69-3-1, то есть «Расчеты с ФФОМС» – расчеты с федеральным ФОМС;

69-3-2, то есть «Расчеты с ТФОМС» – расчеты с территориальным ФОМС.

Размер взносов подлежит отражению по кредиту субсчетов, которые открываются в отношении счета 69, и по дебету счетов бухгалтерского учета, по которым происходит начисление заработной платы.

То есть, по работникам основного производства, взносы страховые находят отражение дебету счета 20, который носит название «Основное производство»; по работникам вспомогательного производства – по дебету счета 23, который носит название «Вспомогательное производство»; по персоналу управленческому – по дебету счета 26, который носит название «Общехозяйственные расходы»; по сотрудникам непромышленной сферы – по дебету счета 91-2, который носит название «Прочие расходы». В случаях, когда предприятие занимается торговой деятельностью, то учет взносов осуществляется на счете 44, то есть «Расходы на продажу».

Выполнять начисление взносов требуется в последний день каждого календарного месяца. Порядок правильности отражения взносов в ФСС РФ определен приказом Минздравсоцразвития России [13; с. 276].

Взносы страховые, которые были перечислены во внебюджетные фонды, находят отражение по дебету субсчетов, относящихся к счету 69 и кредиту счета 51, то есть «Расчетный счет». В случае, когда предприятие получает средства от ФСС как возмещение осуществленных расходов на социальное страхование, то проводка будет обратной вышеприведенной.

Свод главных бухгалтерских проводок по выполнению начисления и перечисления страховых взносов представлен в таблице 2 [15; с. 309].

Страхователями, которые обязаны выполнять уплату взносов на обязательное страхование от производственных несчастных случаев и профзаболеваний, являются работодатели таких групп [24; с. 194]:

- юридические лица по отношению к сотрудникам, которые нанимаются по трудовым договорам;
- физические лица, которые выполняют наём иных физических лиц по трудовому договору;
- юридические и физические лица, которые обязаны выполнять уплату страховых взносов на основании гражданско-правовых договоров, которые заключаются с физическими лицами.

Таблица 2

Корреспонденция счетов по учету страховых взносов

Корреспонденция счетов		Операция
Дебет	Кредит	
20 «Основное производство»	69 «Расчеты по соц. страхов. и обеспечению» субсчета 1 «Расчеты по соц. страхованию», 2 «Расчеты по пенсионному обеспечению», 3 «Расчеты по обязательному мед. страхованию»	Начисление обязательных страховых взносов: в ФСС, ПФР, ФОМС
25 «Расходы общепроизводственные»		
26 «Расходы общехозяйственные»		
69 «Расчеты по соц. страхованию и обеспечению» субсчет 1 «Расчеты по соц. страхованию»	70 «Расчеты с работниками по оплате труда»	Начисление пособий по временной утрате трудоспособности за счет средств ФСС
69 «Расчеты по соц. страхованию и обеспечению» субсчета 1 «Расчеты по соц. страхованию»	51 «Расчетный счет»	Перечисление с расчетного счета ежемесячных обязательных платежей: в ФСС, ПФР, ФОМС
2 «Расчеты по пенсионному обеспечению», субсчет 3 «Расчеты по обязательному мед. страхованию»		

1	2	3
51 «Расчетный счет»	69 «Расчеты по соц. страхованию и обеспечению» субсчет 1 «Расчеты по соц. Страхованию»	Поступление на расчетный счет компании денежных средств из ФСС для выплаты пособий по временной утрате трудоспособности
70 «Расчеты с работниками по оплате труда»	50 «Касса»	Выплата сотруднику пособия по временной утрате трудоспособности из кассы предприятия

Каждый год тарифы взносов страховых подлежат утверждению положениями Федерального закона на следующий год на базе Правил отнесения экономических отраслей к определенному классу профессионального риска. Классификация экономических отраслей предполагает 32 класса риска профессионального [15; с. 361].

Класс риска профессионального устанавливается размером интегрального коэффициента:

$$И_{п} = \frac{E_{вв}}{E_{фот}} * 100, \quad (2)$$

где $I_{п}$ – интегральный коэффициент профессионального риска по экономической отрасли, выражается в процентах;

$E_{вв}$ – величина в возмещение вреда, которая начислена в экономической отрасли в прошедшем году;

$E_{фот}$ – величина ФОТ в экономической отрасли экономики, на который начислены взносы в ФСС в прошедшем году.

Компании и физические лица, которые являются страхователями социального обязательного страхования от производственных несчастных случаев и профзаболеваний, классифицируются по экономическим отраслям

экономики в соответствии с видом деятельности. Основным видом деятельности для коммерческого предприятия выступает тот, которому по результатам предшествующего года принадлежит самый значительный удельный вес в общей величине проданных товаров (работ, услуг), а для некоммерческого учреждения - деятельность, по результатам прошлого периода среднее количество сотрудников которой имеет больший удельный вес в общем количестве персонала учреждения.

В соответствии с присвоенным классом профессионального риска определяются тарифы по страхованию в рамках от 0,2 до 8,5%.

Начисление взносов страховых происходит согласно со статьями 20.1 и 20.2 Федерального закона России от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Необходимо заметить, что в основном объект начисления взносов совпадает с объектом начисления, указанным в Федеральном законе «О страховых взносах на обязательное пенсионное, медицинское страхование и страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в той части, которая зачисляется в ФСС, но при этом они не тождественны. Определенные отличия относятся к общему определению страховой базы, а также некоторых групп доходов населения.

База начисления взносов страховых взносов рассчитывается каждый месяц.

Величина страховых взносов перечисляется страхователями не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления страховых взносов. Страхователями, которые осуществляют страховые выплаты застрахованным сотрудникам, взносы перечисляются за минусом выплат, которые были произведены. Уплата страховых взносов осуществляется на счета Федеральной налоговой службы России.

Отчетность, предоставляемая во внебюджетные фонды, по своей сущности является аналогичной отчетности налоговой и отличие

заключается лишь в том, что она предоставляется не в налоговую службу, а в соответствующие отделения ПФ РФ и филиалы ФСС [18; с. 691]. При этом, в ФСС РФ представляется отчетность, непосредственно относящаяся к данному фонду, а в Пенсионный фонд России требуется подавать сведения о застрахованных лицах СЗВ-М, сведения о стаже.

В отличие от деклараций и расчетов по налогам, во внебюджетные фонды предоставляется отчетность не за налоговый и отчетный период, а за расчетный и отчетный. Расчетный период - это календарный год. Отчетные периоды – 1-ый квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, календарный год.

Согласно п. 7 с. 431 НК РФ плательщики страховых взносов, производящие выплаты физическим лицам (заработную плату и др. облагаемые страховыми взносами выплаты) ежеквартально представляют в налоговый орган по месту своего учета отчетность по срокам (таблица 3) [19; с. 13]:

Таблица 3

Сроки представления отчетности плательщиками страховых взносов в
2017 году

Период, за который представляется единый расчет по страховым взносам	Крайний срок представления расчета
I квартал 2017 года	Не позднее 02.05.2017 г. (30 апреля – воскресенье, 1 мая – нерабочий праздничный день)
I полугодие 2017 года	Не позднее 31.07.2017 г. (30 июля – воскресенье)
9 месяцев 2017 года	Не позднее 30.10.2017 г.
2017 год	Не позднее 30.01.2018 г.

Иная группа – самозанятое население (индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты), которое не выполняет выплат и прочих видов вознаграждений в пользу физических лиц, представляют отчет за расчетный период в виде расчета по «фиксированным платежам», то есть начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование. Данные взносы рассчитываются исходя из стоимости страхового года. Отчет предоставляется до 1 марта года, который

следует за прошедшим расчетным периодом.

Все вышеназванные формы отчетности могут подаваться в электронной форме или на бумажных носителях.

Согласно ФЗ от 10.01.2002 г. №1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» плательщики взносов страховых, у которых среднесписочное количество лиц, в пользу которых осуществляются выплаты и прочие виды вознаграждений, за предыдущий расчетный период времени составляет свыше 50 человек, а также вновь сформированные (включая вследствие реорганизации) предприятия, у которых количество указанных лиц составляет свыше 50 человек, предоставляют расчеты во внебюджетные государственные фонды по определенным форматам исключительно в электронном виде с использованием электронной цифровой подписи, если другой порядок предоставления информации, которая отнесена к государственной тайне, не предусматривается действующим законодательством.

Расчеты, которые выполняются на бумажных носителях, могут предоставляться лично, через представителя либо при помощи почтового отправления.

По аналогии с отчетом формы 2-НДФЛ, который предоставляется в налоговую службу, есть отчетность в Пенсионный фонд, пересылка которой по почте не допускается. Речь идет об индивидуальных сведениях о лицах застрахованных. Индивидуальные сведения могут предоставляться в бумажной форме с сопровождением магнитного носителя, который содержит электронную форму документов персонифицированного учета; – в электронном виде по ТКС, которые заверены электронной цифровой подписью и зашифрованы средством криптографической защиты данных [28; с. 267].

Индивидуальные сведения с 01 января 2017года включены в расчет по страховым взносам.

Кроме вышеназванных форм отчетности, плательщики взносов «от

несчастных случаев» в ФСС, каждый год обязаны выполнять подтверждение основного вида своей деятельности. Это необходимо для отнесения предприятия к определенному классу профессионального риска. С этой целью страхователи каждый год в срок, не позднее 15 апреля предоставляют в исполнительный орган ФСС по месту регистрации такие виды документов [34; с. 96]:

- заявление о подтверждении основной деятельности;
- справку-подтверждение основной деятельности;
- копию пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предшествующий год (исключение страхователи – субъекты малого предпринимательства);
- копии лицензий (требуется для страхователей, которые осуществляют деятельность, подлежащую лицензированию).

В свою очередь, исполнительный орган ФСС России в 2-недельный период времени с того момента, когда был предоставлен пакет документов, уведомляет страхователя об определенной для него с начала текущего календарного года величине тарифа, который соответствует классу профессионального риска для основного вида экономической деятельности данного предприятия.

В случае, когда страхователем осуществляется деятельность по нескольким видам деятельности, и до 15 апреля не был предоставлен вышеназванный пакет документов, то исполнительный орган ФСС России такого страхователя причисляет к тому виду экономической деятельности, у которого существует более высокий класс профессионального риска из всех осуществляемых им видов деятельности. Исполнительный орган ФСС должен в срок до 1 мая уведомить страхователя об определенном для него размере тарифа, который соответствует этому классу профессионального риска, с начала текущего года.

Основной вид деятельности страхователей вновь созданных, не осуществлявших свою деятельность в предшествующем году, не подлежит

подтверждению в первый год их работы.

От величины страховых тарифов и размеров уплаченных страховых взносов в соответствующие фонды находится в зависимости величина чистой прибыли предприятия. Так как ставки страховых взносов определяются со стороны государства, то их изменение выступает в качестве внешнего управляемого фактора для субъектов хозяйствования. Но руководящий состав микроэкономических структур может разрабатывать внутреннюю политику предприятия, которая оказывает влияние на величину отчисления начисленных страховых взносов. При выполнении различных мероприятий, направленных на сокращение отчислений в социальные структуры необходимо помнить, что уменьшение размера взносов – не является целью, а представляет собой метод для улучшения финансового положения и повышение инвестиционной привлекательности компании.

Изучение состояния расчетов с внебюджетными государственными фондами в качестве элемента финансового анализа организации должно ориентироваться на:

- усовершенствование регулирования потоков денежных средств;
- установление возможностей увеличения размера получаемой прибыли за счет экономии страховых отчислений;
- предотвращение необходимости уплаты штрафов и пени.

Анализ может быть проведен в оперативном (ежедневном, подекадном) и (или) последующем (за определенный отчетный период времени) порядке; по общим страховым взносам или по выбору отдельных их видов. Это зависит от целей проведения анализа.

Аналитической информацией является расчет страховых взносов предприятия, а также бухгалтерская отчетность и сведения по счетам бухучета.

Общая схема проведения анализа состояния расчетов взносов состоит из нескольких основных стадий:

1 стадия. Устанавливается динамика и отклонение от размера страховых взносов, определенных планированием, начисленных к уплате в фонды, а также общего размера в абсолютной величине и по отношению к общему размеру начисленных компанией доходов. Отношение величины всех страховых платежей к размеру доходов является удельным весом страховых взносов в общей величине доходов и выступает характеристикой степени общей налоговой нагрузки компании. При выполнении расчета данной характеристики общая величина доходов устанавливается при помощи суммирования доходов от осуществления бюджетной и внебюджетной деятельности.

2 стадия. Исследуется эффект от внутренней политики, которая установлена на предприятии, то есть понижение (увеличение) степени нагрузки на ФОТ.

Расчета влияния нагрузки (Н) на величину страховых взносов:

$$H = (РП - РП_a) * H_c, \quad (3)$$

где РП – база, которая рассчитывается исходя из метода, который установлен компанией, тысяч рублей;

РП_а – база, которая рассчитывается исходя из альтернативного метода;

Н_с – ставка по взносам.

3 стадия. Происходит исследование соблюдения сроков оплаты страховых взносов. Состояние расчетов с внебюджетными государственными фондами с точки зрения соблюдения всех определенных действующим законодательством периодов уплаты страховых взносов необходимо изучать как одну из визуальных характеристик степени платежеспособности компании. Существование просроченной задолженности говорит о неудовлетворительной платежеспособности и становится причиной штрафных санкций.

4 стадия. Устанавливается степень влияния на прибыль величины пени и штрафов, которые начислены за правонарушения по уплате страховых взносов. Пени, начисленные вследствие несвоевременной уплатой страховых платежей во внебюджетные фонды, соответственно сокращают размер чистой прибыли и говорят об ошибках в осуществлении управления денежными потоками компании. Штрафы, которые начислены вследствие правонарушений, также сокращают размер чистой прибыли и выступают как следствие неудовлетворительного внутреннего контроля предприятия.

5 стадия. Финальный этап проведения анализа расчетов с бюджетом, который включает в себя обобщение полученных в ходе проведения анализа итогов, и разработку следующих направлений:

1. Регулирования и сокращения каждого из отдельных платежей и нагрузки в целом.
2. Усовершенствования управления потоками денежных средств для недопущения возникновения пени.
3. Улучшения уровня качества внутреннего контроля отчетности для предотвращения штрафных санкций за налоговые нарушения.

Проведение анализа состояния расчетов взносов предоставляет возможность дать практические рекомендации по оптимизации взносов на конкретном предприятии.

Итак, главная цель государственного социального страхования - обеспечение гарантий государства в системе социального страхования сотрудников и их материальной поддержки при возникновении непредвиденных ситуаций. Данные гарантии государства определяются в форме выплат пособий по социальному страхованию.

Глава 2. Бухгалтерский учет с внебюджетными фондами на примере ООО «Фаблер»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Фаблер»

ООО «Фаблер» зарегистрировано 20 июня 2008 года по адресу: 392002, г. Тамбов, ул. Пионерская, д. 9.

Основным видом деятельности является розничная торговля спортивной одеждой в специализированных магазинах.

Компанию возглавляет Павлинская Эльвира Борисовна.

В таблице 4 представлены показатели, характеризующие производственно-хозяйственную деятельность ООО «Фаблер» (приложения 1, 2).

Таблица 4

Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности ООО «Фаблер»

№ п/п	Показатель	2016 г.	2015 г.	2014 г.	Отклонение	
					2016 г. от 2015 г.	2016 г. от 2014 г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Выручка от продаж, т.р.	62929	28658	23659	4999	39270
2	Себестоимость проданной продукции, т.р.	62565	28173	23474	4699	39091
3	Прибыль от продаж, т.р.	364	485	185	300	179
4	Стоимость активов (валюта баланса), т.р.	21126	14459	14279	180	6847
5	Рентабельность активов, %	1,72	6,40	1,30	5,10	0,43
6	Рентабельность продаж, %	0,58	5,43	0,78	4,65	-0,20
7	Стоимость основных средств, т.р.	5178	5044	4736	308	442
8	Фондоотдача основных средств, т.р.	1215	338	500	162	715
9	Амортизация основных фондов, т.р.	2225	2768	3426	-658	-1201

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7
10	Коэффициент изношенности основных средств, %	39,19	54,88	72,34	-17,46	-33,15
11	Среднесписочная численность рабочих, чел.	9	8	8	-1	-1
12	Выручка от продаж на 1 работающего (производительность труда), т.р.	6992,11	3582,25	2957,38	3409,86	3582,25
13	Доля основных средств в активах, %	26,88	34,88	33,17	1,72	-6,29

Как показывают данные таблицы 4, результативность деятельности предприятия в 2016 году по сравнению с 2014-2015 гг. увеличилась. Так, величина выручки от реализации выросла на 4999 тысяч рублей, то есть 17,45%. Себестоимость проданной продукции увеличилась в меньшей степени – на 16,68%, что привело к увеличению абсолютного показателя эффективности – прибыли от продаж – на 300 тыс. руб., что положительно сказалось на рентабельности продаж.

В таблице также приведена динамика таких факторов производства, как основные средств и трудовые ресурсы. Наблюдается тенденция увеличения стоимости основных средств и снижения их изношенности с 72,34% в 2014 г. до 39,19% в 2016 г. Численность работников предприятия увеличилась на 1 человека за 2014-2016 гг. Выявленные соотношения темпов роста (снижения) между факторами или результатами деятельности предприятия привели к снижению эффективности как основных средств, так и трудовых ресурсов: показатель фондоотдачи вырос на 715 руб., а производительность труда на 3582,25 тыс. руб. в сравнении с 2014 г.

В рыночной экономике основным фактором эффективности деятельности предприятия выступает результативность, а общим фактором результативности хозяйственной работы считается оборот, то есть общая величина реализации товаров за определенный период времени и величина

прибыли. В финансовом аспекте деловая активность находит проявление, в первую очередь, в скорости оборачиваемости средств. Проведение анализа деловой активности предприятия состоит в исследовании уровней и динамики разных финансовых показателей – коэффициентов оборачиваемости, приведенные в таблице 5.

В анализируемой нами организации за 2014-2016 гг. деловая активность характеризуется следующими значениями коэффициентов.

Таблица 5

Динамика показателей деловой активности

Показатель	2016 г.	2015 г.	2014 г.	Изменение 2016 г. к 2014 г.(+,-)
Данные к анализу, тыс. руб.				
1. Выручка от продаж	62929	17024	23659	39270
2. Стоимость активов	21126	14459	14279	6847
3. Среднегодовые остатки основных средств	5678	5044	4736	942
4. Среднегодовые остатки оборотных активов – всего	8039	9099	9157	-1118
в т.ч. а) запасов	3545	3129	3914	-369
б) дебиторской задолженности	3791	5745	4995	-1204
в) денежных средств	370	49	70	300
5. Среднегодовая стоимость собственного капитала	4944	5284	5014	-70
6. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности	9007	9356	9082	-75
Общие коэффициенты оборачиваемости, %				
Коэффициент общей оборачиваемости капитала предприятия	2,98	1,18	1,66	1,32
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	7,83	1,87	2,58	5,24
Фондоотдача	11,08	3,38	5,00	6,09
Коэффициент отдачи собственного капитала	12,73	3,22	4,72	8,01
Оборачиваемость запасов материальных	20,56	67,09	60,38	-39,82
Оборачиваемость денежных средств	2,15	1,05	1,08	1,07
Коэффициент оборачиваемости задолженности дебиторской	16,6	2,96	4,74	11,86
Срок погашения задолженности дебиторской	21,99	123,17	77,06	-55,07
Коэффициент оборачиваемости задолженности кредиторской	6,99	1,82	2,61	4,38
Срок погашения задолженности кредиторской	52,24	200,60	140,11	-87,87

Коэффициент общей оборачиваемости капитала (трансформации) отражает скорость оборота общего капитала компании либо степень эффективности применения всех существующих ресурсов вне зависимости от источников их формирования. Информация таблицы 6 свидетельствует, что за исследуемый период времени этот показатель вырос на 1,32%. Это означает, что на предприятии более интенсивно используются активы: значение коэффициента оборачиваемости активов равно 2,98 в 2016 г. показывает, что компания в течение года получает выручку втрое большую стоимости своих активов (активы за год «оборачиваются» 2,98 раза).

Необходимо выполнить анализ ликвидности баланса предприятия для проведения оценки кредитоспособности компании (возможности своевременно и в полном объеме произвести расчет по всем обязательствам предприятия).

Ликвидность баланса предприятия устанавливается как уровень покрытия активами компании её обязательств, срок трансформации которых в денежные средства находится в соответствии со сроком погашения обязательств. В зависимости от уровня ликвидности активы предприятия разделим на такие группы. Группировка активов по уровню ликвидности и обязательств по срочности оплаты представлены в таблице 6.

Таблица 6

Группировка активов по уровню ликвидности и обязательств по срочности оплаты

	2016 г.	2015 г.	2014 г.		2016 г.	2015 г.	2014 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Наиб. ликвид. активы (А1), тыс. руб.	370	49	70	Наиб. срочные обязат-ва (П1), тыс. руб.	9007	9356	9082
Быстро реализуемые активы (А2), тыс. руб.	3791	5745	4995	Обязат-ва кратко-срочные (П2), тыс. руб.	0	282	403

1	2	3	4	5	6	7	8
Медленно реализуемые активы (А3), тыс. руб.	3878	3305	4092	Обязательства долгосрочные (П3), тыс. руб.	24	20	16
Трудно реализуемые активы (А4), тыс. руб.	5936	5843	5358	Собственный капитал (П4), тыс. руб.	4944	5284	5014
Валюта баланса, тыс. руб.	13975	14942	14515	Валюта баланса, тыс. руб.	13975	14942	14515

По итогам расчетов выполняются следующие неравенства:

2016 г.: $370 < 9007$, $3791 > 0$, $3878 > 24$, $5936 < 4944$;

2015 г.: $49 < 9356$, $5745 > 282$, $3305 > 20$, $5843 > 5284$;

2014 г.: $70 < 9082$, $4995 > 403$, $4092 > 16$, $5358 > 5014$.

Если одно либо несколько из неравенств системы обладают знаком, который противоположен оптимальному варианту, ликвидность баланса предприятия в определенной степени отлична от абсолютной. При этом недостаток средств по одной группе активов предприятия в стоимостной оценке может компенсироваться их избытком по иной группе. На практике более ликвидные активы не могут выступать в качестве замены менее ликвидных. Таким образом, в балансе организации не выполняются первое и четвертое неравенства в 2015-2016 гг., первое неравенство – в 2014 г., значит, баланс нельзя считать абсолютно ликвидным.

Показатели рентабельности выступают в качестве одного из основных результатов работы компании за отчетный период времени рентабельности. Они рассчитываются как отношение полученной величины прибыли к расходам на её получение.

Анализ рентабельности предприятия представлен в таблице 7.

Анализ рентабельности

Показатели	2016 г.	2015 г.	2014 г.	Изменение 2016 г. к 2014 г.(+,-)
Рентабельность продаж, %	28.21	30.64	6.98	21.23
Рентабельность собственного капитала, %	39.44	0.36	10.33	29.11
Период окупаемости собственного капитала, %	2.54	0.004	0.10	2.43

ООО «Фаблер» было при в 2015-2016 гг. высокорентабельным при рентабельности продаж от 20 до 30%, а в 2014 г. – среднерентабельным.

Рентабельность собственного капитала характеризует степень доходности использования собственных средств компании и свидетельствует, что 10 единиц прибыли от обычной деятельности приходится на одну единицу собственного капитала предприятия в 2014 году против 39 в 2015 г. Срок окупаемости собственного капитала предприятия выступает как наиболее общий временной параметр, который в первую очередь интересен для владельцев и инвесторов со стороны. Нет одного общего критерия для его значений, поскольку указанный показатель находится в зависимости от изменяющихся величин собственного капитала и прибыли. Однако при относительно стабильном размере собственного капитала компании и уровня рентабельности, в случае безубыточной работы на протяжении нескольких лет быстро окупаемыми принимаются компании, у которых показатель находится в пределах от 1 до 5, что наблюдается в ООО «Фаблер» в 2016 г.

В итоге можно сделать общий вывод, что ООО «Фаблер» имеет неустойчивое финансовое положение, сопряженное с нарушением платежеспособности. Ситуацию можно изменить, но для этого потребуются взыскать дебиторскую задолженность, обеспечить снижение себестоимости продукции, увеличение прибыли и ускорение оборачиваемости оборотных средств.

Бухгалтерский учет возглавляет в ООО «Фаблер» главный бухгалтер. К бухгалтерской службе учреждения относятся: главный бухгалтер, бухгалтеры, кассир-кладовщик.

В обязанности главного бухгалтера входит: ведение бухгалтерского учета, составление отчетов, участие в проведении экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности предприятия с целью выявления внутрифирменных резервов, предоставления необходимой информации руководству для принятия управленческих решений.

Все виды работ бухгалтерии автоматизированы, используются программы 1С «Предприятие» версия 8.2, а также 1С «Зарплата и управление». Применение автоматизированной формы учета делает работу бухгалтерии более мобильной. Также ООО «Фаблер» для сдачи отчетов в налоговую службу использует программу «Калуга-Астрал».

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Фаблер» осуществляется согласно Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. №34н; Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина Российской Федерации; Планом счетов бухучета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, который был утвержден в соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н и другими нормативными документами.

Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи по автоматизированной форме в электронном виде, используя программу бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия».

На предприятии разработано Положение о бухгалтерской службе на основании Приказа № 64 от 30.12.2005 года, которое регламентирует порядок управления бухгалтерской службой, как структурного подразделения, входящего в состав организации.

Применяется рабочий план счетов, разработанный на базе типового Плана счетов, который был утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

Приказом генерального директора ООО «Фаблер» в бухгалтерии организации штат бухгалтеров установлен в количестве трех человек.

Учетная политика регламентирована ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», который утвержден приказом Министерства финансов России от 06.10.2008 г. № 106н.

В целом следует отметить, что учетная политика организации разработана должным образом, так как дает возможность эффективно контролировать состояние имущества и обязательств.

Учетная политика ООО «Фаблер» утверждается ежегодно для целей бухгалтерского и налогового учета. В учетной политике для целей бухгалтерского учета определена используемая форма бухгалтерского учета, утвержден рабочий план счетов и график документооборота, определены методы оценки видов имущества и обязательств; подробно раскрыт порядок формирования доходов и расходов, создание резервов и учет нераспределенной прибыли и др. В учетной политике для целей налогового учета определены лица, ответственные за организацию налогового учета, особенности исчисления налогов и сборов в связи со спецификой деятельности общества.

Последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

Положение об учетной политике разработано с учетом условий:

- имущественной обособленности компании;
- непрерывности работы компании;
- последовательности использования учетной политики;
- временной определенности параметров хозяйственной деятельности.

Для принятия имущества и обязательств к учету производится их оценка в денежном выражении. Выполнение оценки имущества происходит

так: имущество, которое приобретено за определенную плату, получает оценку по величине реально осуществленных расходов на его покупку; материальные ценности, которые остаются от выполнения списания непригодных к восстановлению и дальнейшему применению ОС, запасные части, которые образуются вследствие восстановления ОС (ремонт, модернизация, реконструкция), получают оценку по текущей рыночной стоимости на день списания основных средств либо на день принятия к учету запчастей; имущество предприятия, которое было получено безвозмездно и имущество, которое было выявлено при инвентаризации активов и обязательств предприятия, получает оценку в соответствии с текущей рыночной стоимостью на день принятия имущества к учету.

Под текущей рыночной стоимостью принимается размер денежных средств, который может быть получен вследствие реализации данного актива на день принятия его к бухгалтерскому учету.

Текущая рыночная стоимость создается исходя из цен, которые действуют на этот либо аналогичный вид имущества. При этом информация о действующей стоимости должна быть подтверждена документально либо заключением эксперта.

Имущество, полученное ООО «Фаблер» по договорам, которые предусматривают выполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, получает оценку по стоимости ценностей, которые переданы либо подлежат передаче Обществом. Стоимость таких ценностей определяется в зависимости от цены, по которой в соотносимых обстоятельствах Обществом определяется стоимость аналогичных видов ценностей.

При выполнении оценки имущества, которое приобретено по любым основаниям, его фактическая стоимость создается с прибавлением расходов, которые понесло ООО «Фаблер» на доведение данного имущества до состояния, которое пригодно к дальнейшему использованию. Стоимость имущества, по которой оно принято к бухучету, не подлежит дальнейшему

изменению, за исключением случаев, которые установлены действующим законодательством.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится ООО «Фаблер» согласно Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическим указаниям по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, которые были утверждены Приказом Министерства финансов от 13.06.1995 года № 49.

В отчетности ООО «Фаблер» активы и обязательства относятся к краткосрочным, в случае если срок обращения более 12 месяцев с отчетного дня. Все прочие виды активов и обязательств представляются в отчетности в качестве долгосрочных.

Основными средствами признаются активы, в отношении которых выполняются условия одновременно: предусматривается использование в процессе производства продукции, при выполнении работ либо при оказании услуг или для управленческих потребностей на протяжении периода времени полезного использования, продолжительность которого составляет более 12 месяцев; возможность приносить выгоды экономические в дальнейшем, а также если компанией не предусматривается дальнейшая перепродажа указанных видов активов.

Расходы на выполнение всех видов ремонта ОС (капитального и текущего) включены в затраты по обычной деятельности в том периоде, в котором были завершены и приняты работы по выполнению ремонта.

Активы, по отношению к которым исполняются вышеописанные условия и стоимость которых составляет не свыше 40000 руб. за одну единицу, учтены в структуре МПЗ.

Установление времени полезного использования объектов ОС предприятия осуществляется исходя из планируемого физического износа, который находится в зависимости от режима и условий эксплуатации, влияния агрессивной среды, системы осуществления ремонтных работ. Период полезного использования объектов основных средств предприятия

устанавливается в границах, которые утверждены в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1, по списку, который утверждается руководителем Общества либо уполномоченным лицом.

ООО «Фаблер» использует в своей практике линейный метод начисления амортизации ОС.

Единицей бухучета МПЗ выступает номенклатурный номер либо однородная группа (это зависит от конкретного вида материально-производственных запасов).

Материально-производственные запасы, которые подлежат списанию на выполнение работ и оказание услуг, реализации на сторону, которые выбывают вследствие иных причин, получают оценку в соответствии со средней себестоимостью каждого вида запасов согласно локальной базе бухгалтерии предприятия.

ООО «Фаблер» подразделяет доходы (расходы) на доходы (расходы) от обычных видов деятельности и прочие доходы (расходы).

Доходы согласно принципу начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, вне зависимости от фактического времени поступления денежных средств, которые связаны с указанными фактами.

Затраты по обычной деятельности создаются из расходов, которые связаны с процессом производства, управленческих и коммерческих затрат предприятия.

Расходы, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, в бухгалтерском балансе находят отражение согласно условиям признания активов, которые установлены нормативно-правовыми актами, и подлежат списанию в том порядке, который установлен для списания стоимости активов указанного вида.

Коммерческие расходы признаются в бухгалтерской отчетности в случае их существенности.

ООО «Фаблер» создается резерв на оплату будущих отпусков. Расчет резерва производится ежемесячно, в соответствии с методикой, разработанной в Обществе.

ООО «Фаблер» исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, законодательными актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Для осуществления налогообложения по налогу на прибыль принимается порядок признания доходов и расходов в соответствии со способом начисления.

Оценивая действующие приказы об учетной политике, можно сделать вывод, что в ООО «Фаблер» бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету в РФ. Учетная политика ООО «Фаблер» обеспечивает целостность системы бухгалтерского учета на предприятии, охватывает все аспекты не только бухгалтерского, но и налогового учета.

2.2 Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Фаблер»

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в ООО «Фаблер» субсчета открываются:

69-1 – субсчет «Расчеты по социальному страхованию»;

69-2 – субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

69-3 – субсчет «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Всего за ноябрь 2016 г. работникам администрации ООО «Фаблер» по отдельной расчетно-платежной ведомости начислено заработной платы на сумму 88700 руб.

В бухгалтерском учете выплаты заработной платы за ноябрь 2016 г. оформлены следующие записи по счетам учета:

– дебет счета 44, «Расходы на продажу» кредит счета 70-88700 руб. – сумма начисленной заработной платы за ноябрь 2016 г.;

– дебет счета 44, кредит счета 69 субсчет 1 «Фонд социального страхования» – 2572,3 руб. ($88700 * 2,9\%$) – начислены взносы в Фонд социального страхования;

– дебет счета 44, кредит счета 69 субсчет 2 «Пенсионный фонд РФ» – 19514 руб. – ($88700 * 22\%$) – начислены взносы в Пенсионный фонд;

– дебет счета 44, кредит счета 69 субсчет 3 «Фонд обязательного медицинского страхования РФ» – 4523,7 руб. ($88700 * 5,1\%$) – начислены взносы в ФОМС РФ;

– дебет счета 44, кредит счета 69 субсчет 11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – 177,4 руб. ($88700 * 0,2\%$) – начислены взносы по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве, а также от профессиональных заболеваний;

– дебет счета 70 кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» – 10479,3 руб. – величина налога с доходов физических лиц, который причитается к уплате по принадлежности с размера заработной платы сотрудников предприятия за отчетный месяц;

– дебет счета 70 кредит счета 50 «Касса» – 78220,7 руб. – выдана зарплата сотрудникам из кассы.

Действующим законодательством регламентируется, что осуществление выплаты пособий по социальному страхованию, оплата стоимости путевок сотрудникам предприятия, а также членам семей сотрудников в санаторно-курортные организации, осуществление финансирования различных мероприятий, направленных на социальное страхование производится через бухгалтерию в ООО «Фаблер».

Документы, которые являются необходимыми для выплаты пособия в случае временной утраты трудоспособности работника:

- заявление от застрахованного лица (в соответствии с Приложением № 1 к Приказу ФСС России от 17.09.2012 № 335);
- листок нетрудоспособности (приложение 3).

В случае, когда временная нетрудоспособность работника явилась следствием несчастного случая, который имел место на производстве либо в случае профессионального заболевания выполняется оформление акта о несчастном случае на производстве или акт о случае профессионального заболевания работника.

Документы необходимые для оформления Приказа о предоставлении отпуска по беременности и родам:

- заявление от работницы о предоставлении отпуска по беременности и родам;
- листок нетрудоспособности.

Документы, которые требуются для выполнения назначения пособия работнику:

- Приказ руководителя о предоставлении работнице отпуска по беременности и родам;
- заявление от застрахованного лица (в соответствии с Приложением № 1 к Приказу ФСС России от 17.09.2012 № 335);
- справка о сумме заработка с предыдущего места работы (в случае, если сотрудница в расчетном периоде работала у другого работодателя).

Документы, которые необходимы для выполнения назначения пособия в случае рождения ребенка:

- заявление от застрахованного лица (согласно Приложению № 1 к Приказу ФСС России от 17.09.2012 № 335);
- справка о рождении ребенка, которая выдается органами ЗАГС (форма 24 либо 25 в случае одинокого родителя);
- справка с места работы (службы) второго родителя о том, что ему не было назначено и выплачено пособие. Если другой родитель не работает – копия трудовой книжки и справка из органа социальной защиты населения по месту жительства ребенка о неполучении пособия;
- свидетельство о расторжении брака - в случае, если брак между родителями расторгнут;
- для лиц, которые заменяют родителей: решение об установлении опеки (решение судебной инстанции об усыновлении, которое вступило в законную силу, договор о передаче ребенка на воспитание в семью приемную).

Необходимые документы для оформления Приказа о предоставлении отпуска для ухода за ребенком и назначения пособия по уходу за ребенком до достижения им 1,5 возраста:

– Документы, установленные пунктом 54 Приказа Минздравсоцразвития РФ от 23.12.2009 г. № 1012н «Об утверждении порядка и условий назначения и выплат государственных пособий гражданам, которые имеют детей», а именно:

- 1) заявление сотрудника о предоставлении ему отпуска по уходу за ребенком;
- 2) свидетельство о рождении (или усыновлении) ребенка, за которым выполняется уход или выписка из решения об установлении опеки; Свидетельство о рождении предыдущего ребенка или документ об

усыновлении предыдущего ребенка. В случае смерти предыдущего ребенка должно быть представлено свидетельство о смерти ребенка;

3) справка с работы второго родителя о том, что им не используется отпуск и что он не получает каждый месяц пособия по уходу. Если второй родитель не работает, справка предоставляется из органа социальной защиты населения по месту жительства. Аналогичные документы необходимо предоставить лицам, которые по факту осуществляют уход за ребенком вместо родителей (отца, матери или обоих родителей) ребенка;

- заявление от застрахованного лица о назначении пособия (согласно Приложению № 1 к Приказу ФСС России от 17.09.2012 г. № 335).

Пособие на погребение должно быть выплачено работодателями супругу, близким родственникам, прочим родственникам, законным представителям умершего или иным лицам, взявшим на себя обязанность осуществить погребение умершего работника, которые взяли на себя обязанности по захоронению (п. 1 ст. 10 ФЗ от 12.01.1996 г. № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле»).

Выплата пособия производится на основании заявления о выплате пособия одного из родственников, его законного представителя или другого лица, которое взяло на себя обязанность выполнить погребение, и справки о смерти работника (или несовершеннолетнего члена семьи), выданной органами ЗАГС. При этом пособие выплачивается при обращении не позже 6 месяцев со дня наступления смерти.

Порядок выполнения расчета пособия по временной нетрудоспособности установлен в Федеральном законе от 29.12.2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Расчет размера пособия по временной нетрудоспособности заключается в определенных этапах.

1. Устанавливается расчетный период времени. В соответствии с общим правилом расчетный период представляет собой 2 календарных года

включительно с 1 января по 31 декабря, которые предшествуют году, в котором имела место временная нетрудоспособность.

В случае, когда в одном либо обоих годах расчетного периода сотрудник был в отпуске в связи с беременностью и родами либо в отпуске для осуществления ухода за ребенком, то эти годы могут быть заменены более ранними, при условии, что это станет причиной повышения суммы пособия.

2. Устанавливаются размеры учитываемых выплат за время расчетного периода. В величину средней заработной платы включаются все виды выплат, на которые производились начисления страховых взносов в ФСС России. Выплаты за время работы у предыдущих работодателей могут быть учтены на основе справки о заработной плате.

За каждый год расчетного периода может быть учтена ограниченная величина выплат. Она не может быть больше предельного размера базы для осуществления начисления страховых взносов за каждый год расчетного периода. Следовательно, сотрудником могут быть предоставлены несколько справок, но, вполне вероятно, что не все выплаты бухгалтер будет учитывать при выполнении расчета пособия.

3. Определяем сумму средней заработной платы за день. Формула приведена ниже:

$$Z_{\text{ср. дн.}} = \frac{B}{730}, \quad (4)$$

где $Z_{\text{ср. дн.}}$ – средняя заработная плата за 1 день,

B – выплаты, которые принимаются во внимание при выполнении расчета пособия по временной нетрудоспособности.

Показатель 730 является постоянной величиной. Он не меняется, даже если один из годов расчетного периода високосный (в нем 366 дней). Этот показатель не уменьшают никакие периоды отсутствия работника на рабочем

месте (отпуска, командировки, прогулы).

4. Сравниваем с МРОТ. Средний дневной заработок, рассчитанный из фактической зарплаты, необходимо сравнить со средним дневным заработком, рассчитанным из МРОТ. По итогам сравнения выбираем большую величину, исходя из которой будет рассчитана сумма дневного пособия.

5. Определяем сумму дневного пособия. При расчете пособия по временной нетрудоспособности средняя величина заработка за день корректируют в зависимости от продолжительности страхового стажа работника.

В общем случае пособие по временной нетрудоспособности нужно выплачивать за все календарные дни болезни работника. Но есть несколько ситуаций, когда пособие выдают не за весь период болезни. Подробная информация представлена в таблице 8.

Первые три дня больничного оплачиваются за счет работодателя, а далее, начиная с 4-го дня – за счет средств ФСС России.

Таблица 8

Оплачиваемые дни временной нетрудоспособности

Наименование страхового случая	Период, за который нужно выплатить пособие
Заболевание или травма	Весь период нетрудоспособности до полного выздоровления
Долечивание в санатории, расположенном на территории РФ	До 24 календарных дней
Инвалидность	Не свыше 4 месяцев подряд либо 5 месяцев на протяжении календарного года
Работа по срочному трудовому договору	Не более 75 календарных дней по этому договору
Туберкулез	Весь период до дня выздоровления либо до момента пересмотра группы инвалидности по заболеванию туберкулезом
Карантин	За весь период отстранения от работы вследствие карантина
Протезирование по медицинским показаниям в стационаре	За всё время освобождения от работы по данной причине, в том числе время проезда к месту выполнения протезирования и обратно

Сотрудник ООО «Фаблер» Конончук А. В. заболела 3 февраля 2016

года. Больничный лист выписан с 3 февраля по 10 февраля 2016 года.

Величина выплат в расчетном периоде, на которые начислялись страховые взносы в ФСС России, составляют:

- 2014 год – 29959 рублей;
- 2015 год – 132600,31 рублей.

Для страхового случая, который наступил в 2016 году, расчетным периодом выступает период с 1 января 2014 года по 31 декабря 2015 года.

Выплаты, которые учитываются, не могут быть выше:

- 2014 году – 624000 рублей;
- 2015 году – 671000 рублей.

Следовательно, при выполнении расчета величины пособия будут учитываться за 2014 и 2015 гг. фактические размеры произведенных выплат.

Средний заработок за день равен 222,68 рублей [(29959 рублей + 132600,31 рублей) / 730].

Величина дневного пособия составит 133,61 рублей (1508,22 рублей * 60%), поскольку страховой стаж сотрудника составил 1 год и 2 месяца.

Пособие по временной нетрудоспособности будет равно 1336,08 рублей (133,61 рублей * 10 календарных дней).

В бухгалтерском учете бухгалтер выполнит следующие записи:

Дебет 44 субсчет «Расходы на продажу» Кредит 70 – 400,83 рублей (133,61 рублей * 3 дня) – начисление пособия по временной нетрудоспособности за первые 3 дня болезни за счет работодателя.

Дебет 69 субсчет «Расчеты по пособиям по временной нетрудоспособности» Кредит 70 – 935,26 рублей (133,61 рублей * 7 дней) – начисление пособия по временной нетрудоспособности за остальные 7 дней дни болезни за счет ФСС России.

Дебет 70 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» – 173,69 рублей (1336,08 рублей * 13%) – удержание НДФЛ с размера пособия по временной нетрудоспособности.

Дебет 69 субсчет «Расчеты по страховым взносам в ФСС» Кредит 69

субсчет «Расчеты по пособиям по временной нетрудоспособности» - 1336,08 рублей – зачет размера пособия в счет уплаты взносов страховых.

В общем порядке женщинам согласно их заявления и на основе выданного в соответствии с установленным порядком листка нетрудоспособности должны предоставляться отпуска в связи с беременностью и родами. Срок отпуска 140 календарных дней (70 дней до родов, 70 дней после родов). При этом выполняется в установленном Федеральными законами порядке выплата пособий по государственному социальному страхованию.

Расчет пособий выполняется исходя из размера среднего заработка застрахованного сотрудника, который рассчитывается за два предыдущих календарных года, которые предшествуют году страхового случая, включая работу у другого страхователя (страхователей).

Средний дневной заработок определяется путём деления общего заработка за 2 календарных года на 730. Однако из данного периода исключаются календарные дни, которые приходятся на такие периоды:

- период временной нетрудоспособности, отпуск по беременности и родам, отпуск по уходу за ребенком;
- период освобождения от работы с полным или частичным сохранением заработка, если на него за этот период не начислялись страховые взносы.

Алгоритм выполнения расчёта пособия в связи с беременностью и родами в 2017 году.

Определяется величина среднего заработка за 24 календарных месяца перед годом ухода в отпуск (расчётный период) (при наступлении отпуска в 2017 году, расчётный период будет 2015-2016 год).

Учету подлежат все выплаты в пользу сотрудника, на которые было произведено начисление страховых взносов в ФСС. Исключение составляют календарные дни за периоды временной нетрудоспособности и т.д.

Сравнивается заработанное в каждом году с предельной величиной базы по взносам страховым (2015 год – 670000 рублей, 2016 год – 718000 рублей), берется меньшее значение.

Сравнивается с МРОТ $7500 * 24 / 730 = 246,58$ рублей, берётся большее из двух значений.

Определяется средний дневной заработок (общий заработок делится на 730 (или 731) плюс исключаемые периоды).

Определяется максимальный среднедневной заработок $(670000 + 718000) / 730 = 1901,37$ рублей.

Определяется общая сумма пособия в связи с беременностью и родами: величина среднего дневного заработка умножается на число дней, приходящихся на отпуск по беременности и родам. Предельный размер пособия по беременности и родам в 2017 году может составить по одному месту работы 266191,78 рублей, при обычной беременности и нормальных родах. Расчёт: $(670000 + 718000) / 730 * 140$ дней.

Работница ООО «Фаблер» Бобровских Е. Н. в 2017 году предъявляет в бухгалтерию компании листок нетрудоспособности в связи с беременностью и родам. Стаж составляет 3 года. Исключаемых периодов не было.

Расчётный период: 2015-2016 года (730 календарных дней).

В 2015 году её заработок составил 530000 рублей, в 2016 году – 500000 рублей. Итого: 1 030 000 руб.

Заработок не превысил предельные размеры в 2015-2016 гг.

Для расчета берутся следующие суммы $530000 + 500000 = 1030000$ рублей.

Минимальный размер заработка $7500 * 24 = 180000$ руб., берётся большее из двух значений, т.е. 1030000 рублей.

Среднедневной заработок составил: $1030000 / 730 = 1410,96$ руб.

Предельный среднедневной заработок составил 1901,37 руб., берётся меньшее значение.

Размер пособия вычисляется при помощи выполнения умножения среднего дневного заработка, на число календарных дней в соответствии с листком нетрудоспособности: $1410,96 * 140 \text{ дней} = 197534,25 \text{ руб.}$

Начисление пособия, которое выплачивается за счет средств ФСС, в бухучете находит отражение при помощи записи по дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 69-1 «Расчеты по социальному страхованию», по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». При выполнении выплаты пособия выполняется запись по дебету счета 70 по кредиту счета 50 «Касса» (таблица 9):

Таблица 9

Корреспонденция счетов по начислению и выплате пособия по беременности и родам

Операция	Дебет	Кредит	Сумма, рублей	Документ первичный
Начисление пособия по беременности и родам	69-1	70	197534,25	Листок нетрудоспособности, Расчетно-платежная ведомость
Выплата пособия по беременности и родам	70	50	197534,25	Расчетно-платежная ведомость

Таким образом, выполнив анализ организации учета оплаты труда в ООО «Фаблер», можно отметить:

– бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с требованиями Федерального Закона «О бухгалтерском учёте», Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ), а также в соответствии с приказом директора ООО «Фаблер» по учётной политике;

– учет в компании производится по журнально-ордерной форме, с использованием автоматизированного метода обработки информации в бухгалтерии, которая возглавляется главным бухгалтером;

– состояние бухгалтерского учета страховых взносов положительное, информация аналитического учета совпадает с информацией синтетического учета, аналитический учет позволяет более детально изучить операции по учету расчетов с внебюджетными фондами.

Глава 3. Анализ расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Фаблер»

3.1. Проведение анализа по начисленным и уплаченным страховым взносам в ООО «Фаблер»

Наиболее важными обязательствами предприятия являются внешние обязательства перед фискальной системой - обязательства по налогам, штрафам, пеням перед бюджетами, платежам в различные фонды. Их значимость по сравнению с другими внешними обязательствами заключается в том, что фискальные обязательства должны выполняться в установленном порядке независимо от воли предприятия.

Проанализируем организацию и состояние расчетов с органами Фонда социального страхования в ООО «Фаблер» на основе данных таблицы 10.

Таблица 10

Начисление и уплата средств ООО «Фаблер» в Фонд социального страхования РФ

Наименование	2016 г.	2015 г.	2014 г.	Изменение 2016 г. к 2014 г., +/-	Темп роста 2016 г. к 2014 г., %
Объект налогообложения, руб.	13104	12595	13362	-258	98,07
Размер страхового тарифа, %	2,9	2,9	2,9	0	100,00
Начислено страховых взносов, руб.	380,02	365,26	387,50	-7,5	98,07

Из данных таблицы 10 видно, что налогооблагаемая база в 2016 г. по сравнению с 2014 годом снизилась на 258 тыс. руб., это произошло за счет снижения численности сотрудников.

За три анализируемых года ООО «Фаблер» не уплачивало пеней и штрафов по страховым взносам на обязательное социальное страхование.

ООО «Фаблер» начисляет и уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, а также взносы в Федеральный бюджет. Проанализируем организацию и состояние расчетов предприятия с органами Пенсионного фонда РФ на основе данных таблицы 11.

Таблица 11

Взаимоотношения ООО «Фаблер» с Пенсионным фондом РФ

Наименование	2016 г.	2015 г.	2014 г.	Изменение 2016 г. к 2014 г., +/-	Темп роста 2016 г. к 2014 г., %
Объект налогообложения, руб.	13104	12595	13362	-258	98,07
Размер страхового тарифа, %	22	22	22	0	100,00
Начислено страховых взносов, руб.	2882,88	2770,90	2939,64	-56,8	98,07

Из данных таблицы 11 видно, что налогооблагаемая база в 2016 г. по сравнению с 2014 годом увеличилась, это произошло за счет повышения заработной платы работников.

По сравнению с 2014 годом сумма начисленных страховых взносов уменьшилась на 56,8 тыс. руб.

За три анализируемых года ООО «Фаблер» не уплачивало пеней и штрафов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

ООО «Фаблер» начисляет и уплачивает страховые взносы в Фонд обязательного медицинского страхования. Рассмотрим и проанализируем организацию и состояние расчетов с органами Фонда обязательного медицинского страхования в ООО «Фаблер» на основе данных таблицы 12.

Таблица 12

Начисление и уплата средств ООО «Фаблер» в Фонд обязательного медицинского страхования РФ

Наименование	2016 г.	2015 г.	2014 г.	Изменение 2016 г. к 2014 г., +/-	Темп роста 2016 г. к 2014 г., %
Объект налогообложения, руб.	13104	12595	13362	-258	98,07
Размер страхового тарифа, %	5,1	5,1	5,1	0	100,00
Начислено страховых взносов, руб.	668,30	642,36	681,46	-13,2	98,07

В 2016 году по сравнению с 2014 годом сумма начисленных страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования снизилась на 13,2 тыс. руб.

Графически величину взносов на социальное страхование за 2014-2016 гг. представим на рисунке 1.

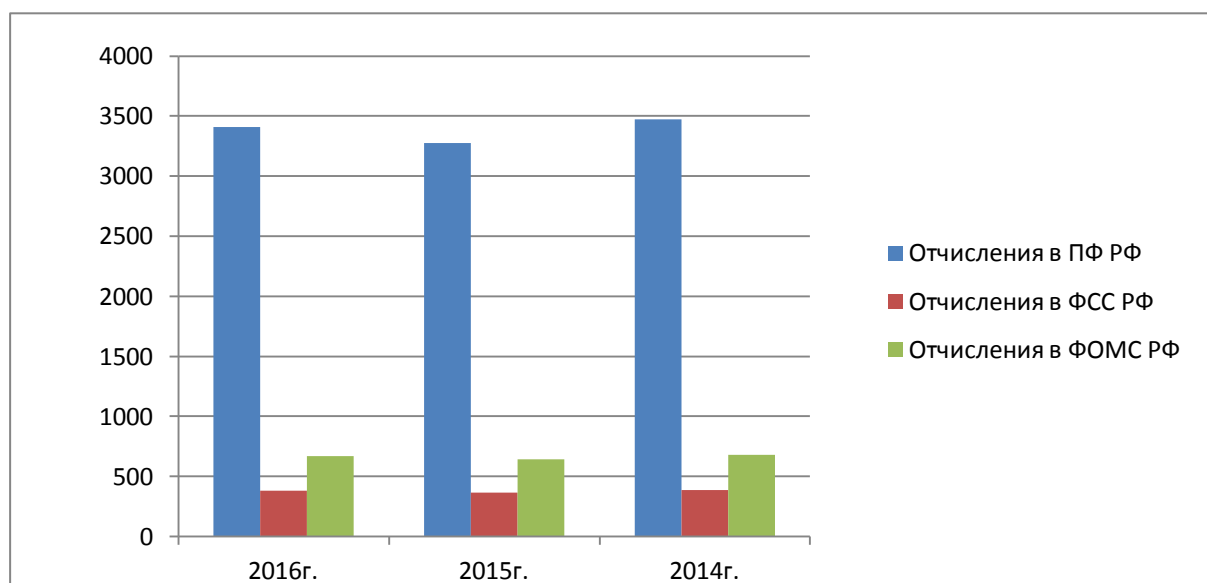


Рисунок 1. Диаграмма отчислений во внебюджетные фонды в 2014-2016 гг.

Проанализировав организацию и состояние расчетов ООО «Фаблер» с органами социального страхования и обеспечения мы установили, что предприятие производит начисление страховых взносов в соответствии с установленными законодательством нормами. ООО «Фаблер» уплачивает страховые взносы в установленные законодательством сроки, избегая тем самым, начисления пеней и штрафов за несвоевременную уплату страховых взносов.

3.2. Рекомендации по улучшению расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Фаблер»

На основании выявленных ранее недостатков по учету расчетов с внебюджетными фондами в качестве рекомендаций для более качественной и оперативной работы бухгалтерии ООО «Фаблер» можно выделить:

1. Устранение технических ошибок в базе данных по страховым взносам. Устранение сальдовых ошибок прошлых отчетных периодов периодически необходимо каждой организации, так как в практике часто встречается ситуация, когда остатки на счетах бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами неверны.

2. Рационализация рабочего процесса в целом.

– следует ввести формы (внутрифирменные) для предоставления отчетности руководителю, так как ООО «Фаблер» не имеет таковых;

– усилить контроль за ведением расчетной документации, на основании которых составляется отчетность по страховым взносам;

– усилить контроль со стороны главного бухгалтера за своевременной оплатой взносов.

Наиболее эффективным инструментом контроля за состоянием расчетов следует считать мониторинг состояния расчетов с внебюджетными фондами, который включает в себя постоянное наблюдение за состоянием задолженности и своевременным перечислением взносов.

К числу основных процедур используемых при проведении мониторинга расчетных операций могут быть отнесены: арифметический контроль; приемы документального анализа; сверка синтетического и аналитического учета по счетам учета расчетов; тестирование и подтверждение оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета.

Аналитические процедуры включают в себя: анализ относительных показателей; перспективный анализ; вариантный анализ; подготовка стандартных финансовых отчетов; проведение сравнений; регрессионный анализ;

– обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования первичной учетной документации.

3. Перераспределение обязанностей между главным бухгалтером и бухгалтером даст возможность оптимизации системы бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами.

Механизм формирования начислений во внебюджетные фонды достаточно стандартен и прост. Поскольку вся расчетная информация формируется бухгалтером и состоит из начислений по заработной плате, данных о начисленной заработной плате по каждому работнику и персональных данных для начисления взносов на страховую и накопительную части трудовой пенсии, в качестве предложения можно порекомендовать поручить начисление и проведение отчислений во внебюджетные фонды бухгалтеру.

Чтобы автоматизировать этот процесс, достаточно настроить типовые бухгалтерские проводки по начислению взносов во внебюджетные фонды и средствами конфигурирования 1С настроить правильный расчет отчислений по каждому работнику.

После этого возможно делегирование обязанности по начислению взносов во внебюджетные фонды бухгалтеру и перераспределение.

Предложенные ранее рекомендации облегчают работу бухгалтеру, его работа будет осуществляться более оперативно и без ошибок.

Рассмотрев схему автоматизацию учета расчетов с внебюджетными фондами, в целом обязанности обеспечения необходимой информацией для расчета отчислений и регистрация необходимых бухгалтерских проводок по начислениям и платежам распределены рационально и не нуждаются в принципиальном улучшении. В применяемой схеме автоматизации расчетной и учетной информации задействованы 2 специалиста: бухгалтер и главный бухгалтер. Обмен данными происходит посредством единой информационной базы данных 1С: Бухгалтерия.

Применяемая схема работы достаточно проста и надежна, а расчет отчислений в социальные фонды не так сложен, как расчет единого налога по упрощенной системе налогообложения, так как задействовано меньшее количество переменных.

По представленным ранее данным можно прийти к выводу, что в целом обязанности обеспечения необходимой информацией для расчета отчислений

и регистрация необходимых бухгалтерских проводок по начислениям и платежам в ООО «Фаблер» распределены рационально и не нуждаются в принципиальном улучшении.

Бухгалтерский учет в ООО «Фаблер» ведется в соответствии с требованиями законодательных и нормативных документов с учетом всех изменений в финансовой политике государства.

Рассмотрев более подробно, как ведется учет и контроль, следует отметить:

- организация автоматизировала свою деятельность;
- для каждого сотрудника разработаны должностные инструкции, в которых описаны общее положение, ответственность, права и обязанности.

Процесс создания, распределения и использования внебюджетных фондов непосредственно связан со всеми экономическими, политическими, социальными и другими течениями в обществе. Поэтому при совершенствовании системы внебюджетных фондов необходимо учитывать внешние факторы, так как все «жизнедеятельные» отрасли тесно связаны друг с другом и изменения в качественно лучшую сторону одних, ведёт к негативным последствиям других.

Рассмотрев принципы и особенности ведения учета расчетов с внебюджетными фондами, предлагаем на предприятии составлять для контроля за полным и достоверным начислением всех налоговых платежей за каждый отчетный период накопительную сводную ведомость.

Такая накопительная ведомость представляет собой своеобразный свод налоговых деклараций. Целесообразно унифицировать формы налоговых деклараций. Их нужно составлять по данным накопительной сводной ведомости начисления налогов, можно и наоборот. Чтобы проверить полноту и достоверность начисления налогов, надо сравнить данные налоговых деклараций и накопительной сводной ведомости, а затем сопоставить показатели сводной ведомости по каждому налогу с показателями начисления налогов в оборотной ведомости. По оборотной ведомости можно

проанализировать и своевременность погашения задолженности по каждому налогу. Сопоставление данных о начисленных налогах в декларациях, сводной ведомости и аналитической оборотной ведомости по расчетам с бюджетом характеризует степень соответствия данных бухгалтерского учета и налоговой отчетности в виде расчетов.

В заключении следует отметить, что практическое применение рассмотренных методических подходов и предложенных вариантов совершенствования учета позволит упростить систему расчетов с внебюджетными фондами ООО «Фаблер», повысить полноту и достоверность отражения в бухгалтерском учете результатов проведения расчетных операций с внебюджетными фондами, а также повысить оперативность и аналитичность контрольных функций за состоянием расчетов с внебюджетными фондами.

Заключение

Все задачи, поставленные вначале бакалаврской работы, раскрыты, а также достигнута главная цель работы, так как на конкретном примере ООО «Фаблер» рассмотрен учет и анализ отчислений во внебюджетные фонды.

Наша повседневная жизнь полна самых разных социальных рисков, и любой гражданин не может быть уверенным в том, что в какой-то момент не окажется нетрудоспособным и не попадет из-за этого в тяжелое материальное положение. Такие вещи, как известно, происходят довольно часто и имеют под собой объективные причины: профессиональное заболевание, несчастный случай на производстве, утрата заработка из-за временной нетрудоспособности или потеря самой работы. Социальное страхование рассчитано в первую очередь на занятую часть населения и им же финансируется.

Бухгалтерский учёт отчислений во внебюджетные фонды представляет собой достаточно трудоемкий и объемный участок учета, который требует от бухгалтера достаточного опыта работы и хорошего знания законодательно-нормативной базы.

В первой главе рассмотрены теоретико-методологические основы бухгалтерского учета отчислений во внебюджетные фонды, нормативно-правовая база бухгалтерского учета, изложена методология анализа отчислений во внебюджетные фонды на предприятии.

Вторая глава бакалаврской работы посвящена учету отчислений во внебюджетные фонды на примере организации ООО «Фаблер».

В третьей части исследования проведен анализ отчислений во внебюджетные фонды, а также предложены мероприятия по совершенствованию учета расчетов с внебюджетными фондами.

Основное назначение внебюджетных фондов - обязательное страхование, которое представляет собой систему создаваемых государством правовых, экономических и организационных мер, направленных на

компенсацию или минимизацию последствий изменения материального и социального положения работающих граждан, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иных категорий граждан вследствие достижения пенсионного возраста, наступления инвалидности, потери кормильца, заболевания, травмы, несчастного случая на производстве или профессионального заболевания, беременности и родов, рождения детей, ухода за ребенком в возрасте до полутора лет и других событий, установленных законодательством Российской Федерации.

Плательщиком страховых взносов в государственные внебюджетные фонды является организация как работодатель. Источник выплаты страховых взносов - затраты на производство продукции (работ, услуг), что означает увеличение затрат на производство на сумму исчисленных в соответствии с законодательством и начисленных страховых взносов.

Для расчетов с фондами обязательного соцстрахования Инструкцией к плану счетов бухгалтерского учета рекомендован счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Отчетность во внебюджетные фонды по своей сути аналогична налоговой отчетности и отличается лишь тем, что представляется не в налоговую инспекцию, а соответственно в отделения Пенсионного фонда РФ и филиалы Фонда социального страхования.

Исследование состояния расчетов с внебюджетными фондами как составная часть финансового анализа организации направлено на совершенствование регулирования денежных потоков, определение возможностей роста прибыли за счет экономии отчислений страховых взносов и предотвращение уплаты штрафов.

Организация бухгалтерского учета и анализа отчислений во внебюджетные фонды проводилась на базе ООО «Фаблер» – предприятия розничной торговли спортивной одеждой в специализированных магазинах.

Результативность деятельности предприятия в 2016 году по сравнению с 2014-2015 гг. увеличилась: выручка от продаж выросла на 4999 тыс. руб.

или на 17,45%, себестоимость проданной продукции увеличилась в меньшей степени – на 16,68%, что привело к увеличению абсолютного показателя эффективности – прибыли от продаж – на 300 тыс. руб., что положительно сказалось на рентабельности продаж.

Синтетический учет операций по учету отчислений во внебюджетные фонды бухгалтерия ООО «Фаблер» ведет на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Организация бухгалтерского учета отчислений во внебюджетные фонды в ООО «Фаблер» осуществляется в соответствии со всеми предъявляемыми требованиями с учетом действующего законодательства.

Следует отметить, что за всю свою деятельность ООО «Фаблер» ни разу не было оштрафовано за порядок начисления отчислений во внебюджетные фонды.

Разработанные в бакалаврской работе теоретические модели, практические рекомендации, предложения направлены на совершенствование учета расчетов с внебюджетными фондами и могут быть использованы ООО «Фаблер» для улучшения организации бухгалтерского учета на предприятии, усиления контроля за расчетами с внебюджетными фондами.

Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=214567&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.07367794482510859#0>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 30.11.2011) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=122254>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.09.2013) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=136059>.
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW; n=122855>.
5. О порядке финансирования государственных пенсий, выплата которых по законодательству Российской Федерации осуществляется за счет средств федерального бюджета: Федеральный закон от 28.10.1998 № 163-ФЗ (с изм. от 24.12.2002) // Собрание законодательства РФ, 02.11.1998, № 44, ст. 5393.
6. О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей: Федеральный закон от 29.12.2006 № 256-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Российская газета, № 297, 31.12.2006.
7. Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации: Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Парламентская газета, № 64, 10-16.12.2010.

8. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного социального страхования: Федеральный закон от 01.12.2014 № 406-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Российская газета, № 278, 05.12.2014.

9. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc; base=LAW; n=111058>.

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 года № 43н (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=107971&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.39512907576244394#0>

11. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc; base=LAW; n=107972>.

12. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский учет / под ред. С. Р. Богомолец. – М.: ООО «Маркет ДС Корпорейшн», 2015. – 209 с.

13. Андросов, А. М. Бухгалтерский учет и отчетность в России. – М.: Менатеп-Информ, 2013. – 257 с.

14. Астахов, В. П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. – 5 издание, переработанное и дополненное. – Ростов на Дону: МарТ, 2012. – 928 с.

15. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / под редакцией проф. Ю. А. Бабаева, 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 587 с.

16. Бочкарева, И. И. Бухгалтерский учет: учебник/ И. И. Бочкарева, В. А. Быков и др. Под ред. Я. В. Соколова. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. – 768 с.
17. Васильев, Д. В. Больничные листы: порядок оплаты // Главбух. – 2014. – № 9. – С. 66-68.
18. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. – М.: ТК ВЕЛБИ, Изд-во Проспект, 2012. – 848с.
19. Дегтярев, Г. П. Социальное страхование в России // Социальный мир. – 2014. – № 6. – С.12-14.
20. Ерофеева, В. А., Клушанцева, Г. В., Кемтер, В. Б. Бухгалтерский учет с элементами налогообложения: учебник. – СПб: Издательство «Юридический центр Пресс», 2014. – 631 с.
21. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – 5-е изд. перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2014. – 717с.
22. Кондраков, Н. П. Учетная политика организации на 2017 год: в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета. – М.: Эксмо, 2016. – 275 с.
23. Кувшинов, М. С., Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное пособие / М. С. Кувшинов. – М.: КОРУС, 2012. – 436 с.
24. Ларионов, А. Д., Нечитайло, А. И. Бухгалтерский учет: учебник – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2013. – 360 с.
25. Макарьева, В. И. Практические советы по применению ПБУ. – М.: Книги издательства «Налоговый вестник», 2010. – 450 с.
26. Муравицкая, Н. К. Бухгалтерский учет: Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: учебное пособие – М.: КНОРУС, 2013. – 528 с.
27. Никулина, И. А. Механизм финансово-правового регулирования расчетных правоотношений // Юрист. – № 10. – 2014. – С.41-44.
28. Пошерстник, Н. В., Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб.-практич. пособие. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект,

2010. – 552 с.

29. Смирнов, Д. А. Первичные учетные документы (порядок применения, комментарии официальных органов, арбитражная практика) / Налоги и финансовое право. – 2015. – № 2. – с. 15-22.

30. Соколов, Б. Н. Внутренний контроль в коммерческой организации (организация, методики, практика). – М.: Альянс Пресс, 2010. – 332 с.

31. Соколов, Л. В., Пятов, М. Л. Бухгалтерский учет и отчетность. – М.: Проспект, 2015. – 132 с.

32. Справочник корреспонденции счетов бухгалтерского учета / под ред. Бакаева А. С. – М.: Институт профессиональных бухгалтеров России, 2015. – 605 с.

33. Тумасян, Р. З. Бухгалтерский учёт: учебное пособие. 3-е издание – М.: ООО «НИТАР АЛЪЯНС», 2014. – 730 с.

34. Широкова, Е. К. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды РФ. – М. Издательство «Волтерс Клувер», 2014. – 178 с.

35. Шубцов, А. И. Отчисления на социальные нужды: все об исчислении и уплате. – М.: Главбух, 2014. – 112 с.

36. Щадилова, С. Н. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие. М.: ИКЦ «ДИС», 2014. – 459 с.

37. Щербаков, А. И. Как реорганизовать пенсионную систему // Финансы. – 2014. – № 11. – С.48-57.

38. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник – М.: ИНФРА – М, 2015. – 429 с.



ИНН 6829046382
КПП 682901001 Стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2016

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ФАБЛЕР"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 20.03.2017
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 47.71.5
Код по ОКПО 87160749
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 6 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

ПАВЛИНСКАЯ
ЭЛЬВИРА
БОРИСОВНА

(фамилия, имя, отчество* руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 20.03.2017



Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>	0710006	<input type="checkbox"/>

с приложением
документов или их копий на _____ листах

Дата представления
документа _____

Зарегистрирован
за № _____

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.

** При наличии.





ИНН 6829046382
КПП 682901001 Стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 392002

Субъект Российской Федерации (код) 68

Район _____

Город ТАМБОВ Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект,
переулок и т.п.) ПИОНЕРСКАЯ УЛ

Номер дома
(владения) 9

Номер корпуса
(строения) _____

Номер офиса _____





ИНН 6829046382

КПП 682901001 стр. 003

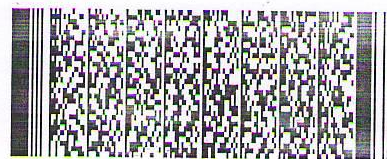


Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	5 178	5 044	4 736
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	5 178	5 044	4 736
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	1 962	1 743	1 538
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	1 339 2	7 271	7 632
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	594	401	373
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	1 594 8	9 415	9 543
	БАЛАНС	1600	2 112 6	1 445 9	1 427 9





ИНН 6829046382

КПП 682901001 стр. 004



ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0	1 0	1 0
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 2 1	2 6 0	8 5 1
	Итого по разделу III	1300	4 3 1	2 7 0	8 6 1
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Пасвой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			





ИНН 6829046382
КПП 682901001 стр. 005



Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	2 0 6 9 5	1 4 1 8 9	1 3 4 1 8
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	2 0 6 9 5	1 4 1 8 9	1 3 4 1 8
	БАЛАНС	1700	2 1 1 2 6	1 4 1 8 9	1 4 2 7 9

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
- 3 Заполняется некоммерческими организациями.





ИНН 6829046382
КПП 682901001 стр. 006



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	6 2 9 2 9	2 8 6 5 8
	Себестоимость продаж	2120	(6 2 5 6 5)	(2 8 1 7 3)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 6 4	4 8 5
	Коммерческие расходы	2210	(8 3)	
	Управленческие расходы	2220	(1 9 6)	(2 6 8)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 5	2 1 7
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 5	2 1 7
	Текущий налог на прибыль	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 5	2 1 7
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500		
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



ЛИСТОК НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ



195 631 988 224

первичный продолжение листа нетрудоспособности № 195645603891
 дубликат

ТОМБУЗ ГКБ Ч ТАМБОВА
(наименование медицинской организации)

ТАМБОВ ГАГАРИНА 143 Б
(адрес медицинской организации)

Дата выдачи 09-02-2016 1026801362125
(ОГРН)

Ф КОМОНЧУК
 И АННА
 О ВИКТОРОВНА
(фамилия, имя, отчество нетрудоспособного)

15-02-1995 м ж Причина нетрудоспособности 01
(Дата рождения) код деп код изм

000 ФАБЛЕР
(место работы-наименование организации)

Основное По совместительству №
 Состоит на учёте в государственных учреждениях службы занятости

по уходу:
дата 1 дата 2 № путевок ОГРН санатория или клиники НИИ

возраст (лет/мес.) родственная связь ФИО члена семьи, за которым осуществляется уход

Поставлена на учёт в ранние сроки беременности (до 12 недель) да нет

тметки о нарушении режима Дата Подпись врача:

Находился в стационаре: с 02-02-2016 по 09-02-2016

Дата направления в бюро МСЭ:

Дата регистрации документов в бюро МСЭ: Установлена/изменена группа инвалидности

Освидетельствован в бюро МСЭ: Подпись руководителя бюро МСЭ:

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ РАБОТЫ

С какого числа	По какое число	Должность врача	Фамилия и инициалы врача или идентификационный номер	Подпись врача
<u>03-02-2016</u>	<u>09-02-2016</u>	<u>ТЕРАПЕВТ</u>	<u>ЧЕРКАСОВА МС</u>	<u> </u>
<u>10-02-2016</u>	<u>10-02-2016</u>	<u>ТЕРАПЕВТ</u>	<u>ЧЕРКАСОВА МС</u>	<u> </u>
		<u>ПРЕД ВК</u>	<u>ЗЫРЯНОВА ЕВ</u>	<u> </u>

ПРИСТУПИТЬ К РАБОТЕ с 11-02-2016 Иное:

Выдан листок нетрудоспособности (продолжение) № Подпись врача:

ЗАПОЛНЯЕТСЯ РАБОТОДАТЕЛЕМ

000 ФАБЛЕР Основное По совместительству
(место работы-наименование организации)

Регистрационный № 62003256601 Код подчинённости 62001

ИНН нетрудоспособного (при наличии) 682199120891 СНИЛС 138-615517-73

Условия исчисления Акт формы Н-1 от

Дата начала работы 22-06-2015 Страховой стаж: 1 лет 02 мес. в т.ч. нестраховые периоды: лет мес.

Причитается пособие за период: с по

Средний заработок для исчисления пособия: р к. Средний дневной заработок 133 р 61 к.

Сумма пособия: за счёт средств работодателя 400 р 83 к. за счёт средств Фонда социального страхования Российской Федерации р к. Итого начислено 400 р 83 к.

Фамилия и инициалы руководителя: ПАВЛИНСКАЯ Подпись:

Фамилия и инициалы гл. бухгалтера: ТРЕГУБОВА Подпись:

Расчет пособия *

* Предусмотрен п.67 Порядка выдачи листков нетрудоспособности, утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 № 624н

Приложение к листку нетрудоспособности № 195645603891

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ФАБЛЕР"

Работник: Конончук Анна Викторовна
 ИНН 682199120891 СНИЛС 138-615-517 73
 Подразделение: Основное Должность: продавец-кассир
 таб. № 42
 Не работала с 26 января 2016 г. по 10 февраля 2016 г.

Условия исчисления:

Страховой стаж: 1 год 2 месяца в т.ч. нестраховые периоды:

Назначение пособия

Назначено пособие по временной нетрудоспособности в размере 60% за 16 календарных дней.

Сведения о заработной плате

1. Заработок за расчетные годы

Год	Заработок	Предельная величина	Страхователь
2014	-		
2014	29 959,00		Тамбовский филиал ООО"ФАКТОР"
Итого:	29 959,00	624 000	
2015	53 733,31		
2015	78 867,00		Тамбовский филиал ООО"ФАКТОР"
Итого:	132 600,31	670 000	

Всего заработка с учетом предельной облагаемой взносами величины: 162 559,31

2. Расчет среднего заработка

Среднедневной заработок составил: 162 559,31 / 730 = 222,68

3. Расчет минимального среднего заработка из МРОТ

МРОТ по состоянию на 26.01.2016: 6 204

Минимальный среднедневной заработок из МРОТ составил: 203,97

Причитается пособие

Начало периода оплаты	Окончание периода оплаты	Число календарных дней, подлежащих оплате	Средне-дневной заработок	Минимальный среднедневной заработок, исчисленный из МРОТ	Размер пособия в % к заработной плате	Размер дневного пособия в руб. и коп.	Максимальный размер дневного пособия	Начислено пособия
26.01.2016	28.01.2016	3	222,68	203,97	60	133,61	-	400,83
29.01.2016	31.01.2016	3	222,68	203,97	60	133,61	-	-
01.02.2016	10.02.2016	10	222,68	203,97	60	133,61	-	-

За счет средств ФСС РФ

Ноль рублей 00 копеек

За счет средств работодателя

400,83
Четыреста рублей 83 копейки

Итого начислено

400,83
Четыреста рублей 83 копейки

Сумма пособия включена в платежную ведомость за

Февраль 2016 г.

Подпись главного (старшего) бухгалтера


подпись

11.02.2016
дата

Расчет пособия *

* предусмотрен п.67 Порядка выдачи листов нетрудоспособности, утв. Приказом Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 № 624н

Приложение к листку нетрудоспособности № 195645603891

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ФАБЛЕР"

Работник: Конончук Анна Викторовна
 ИНН 682199120891 СНИЛС 138-615-517 73
 Подразделение: Основное Должность: продавец-кассир
 таб. № 42
 Не работала с 26 января 2016 г. по 10 февраля 2016 г.

Условия исчисления:

Страховой стаж: 1 год 2 месяца в т.ч. нестраховые периоды:

Назначение пособия

Назначено пособие по временной нетрудоспособности в размере 60% за 16 календарных дней.

Сведения о заработной плате

1. Заработок за расчетные годы

Год	Заработок	Предельная величина	Страхователь
2014	-		
2014	29 959,00		Тамбовский филиал ООО"ФАКТОР"
Итого:	29 959,00	624 000	
2015	53 733,31		
2015	78 867,00		Тамбовский филиал ООО"ФАКТОР"
Итого:	132 600,31	670 000	

Всего заработка с учетом предельной облагаемой взносами величины: 162 559,31

2. Расчет среднего заработка

Среднедневной заработок составил: $162\ 559,31 / 730 = 222,68$

3. Расчет минимального среднего заработка из МРОТ

МРОТ по состоянию на 26.01.2016: 6 204

Минимальный среднедневной заработок из МРОТ составил: 203,97

Причитается пособие

Начало периода оплаты	Окончание периода оплаты	Число календарных дней, подлежащих оплате	Среднедневной заработок	Минимальный среднедневной заработок, исчисленный из МРОТ	Размер пособия в % к заработной плате	Размер дневного пособия в руб. и коп.	Максимальный размер дневного пособия	Начислено пособия
26.01.2016	28.01.2016	3	222,68	203,97	60	133,61	-	400,83
29.01.2016	31.01.2016	3	222,68	203,97	60	133,61	-	-
01.02.2016	10.02.2016	10	222,68	203,97	60	133,61	-	-

За счет средств ФСС РФ

Ноль рублей 00 копеек

За счет средств работодателя

400,83
 Четыреста рублей 83 копейки

Итого начислено

400,83
 Четыреста рублей 83 копейки

Сумма пособия включена в платежную ведомость за Февраль 2016 г.

Подпись главного (старшего) бухгалтера

 Подпись

11.02.2016
 дата

**ФОРМА ЗАЯВЛЕНИЯ О САМОСТОЯТЕЛЬНОМ ХАРАКТЕРЕ
БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ**

Я, Трегубова Марина Петровна, обучающийся группы ЭКбз-1208Д, заявляю, что в моей бакалаврской работе на тему «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с внебюджетными фондами», представленной в независимую экспертную комиссию, не содержится элементов плагиата.

Все прямые заимствования из печатных и электронных источников, а также из защищенных ранее письменных работ, кандидатских и докторских диссертаций имеют соответствующие ссылки.

Я ознакомлен(а) с действующим Порядком обеспечения самостоятельности выполнения бакалаврских работ в ТГУ на основе системы «Антиплагиат.ВУЗ», согласно которому обнаружение плагиата является основанием для не допуска ВКР к защите и отчисления из ТГУ.

_____ / М. П. Трегубова/
(подпись) (И. О. Фамилия)

