

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, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

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

Студент

А.С. Пахомова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

В.В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

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

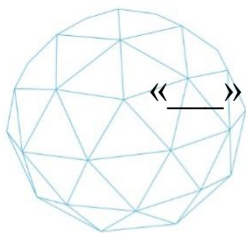
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« »

_____ 2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Тема бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Для российских предприятий грамотно организованный бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является актуальным вопросом, так как неуплата налогов и взносов в установленные сроки сопряжена с наложением к уплате большой суммы штрафа, а также росту обязательств: увеличение непогашенных налогов приводит к росту подлежащих уплате штрафов и пеней согласно законодательства.

Целью написания работы является изучение особенностей учета и проведение анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на примере исследуемого объекта.

Для решения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Раскрыть теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
2. Изучить порядок исчисления и уплаты налогов и страховых взносов;
3. Дать краткую характеристику объекта исследования;
4. Раскрыть особенности организации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и проведение анализа;
5. Разработать мероприятия по результатам проведенного анализа.

Объект исследования - ИП Кургашева Ольга Михайловна.

Предмет исследования – система учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	7
1.1. Нормативное регулирование учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	7
1.2. Порядок начисления и уплаты налогов и страховых взносов.....	Ошибка!
Закладка не определена.	
1.3. Информационные источники учета и анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	Ошибка! Закладка не определена.
2. Особенности учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ИП Кургашева Ольга Михайловна.....	Ошибка! Закладка не определена.
2.1. Краткая характеристика деятельности ИП Кургашева Ольга Михайловна.....	Ошибка! Закладка не определена.
2.2. Анализ финансовой деятельности ИП Кургашева Ольга Михайловна	Ошибка! Закладка не определена.
2.3. Особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	Ошибка! Закладка не определена.
3. Анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ИП Кургашева Ольга Михайловна	Ошибка! Закладка не определена.
3.1. Порядок исчисления налогов и взносов ИП Кургашева Ольга Михайловна	Ошибка! Закладка не определена.
3.2. Организация внутреннего аудита.....	Ошибка! Закладка не определена.
3.3. Налоговое планирование.....	Ошибка! Закладка не определена.
Заключение.....	49
Список используемых источников.....	51
Приложения	Ошибка! Закладка не определена.

Введение

Применение конкретной системы налогообложения с максимальной выгодой приобрело в настоящий момент большое значение. Главная роль в данном процессе отведена на функцию выявления резерва реализации налоговой политики государства, смена сущности и роли, а также принципа налогового планирования. К основному показателю, который определяет уровень эффективности системы налогообложения, относится налоговая нагрузка.

Налоговые платежи – это основной источник поступления денег в бюджет, за счет которых существует государство и исполняет возложенные на него общественные задачи.

Определенная модель поведения экономического субъекта зависит от цели предпринимательской деятельности, а точнее – извлечение максимальной выгоды. Каждый экономический субъект стремится получить максимальную прибыль путем усовершенствования организации и подходов к управлению, внедрения новых технологий и современного оборудования, а также путем снижения налогового бремени.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами прямо влияет на достоверность, как самого учета, так и бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Для российских предприятий грамотно организованный бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является актуальным вопросом, так как неуплата налогов и взносов в установленные сроки сопряжена с наложением к уплате большой суммы штрафа, а также росту обязательств: увеличение непогашенных налогов приводит к росту подлежащих уплате штрафов и пеней согласно законодательства.

Своевременная и полная уплата налогов и взносов в бюджетные и во внебюджетные фонды является функцией, возлагаемой на бухгалтера организации.

Данными характеристиками обусловлена актуальность выбранной темы для написания работы.

Целью написания работы является изучение особенностей учета и проведение анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на примере исследуемого объекта.

Для решения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Раскрыть теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
2. Изучить порядок исчисления и уплаты налогов и страховых взносов;
3. Дать краткую характеристику объекта исследования;
4. Раскрыть особенности организации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и проведение анализа;
5. Разработать мероприятия по результатам проведенного анализа.

Объект исследования - ИП Кургашева Ольга Михайловна.

Предмет исследования – система учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Теоретическая значимость работы заключается в изучении организации бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, практическая значимость работы заключается в разработке мероприятий по совершенствованию расчетов на примере исследуемого объекта.

Теоретической и методической основой работы послужили учебные и методические пособия, инструктивный материал, законодательные акты и нормативные документы, действующие в стране в течение исследуемого периода.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, рисунков, приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Вторая глава посвящена изучению экономической деятельности исследуемого объекта, а также особенностей бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Третья глава отражает результаты анализа порядка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также мероприятия по совершенствованию расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

В процессе работы над темой исследования применялись различные экономические методы: экономико-математический, статистический, аналитический и другие.

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1.1. Нормативное регулирование учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Система нормативного регулирования учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами складывается согласно нормам законодательства из пяти уровней (рисунок 1).



Рис. 1. Система нормативного регулирования учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

К первому уровню относятся кодексы и федеральные законы, в том числе:

1. Трудовой Кодекс Российской Федерации. Кодексом установлены государственные гарантии трудовых прав и свобод граждан, процесс

создания благоприятных условий труда, проработан вопрос защиты прав и интересов работников и работодателей [1].

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Кодексом установлен порядок исчисления и уплаты обязательных налогов и сборов [2, 3].

3. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» раскрывает вопросы социального страхования работников[4].

4. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» раскрывает особенности расчета средней заработной платы (среднего заработка) для всех случаев определения ее размера [6].

5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», устанавливающий единые требования к бухгалтерскому учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, в том числе отражение указанных расчетов в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами [5].

Стандарт бухгалтерского учета представляет собой отдельный документ в области регулирования бухгалтерского учета, устанавливающий минимальные требования к организации бухгалтерского учета на предприятии, а также какие способы его ведения допустимы в соответствии с нормами действующего законодательства.

Второй уровень регулирования включает в себя, к примеру, следующие федеральные стандарты:

1. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», в нем определяется порядок организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами [7].

2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», устанавливающий правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческой организации по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами[8].

3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», устанавливающий правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами[9].

4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», который закрепляет счета учета, предназначенные для отражения операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами [10].

5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами [11].

Третий уровень – отраслевые стандарты. Суть отраслевых стандартов заключается в том, что они определяют отдельные особенности применения федеральных стандартов в конкретных видах экономической деятельности. В настоящее время не разработано ни одного отраслевого стандарта. При этом положения отраслевых стандартов не должны противоречить положениям федеральных стандартов.

К четвертому уровню регулирования относятся рекомендации в области бухгалтерского учета, в том числе Приказ Минфина РФ от

13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Указанные рекомендации призваны помочь хозяйствующим субъектам в организации системы бухгалтерского учета и применяются всеми организациями на добровольной основе. При этом данные рекомендации должны соответствовать положениям федеральных и отраслевых стандартов.

К последнему уровню относятся стандарты экономического субъекта и призваны упорядочить бухгалтерский учет. Каждое предприятия само решает вопрос о необходимости разработки собственных стандартов и порядок их применения [6].

1.2. Порядок начисления и уплаты налогов и страховых взносов

Система налогообложения на территории Российской Федерации достаточно обширная. Рассмотрим более подробно порядок исчисления и отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных видов налогов и сборов.

Основным налогом с дохода коммерческой организации является налог на прибыль организаций [17, с. 112]. Взимание налога на прибыль осуществляется в соответствии с главой 25 НК РФ. Характеристика основных элементов налога на прибыль приведена на рисунке 2.



Рис. 2. Характеристика элементов налога на прибыль

Классификация доходов и расходов приведена на рисунке 3.



Рис. 3. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли

Доходы определяются на основании первичных документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета за вычетом НДС. НК РФ предусмотрены виды расходов, представленные на рисунке 4.

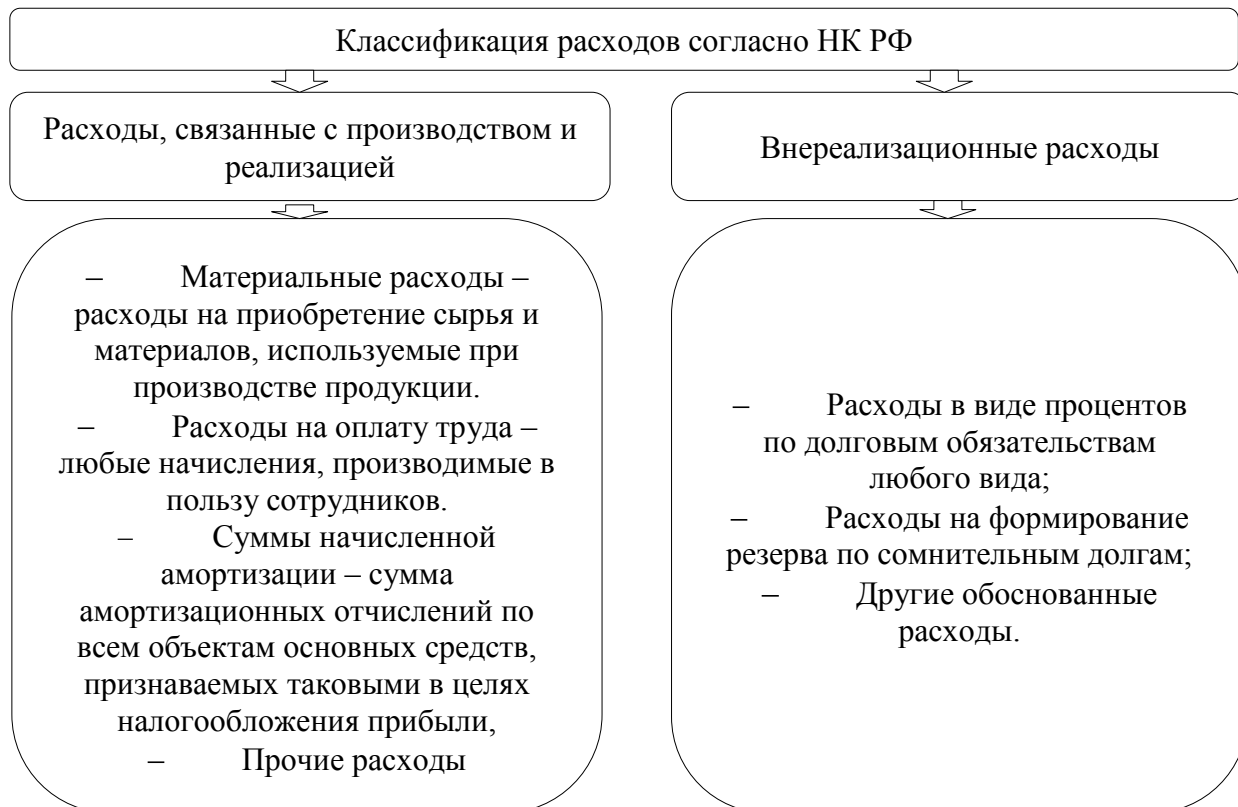


Рис. 4. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией учитываются при налогообложении прибыли при условии, что они соответствуют критериям расходов, установленных ст. 252 НК РФ, а именно:

- расходы экономически обоснованные (оправданные расходы);
- расходы документально подтверждены [3].

Перечень расходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль, закреплен положениями ст. 270 НК РФ, при этом перечень не учитываемых расходов является открытым, о чем свидетельствует п. 49 статьи [3].

Налоговая база (НБ) по налогу на прибыль определяется по следующей формуле: $НБ = \text{Доходы от реализации} + \text{Внереализационные доходы} - \text{Расходы, связанные с производством и (или) реализацией} - \text{Внереализационные расходы}$.

Действующие ставки налогообложения прибыли приведены на рисунке 5.

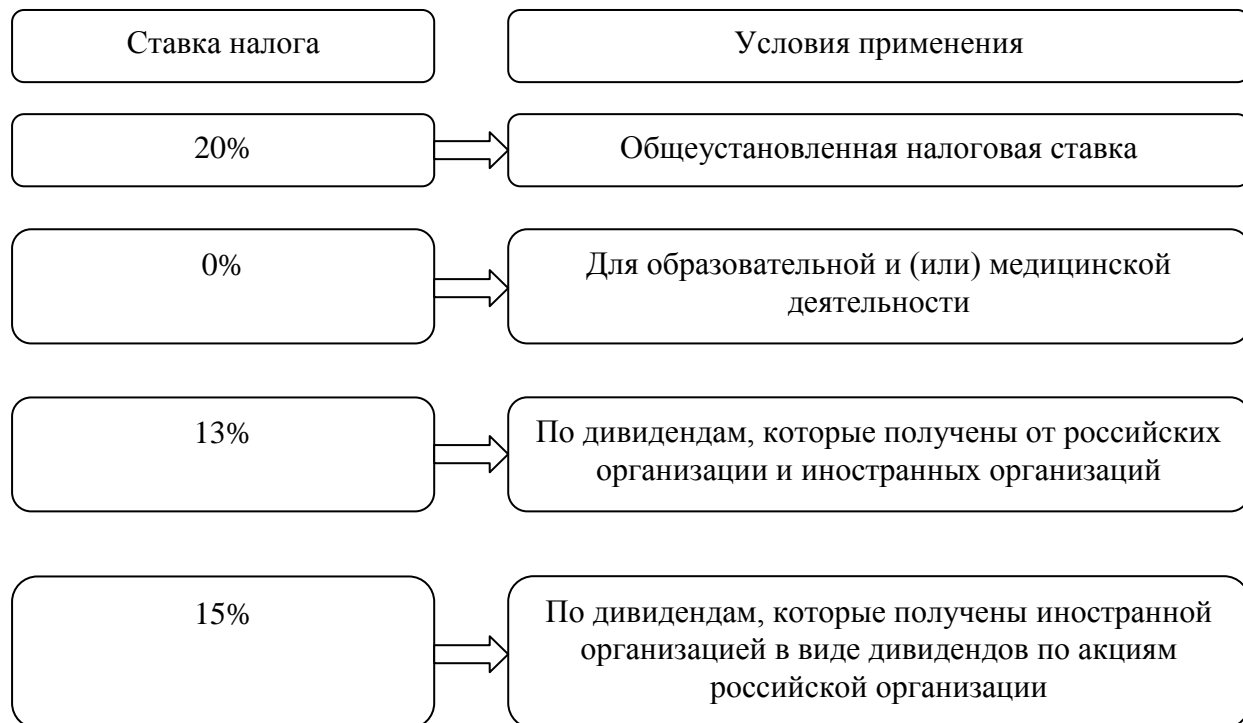


Рис. 5. Ставки налога на прибыль организации согласно ст. 284 НК РФ
Налог определяется путем умножения налоговой ставки и налоговой

базы. По итогам отчетного периода определяется сумма авансового платежа, а по итогам налогового периода – общая сумма налога за налоговый период. Расчет авансовых платежей производится нарастающим итогом с начала года [3].

Бухгалтерские записи по учету налога на прибыль приведены в таблице 1.

Таблица 1

Корреспонденция счетов по учету налога на прибыль

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Начислен налог на прибыль	99	68
Отражен отложенный налоговый актив	09	68
Уменьшен (полностью погашен) отложенный налоговый актив	68	09
Списан отложенный налоговый актив в сумме, на которую не будет уменьшена в отчетном и последующих периодах налогооблагаемая прибыль	99	09
Отражено отложенное налоговое обязательство	68	77
Уменьшено (полностью погашено) отложенное налоговое обязательство.	77	68
Списано отложенное налоговое обязательство в сумме, на которую не будет увеличена налогооблагаемая прибыль отчетного и последующего периодов.	77	99
Начислен условный расход	99	68
Начислен условный доход	68	99
Уплачен налог на прибыль	68	51

Налоги с потребления - это налоги, взимаемые в процессе оборота товаров (работ, услуг), подразделяемые в свою очередь на индивидуальные и универсальные [3]. К таким налогам относится, в частности, НДС, исчисляемый согласно гл. 21 НК РФ. Характеристика основных элементов налога на прибыль приведена на рисунке 6.

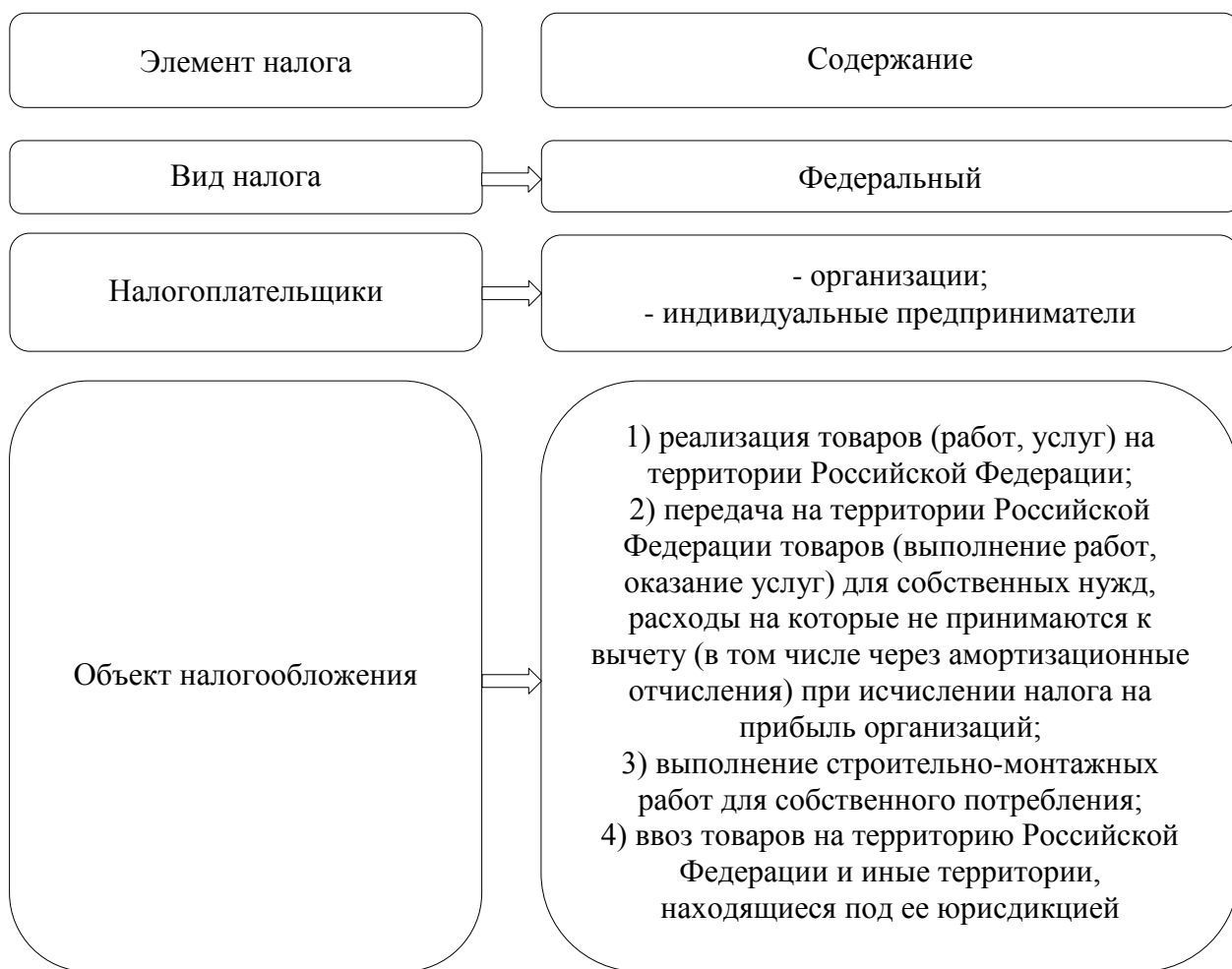


Рис. 6. Характеристика элементов НДС

При исчислении НДС налоговым законодательством предусмотрены следующие ставки налогообложения:

- ставка 0%. Применяется, например, при экспорте продукции, при оказании услуг международной перевозки и др.

- ставка 10%. По ставке 10% подлежат обложению отдельные виды товаров, например, скот и птица в живом весе, яйца и яйцопродукты, соль, мука, подгузники, пеналы и др.

- ставка 18% применяется при налогообложении товаров (работ, услуг), не поименованных как облагаемые по ставке 0% или 10% [3].

Полный перечень товаров, облагаемых по различным налоговым ставкам, приведен в ст. 164 НК РФ.

В таблице 2 представлен порядок отражения операций по учету НДС на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 2

Корреспонденция счетов по учету НДС

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	2	3
Начислен НДС при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)	90.3	68.2
Начислен НДС при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг)	91.2	68.2
Начислен НДС при передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд	91.2	68.2
Начислен НДС по строительно-монтажным работам	19	68.2
Начислен НДС по ввозимым товарам	19	68.2
Начислен НДС с полученного аванса	62,76	68.2
Восстановлена сумма НДС, ранее начисленная с полученного аванса	68.2	62,76
Учтен «входной» НДС	19	60,71,76
Принят к вычету НДС	68.2	19
Перечислен НДС в бюджет	68.2	51

Исчисленную сумму НДС налогоплательщик вправе уменьшить на величины налоговых вычетов, т.е. той суммы НДС, которая предъявлена налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, или в случае ввоза товаров на территорию России.

Также предприятия на территории Российской Федерации уплачивают имущественные налоги, например, налог на имущество организаций, транспортный налог [3].

Транспортный налог относится к региональным налогам в соответствии со ст. 14 НК РФ. Порядок исчисления и уплаты налога регулируется положениями гл. 28 НК РФ «Транспортный налог». Плательщиками транспортного налога является как юридические, так и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, являющиеся объектом обложения транспортным налогом [3]. При этом объектом обложения транспортным налогом выступают отдельные транспортные средства, представленные на рисунке 7.

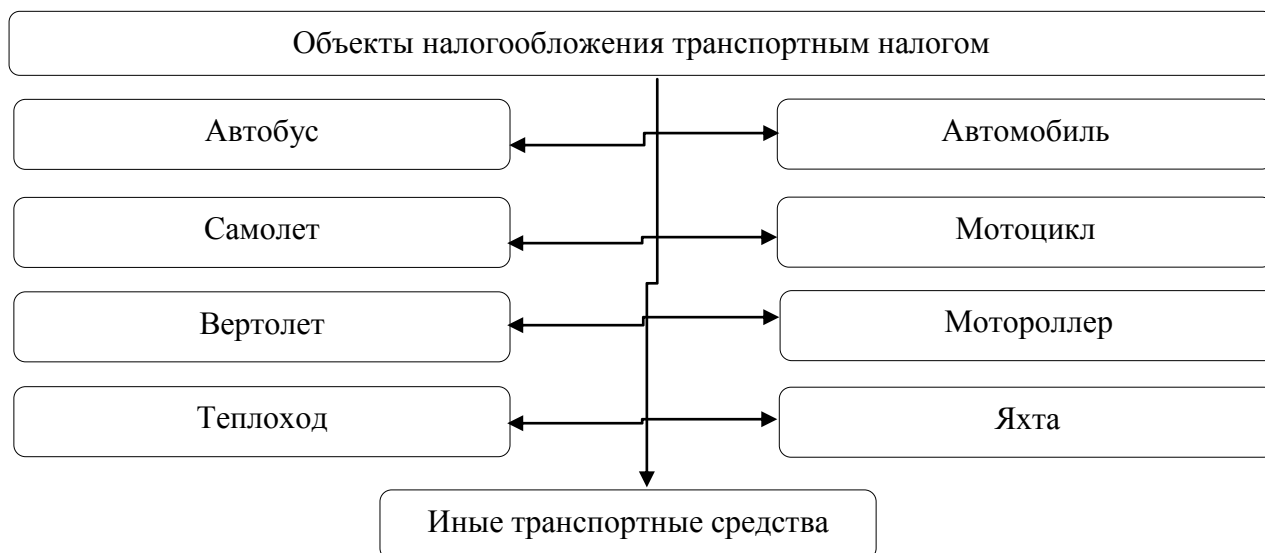


Рис. 7. Объекты налогообложения транспортным налогом

Налоговая база определяется отдельно в отношении каждой категории транспортного средства в соответствии с таблицей 3.

Таблица 3

Налоговая база в зависимости от типа транспортного средства

Тип транспортного средства	Налоговая база
1	2
Транспортные средства, имеющие двигатели	Мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
Воздушные транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя	Паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы
Водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость	Валовая вместимость в регистровых тоннах
Иные водные и воздушные транспортных средств	Единица транспортного средства

Сумма налога по итогам налогового периода исчисляется по следующей формуле:

$$N = NB * NC \quad (1)$$

Где $\sum n$ - сумма транспортного налога по итогам налогового периода,

НБ – налоговая база,

НС – налоговая ставка.

Налогоплательщики - юридические лица исчисляют сумму авансового платежа по налогу по истечении каждого отчетного периода по формуле:

$$АП = НБ * НС * \frac{1}{4} \quad (2)$$

Где \sum АП – сумма авансового платежа по транспортному налогу по итогам отчетного периода,

НБ – налоговая база,

НС – налоговая ставка.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками - юридическими лицами определяется по формуле:

$$У = Н - АП \quad (3)$$

Где \sum у – сумма налога к уплате по итогам налогового периода,

\sum н - сумма транспортного налога по итогам налогового периода,

\sum АП – сумма авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

При исчислении налога имеет значение период владения транспортным средством. Если транспортное средство зарегистрировано либо снято с учета в течение налогового (отчетного) периода, сумма налога (авансового платежа) рассчитывается с учетом специального коэффициента, рассчитываемого по формуле:

$$К = Чм \div Км \quad (4)$$

где К – коэффициент владения,

Чм - число полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, Км

Км - число календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

После исчисления транспортного налога налогоплательщики-юридические лица обязаны самостоятельно оплатить исчисленную сумму налога.

Бухгалтерский учет налогообложения транспортным налогом представлен в таблице 4.

Таблица 4

Корреспонденция счетов по учету транспортного налога

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Начислен транспортный налог при отнесении его на расходы по основному виду деятельности (в зависимости от того, в каких целях применяется данное транспортное средство)	20,26,44,91	68
Уплачен транспортный налог в бюджет	68	51

Среди имущественных налогов налог на имущество организаций занимает центральное место по сумме поступлений (99,5%). Порядок исчисления и уплаты налога на имущество регулируется положениями гл. 30 НК РФ «Налог на имущество организаций». Характеристика основных элементов налога на имущество организаций приведена на рисунке 8.



Рис.8. Характеристика элементов налога на имущество

Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету налога на имущество представлено в таблице 5.

Таблица 5

Корреспонденция счетов по учету налога на имущество

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Начислен налог на имущество организаций (в зависимости от назначения использования имущества)	20,23,25, 26,44	68
Начислен налог на имущество при отнесении его в состав прочих расходов	91.2	68
Уплачен налог на имущество в бюджет	68	51

Также все организации являются плательщиками страховых взносов согласно главы 34 НК РФ. Характеристика основных элементов страховых взносов организаций приведена на рисунке 9.



Рис.9. Характеристика элементов страховых взносов

Тарифы страховых взносов устанавливаются в следующих размерах:

1) на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 22 процента;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;

3) на обязательное медицинское страхование - 5,1 процента [3].

Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету страховых взносов представлено в таблице 6.

Таблица 6

Корреспонденция счетов по учету страховых взносов

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Начислены страховые взносы в зависимости от категории работников	20,23,25, 26,44	69
Произведена уплата страховых взносов	69	51

С учетом изменений, касающихся порядок начисления и уплаты взносов на социальное страхование, в качестве внебюджетных фондов для расчета взносов выступает только Фонд социального страхования Российской Федерации, согласно Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Страховые случаи по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством представлены на рисунке 10.



Рис. 10. Страховые случаи по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

К выплатам по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством относятся:

- 1) пособие по временной нетрудоспособности;
- 2) пособие по беременности и родам;
- 3) единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности;
- 4) единовременное пособие при рождении ребенка;
- 5) ежемесячное пособие по уходу за ребенком;
- 6) социальное пособие на погребение [4].

К страхователям по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством относят:

- 1) юридических лиц - работодателей;
- 2) индивидуальных предпринимателей;
- 3) физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями [4].

Случаи обеспечения пособием по временной нетрудоспособности приведены на рисунке 11.

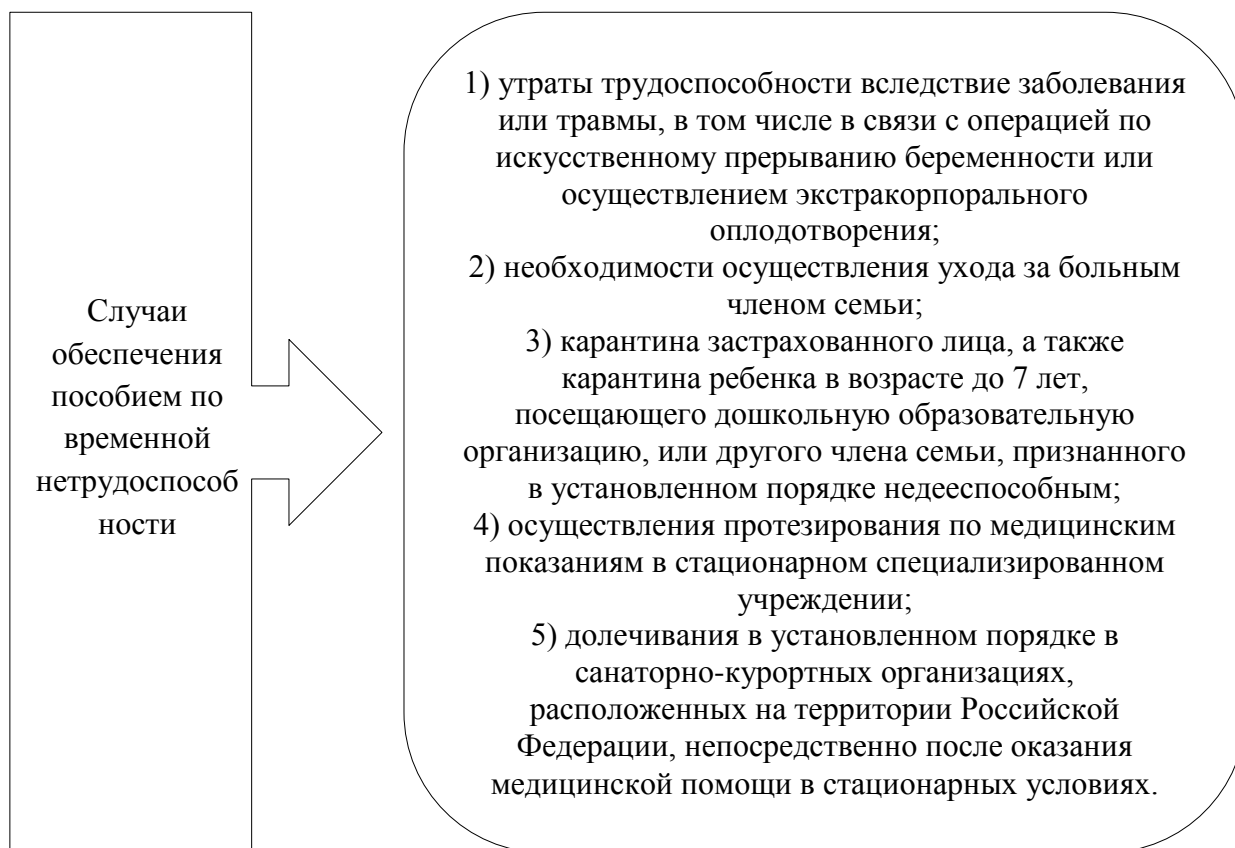


Рис. 11. Случаи обеспечения пособием по временной нетрудоспособности

Размер пособия по временной нетрудоспособности напрямую зависит от страхового стажа застрахованного лица и составляет:

- 1) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет, - 100 процентов среднего заработка;
- 2) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж от 5 до 8 лет, - 80 процентов среднего заработка;
- 3) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж до 5 лет, - 60 процентов среднего заработка [4].

Пособие по временной нетрудоспособности не назначается застрахованному лицу за следующие периоды:

- 1) за период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением случаев утраты трудоспособности работником вследствие заболевания или травмы в период ежегодного оплачиваемого отпуска;

2) за период отстранения от работы в соответствии с законодательством Российской Федерации, если за этот период не начисляется заработная плата;

3) за период заключения под стражу или административного ареста;

4) за период проведения судебно-медицинской экспертизы;

5) за период простоя, за исключением случаев, предусмотренных частью 7 статьи 7 Федерального закона [4].

Основаниями для отказа в назначении застрахованному лицу пособия по временной нетрудоспособности являются:

1) наступление временной нетрудоспособности в результате установленного судом умышленного причинения застрахованным лицом вреда своему здоровью или попытки самоубийства;

2) наступление временной нетрудоспособности вследствие совершения застрахованным лицом умышленного преступления.

Пособие по беременности и родам выплачивается за определенный срок, а именно:

- общеустановленный срок – 70 календарный дней;

- когда многоплодная беременность – 84 календарных дня;

- после родов - 70 календарный дней (при осложненных родах - 86, при рождении двух или более детей - 110) календарных дней [4].

Размер пособия по беременности и родам составляет 100% среднего заработка застрахованной женщины.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами оказывает прямое влияние на достоверность бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта. Поэтому так важно правильно организовать систему бухгалтерского учета данного участка.

1.3. Информационные источники учета и анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

В качестве источников информации для проведения анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами выступают:

- данные бухгалтерского учета по счетам 68 «Расчеты с бюджетом» и 69 «Расчеты с внебюджетными фондами»;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность, а именно: бухгалтерский баланс;
- налоговые декларации по уплачиваемым налогам;
- расчеты по страховым взносам;
- бухгалтерские справки;
- акты проверок.

Сопоставление всех информационных источников позволит сделать более достоверный вывод о состоянии расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

В первой главе дипломной работы были раскрыты теоретические аспекты учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также порядок их исчисления.

На основе полученных теоретических знаний далее проведем исследование особенности учета и анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на примере исследуемого объекта.

2. Особенности учета расчетов с бюджетов и внебюджетными фондами ИП Кургашева Ольга Михайловна

2.1. Краткая характеристика деятельности ИП Кургашева Ольга Михайловна

ИП Кургашева Ольга Михайловна зарегистрирована 23 мая 2011 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Петрозаводску. Адрес регистрации: республика Карелия, Сегежский район, город Сегежа, улица Антикайнена.

Основным видом деятельности индивидуального предпринимателя является торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах. Торговля осуществляется в торговых центрах на арендуемой площади.

Система нормативно-правового регулирования деятельности индивидуального предпринимателя представлена на рисунке 12.

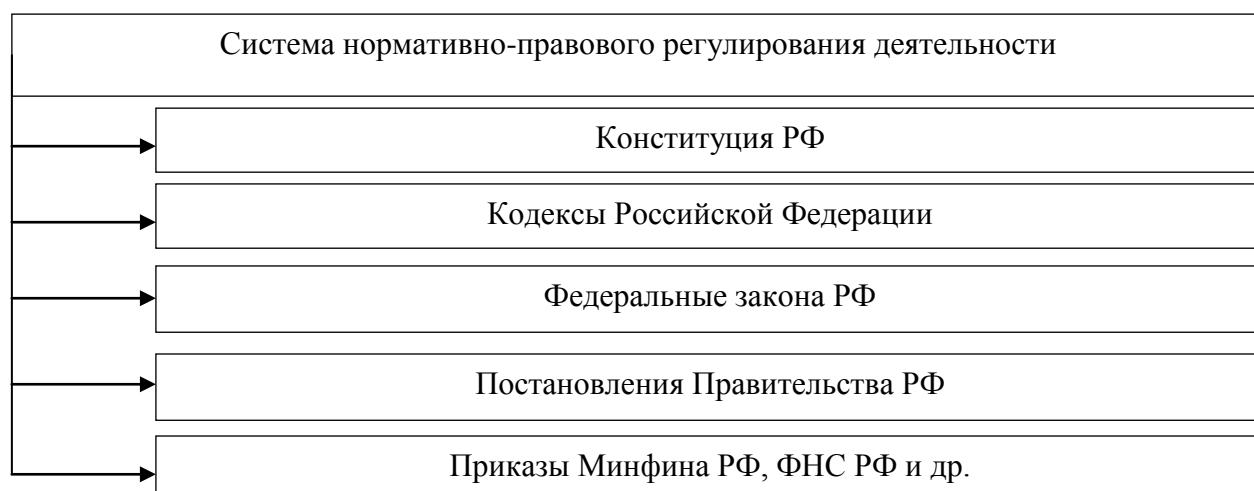


Рисунок12. Уровни нормативно-правового регулирования деятельности индивидуального предпринимателя

Раскроем суть уровней нормативно-правового регулирования деятельности индивидуального предпринимателя.

В соответствии с Конституцией РФ «каждый имеет право на свободное

использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности».

К кодексам стоит отнести:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, регулирующий правоотношения, возникающие при заключении договоров.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации, регулирующий порядок исчисления и уплаты в бюджет установленных налогов и сборов при осуществлении коммерческой деятельности индивидуальным предпринимателем [2, 3].

3. Трудовой кодекс Российской Федерации раскрывает основные понятия и термины в части вопросов регулирования взаимоотношений с работниками [1].

К федеральным законам стоит отнести:

1. Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» устанавливает единые требования к ведению бухгалтерского учета и является правовым основанием для формирования учета, а также определяет требования к оформлению каждого факта хозяйственной жизни [5].

Целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Приказы Минфина РФ представлены в основном положениями по бухгалтерскому учету. Данные положения определяют порядок ведения учета отдельных объектов, а также составления бухгалтерской (финансовой)

отчетности.

На главного бухгалтера возложена ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. В 2017г. главный бухгалтер индивидуального предпринимателя разрабатывает учетную политику в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники – программы «1С: Бухгалтерия: 8.2».

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета применяется типовая План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

Критерием существенности является величина 5 процентов от валюты баланса согласно п. 4 Положения по бухгалтерскому балансу «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России № 106н от 06.10.2008г.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках в соответствии с п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности применяются унифицированные формы первичной учетной документации.

Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Организационная структура ИП Кургашева О. М. представлена на рисунке 13.



Рисунок 13. Организационная структура индивидуального предпринимателя

По рисунку 13 видно, что во главе ИП Кургашева О. М. сам индивидуальный предприниматель, которому подчиняются все остальные работники. Организационная структура индивидуального предпринимателя очень проста, это связано с маленькими размерами предприятия и небольшим количеством работников.

2.2. Анализ финансовой деятельности ИП Кургашева Ольга Михайловна

Главной целью деятельности индивидуального предпринимателя, как и любого другого коммерческого объекта, является извлечение наибольшей прибыли от деятельности.

Далее представим результаты имущественного положения согласно данных учета за 2015-2017гг.

Анализ имущества и обязательств ИП Кургашева О.М. за 2015-2017гг.

Имущество и обязательства	Величина показателя, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
	на 31.12. 2015	на 31.12. 2016	на 31.12. 2017	за 2016	за 2017	за 2016	за 2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Основные средства	131	687	712	556	25	424,43	3,64
Запасы	20	0	163	-20	163	-100,00	х
Задолженность поставщиков	13	252	42	239	-210	1838,46	-83,33
Денежные средства	142	220	312	78	92	54,93	41,82
Итого имущество	306	1159	1229	853	70	278,76	6,04
Финансовый результат	5	365	421	360	56	7200,00	15,34
Заемные средства на срок более 12 мес. (кредиты банков)		600	500	600	-100	х	-16,67
Заемные средства (кредиты банков на срок менее 12 мес.)	113	151	163	38	12	33,63	7,95
Обязательства ИП	188	43	145	-145	102	-77,13	237,21
Итого обязательств	306	1159	1229	853	70	278,76	6,04

По данным таблицы видно, что величина имущества индивидуального предпринимателя в течение анализируемого периода увеличивается с 306 тыс.руб. до 1229 тыс.руб. по итогам 2017 года.

Увеличивается стоимость основных средств: за 2017 год на 25 тыс.руб. или 3,64% к показателю за 2016 год.

Остаток денежных средств на 31.12.2016 года составляет 220 тыс.руб., что на 78 тыс.руб. или 54,93% больше, чем на 31.12.2015 года. Увеличение за 2017 год составляет 92 тыс.руб. или 41,82%.

Величина кредиторской задолженности за 2016 год снизилась на 145 тыс.руб. или 77,13%, за 2017 год выросла на 102 тыс.руб. или 237,21%. Таким образом, величина кредиторской задолженности на 31.12.2017 года составляет 145 тыс.руб.

Основной целью деятельности является получение максимальной прибыли, то есть финансовые результаты деятельности, анализ которых проведем далее. В таблице 8 приведены основные финансовые результаты деятельности ИП Кургашева Ольга Михайловна за весь анализируемый период.

Таблица 8

Динамика финансовых результатов деятельности ИП Кургашева Ольга Михайловна за 2015-2017гг.

Наименование показателя	Величина показателя			Динамика 2016 к 2015		Динамика 2017 к 2016	
	за 2015	за 2016	за 2017	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонение, %	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Относительное отклонение, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продажи товаров	1663	2622	3105	959	57,67	483	18,43
Себестоимость проданных товаров	1640	2262	2684	22	37,93	422	18,66
Прочие доходы	67	52	25	-15	-22,39	-27	-51,92
Иные расходы	77	37	25	-40	-51,95	-12	-32,43
Финансовый результат для расчета НДФЛ	13	375	421	362	2784,62	46	12,31

По данным учета по сравнению с прошлым периодом в 2017 году увеличилась как выручка от продаж, так и расходы индивидуального предпринимателя (на 483 и 422 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение себестоимости (+18,66%) опережает изменение выручки (+18,43%).

По итогам 2017 года получен финансовый результат (до расчета НДФЛ) в размере 421 тыс.руб., что на 46 тыс.руб. больше, чем по итогам 2016 года. А в 2016 году наблюдается увеличение финансового результата на 362

тыс.руб. к показателю 2015 года.

В таблице 9 представим исходные данные для факторного анализа прибыли все расходы, понесенные индивидуальным предпринимателем в течение анализируемого периода.

Таблица 9

Исходные данные для факторного анализа прибыли ИП Кургашева Ольга Михайловна за 2017 год

Показатели	2016	Прогноз	2017
1	2	3	4
Выручка от продажи товаров	2622	2884	3105
Себестоимость проданных товаров	2262	2425	2684
Результат от продажи товаров	360	459	421

Результат от продажи товаров за анализируемый период выросла на 61 тыс.руб.: $\Delta\P = 421 - 360 = 61$ тыс.руб.

1. Если сравнивать сумму результата на начало периода и результат, рассчитанный исходя из фактического объема и ассортимента, но при ценах и себестоимости продукции на начало периода, то разница между ними показывает насколько произошло изменение прибыли за счет объема и структуры продукции отчетного периода:

$$\Delta\P(P) = 459 - 360 = 99 \text{ тыс.руб.}$$

2. Для того чтобы найти влияние только объема продаж, необходимо прибыль на начало периода умножить на процент роста объема производства, который определяется делением выручки от реализации, рассчитанной исходя из базисной цены и фактического объема реализованной продукции, на выручку от реализации на начало периода:

$$\text{Процент роста объема производства: } k = 2884:2622*100\%-100\% = 9.99\%$$

$$\Delta\P(V) = 360 * 9.99\% = 35,964 \text{ тыс.руб.}$$

3. Определим влияние структурного фактора:

$$\Delta\P(\text{уд.в}) = 99 - 35,964 = 63,036 \text{ тыс.руб.}$$

4. Влияние изменения полной себестоимости на сумму результата

устанавливается сравнением затрат, полученных при фактическом объеме реализации и себестоимости единицы продукции на начало периода и полной фактической себестоимостью на конец периода:

$$\Delta\P(\text{с.с}) = 2425 - 2684 = -259 \text{ тыс.руб.}$$

5. Изменение суммы полученного результата за счет цен реализации на товар определяется сопоставлением фактической выручки от реализации на конец отчетного периода с выручкой от реализации, рассчитанной при фактических объемах продаж и ценах на начало периода:

$$\Delta\P(\text{ц}) = 3105 - 2884 = 221 \text{ тыс.руб.}$$

Общее изменение результата от продажи от данных факторов находится как суммирование полученных результатов:

$$\Delta\P = 35,964 + 63,036 - 259 + 221 = 61 \text{ тыс.руб.}$$

Далее проведем анализ структуры выручки товаров за анализируемый период.

Таблица 10

Структурный анализ выручки товаров ИП Кургашева Ольга Михайловна за 2015-2017гг.

Вид товаров	2015	Уд.вес, %	2016	Уд.вес, %	2017	Уд.вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Скобяные изделия	368	22,13	551	21,01	579	18,63
Лакокрасочные материалы	982	59,05	1574	60,03	1731	55,76
Стекло	313	18,82	497	18,95	795	25,61
ИТОГО	1663	100,00	2622	100,00	3105	100,00

По данным таблицы видно, что в структуре выручки товаров в течение анализируемого периода преобладает выручка от продажи лакокрасочных материалов – в среднем 60%. На втором месте находится выручки от продажи скобяных изделий: удельный вес на 31.12.2015 года составляет 22,13%, на 31.12.2016 – 21,01%, а на 31.12.2017 год – 18,63%. Как видно,

удельный вес данной категории товаров в выручке в течение анализируемого периода снижается.

Далее представим расчет рентабельности продаж каждого вида товаров.

Таблица 11

Расчет рентабельности продаж каждого вида товаров за 2015-2017гг.

Показатель	2015	2016	2017
Скобяные изделия			
Выручка	368	551	579
Себестоимость проданных товаров	353	475	520
Финансовый результат от продажи	15	76	59
Рентабельность, %	4,08	13,79	10,12
Лакокрасочные материалы			
Выручка	982	1574	1731
Себестоимость проданных товаров	979	1358	1480
Финансовый результат от продажи	3	216	251
Рентабельность, %	0,31	13,72	14,52
Стекло			
Выручка	313	497	795
Себестоимость проданных товаров	308	429	684
Финансовый результат от продажи	5	68	111
Рентабельность, %	1,60	13,68	13,98

По данным таблицы видно, что за 2017 год рентабельность продажи всех видов продукции положительная.

2.3. Особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами ИП Кургашева Ольга Михайловна организуется в

соответствии со следующими нормативными актами:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [5].
2. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [7].
3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [8].
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [9].
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [10].

В соответствии с действующими нормами налогового законодательства ИП Кургашева Ольга Михайловна является плательщиком следующих налогов и взносов:

- НДФЛ в части доходов своих работников (в качестве налогового агента);
- НДФЛ в отношении своих доходов;
- страховые взносы на социальное страхование работников.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами отражаются индивидуальным предпринимателем по следующим счетам бухгалтерского учета:

- 68.01 «НДФЛ»;
- 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69.02 «Расчеты по пенсионному страхованию»;
- 69.03 «Расчеты по медицинскому страхованию».

Корреспонденция счетов при расчетах с бюджетом и государственными внебюджетными фондами представлена в таблице 12.

Корреспонденция счетов при расчетах с бюджетом и государственными
внебюджетными фондами

Факт хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3
Удержан НДФЛ с выплат, производимых в пользу работников	70	68.01
Перечислен в бюджет удержанный НДФЛ	68.01	51
Начислены страховые взносы (пенсионное/медицинское/социальное)	44	69.01 69.02 69.03
Перечислены страховые взносы (пенсионное/медицинское/социальное)	69.01 69.02 69.03	51

На основании полученных знаний далее изучим порядок исчисления налогов и страховых взносов, уплачиваемых ИП Кургашева Ольга Михайловна за 2017 год.

3. Анализ расчетов с бюджетов и внебюджетными фондами в ИП

Кургашева Ольга Михайловна

3.1. Порядок исчисления налогов и взносов ИП Кургашева Ольга Михайловна

По результатам проведенного исследования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами индивидуальный предприниматель платит следующие налоги и взносы:

- 68.01 «НДФЛ»;
- 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69.02 «Расчеты по пенсионному страхованию»;
- 69.03 «Расчеты по медицинскому страхованию».

Рассмотрим более детально порядок исчисления обязательных платежей.

На основании листка нетрудоспособности, Козлова Е.Н. находилась на больничном с 04.09.2017 по 22.09.2017 года включительно.

Для расчета пособия по временной нетрудоспособности за 2017 год в расчет принимаются начисления, производимые в пользу работника за 2015 и 2016 гг. Расчет приведен в таблице 13.

Таблица 13

Расчет заработка за расчетный период

Период	Заруботок за 2016 год	Заруботок за 2015 год
1	2	3
Январь	21641,98	28359,09
Февраль	30106,41	29270,18
Март	44527,18	20780,19
Апрель	32120,31	5819,98
Май	35178,54	529,84
Июнь	23323,71	2278,41
Июль	35001,02	7312,52
Август	8877,74	13886,17
Сентябрь	15149,56	16167

Продолжение таблицы 13

1	2	3
Октябрь	13397,81	23674,35
Ноябрь	15697,63	28981,5
Декабрь	19922,82	27088,26
ИТОГО	294944,71	204147,49

Расчетный период составляет 730 дн.

Итого начислено за расчетный период = 499092,2 руб.

Среднедневной заработок = $499092,2 / 730 = 683,68$ руб.

Стаж работы = 15 лет 6 месяцев.

Процент пособия от среднедневного заработка с учетом трудового стажа = 100 %.

Период временной нетрудоспособности = 19 дней

Размер пособия по временной нетрудоспособности всего = $19 * 683,68 = 12989,92$ руб., в том числе:

- за счет средств работодателя = $683,68 * 3 = 2051,04$ руб.;

- за счет средств ФСС РФ = $683,68 * 16 = 10938,88$ руб.

Начисление пособия по временной нетрудоспособности отражено в бухгалтерском учете следующим образом:

1. Пособие за первые три дня временной нетрудоспособности в сумме 2051,04 руб. оплачиваются за счет средств работодателя. Отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

2. Пособие по временной нетрудоспособности за оставшиеся дни в размере 10938,88 руб. выплачиваются за счет средств ФСС РФ и отражаются в учете по дебету счета 69.01 «ФСС РФ» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Далее производится расчет НДФЛ, подлежащей перечислению в бюджет.

Сумма НДФЛ = $12989,92 * 13\% = 1689$ руб.

Расчеты по НДФЛ отражены в учете следующим образом:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68.01 «НДФЛ» - отражено удержание НДФЛ;

Дебет 68.01 «НДФЛ» Кредит 51 «Расчетный счет» - отражено перечисление суммы НДФЛ в бюджет.

2 пример.

На основании приказа от 06.03.2017 года № 14-А заведующей центральным складом Перепелкиной Г.Н. предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск за период работы с 20.03.2015 года по 19.03.2016 года продолжительностью 39 календарный дней с 15.03.2017 года по 22.04.2017 года.

Таблица 14

Расчет среднего дневного заработка за расчетный период для начисления отпускных Перепелкиной Г.Н.

Расчетный год	Месяц	Выплаты	Количество дней расчетного периода	Средний дневной заработок
1	2	3	4	5
2017	февраль	14637,5	29,3	
	январь	14637,5	29,3	
2016	декабрь	14637,5	29,3	
	ноябрь	14637,5	29,3	
	октябрь	14637,5	29,3	
	сентябрь	14637,5	29,3	
	август	14637,5	29,3	
	июль	14637,5	29,3	
	июнь	14637,5	29,3	
	май	14637,5	29,3	
	апрель	14637,5	29,3	
	март	6653,75	9,45	
	ИТОГО	167666,25	331,75	505,40

Количество дней отпуска = 39 дн.

Средний дневной заработок = 505,40 руб.

Сумма отпускных = 505,40 * 39 = 19710,60 руб.

Сумма НДФЛ = 19710,60 * 13% = 2562 руб.

Сумма к выплате = 19710,60 – 2562 = 17148,60 руб.

Начисление отпускных отражено в бухгалтерском учете следующим образом:

Общая сумма отпускных в размере 19710,60 руб. отражается по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Сумма удержанного НДФЛ отражается в учете по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 68.01 «НДФЛ».

Перечисление удержанной суммы НДФЛ в бюджет отражается по дебету счета 68.01 «НДФЛ» и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

Перечисление суммы отпускных на карточный счет работника отражается по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

3 пример.

В декабре 2017г. заместитель главного бухгалтера Ковалева Д.А. отработала полностью 21 рабочий день. За декабрь 2017 года работнику начислен должностной оклад в размере 16170,00 руб., надбавка за трудовой стаж – 2425,50 руб. У Ковалевой Д.А. есть один ребенок в возрасте 3 лет.

1. Ковалева Д.А. имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 1400 руб.

2. Общая сумма доходов Ковалевой Д.А. равна 18595,50 руб. (16170,00 руб. + 2425,50 руб.).

В учете начисление заработной платы отражено по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

3. Сумма НДФЛ, исчисленная по обычной налоговой ставке (13%), составила 2236 руб. (18595,50 - 1400 руб.) x 13%.

Удержание НДФЛ отражено по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с кредитом счета 68-1 «Расчеты с бюджетом по НДФЛ».

4. Также на основании письменного заявления с работника удерживается ежемесячно часть заработной платы в счет погашения предоставленного кредита в размере 9371,20 руб.

5. В декабре 2017 г. Ковалевой Д.А. было выплачено 6988,30 руб. (18595,50 руб. – 2236,00 руб. - 9371,20 руб.). Выплата заработной платы отражена по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

Также индивидуальный предприниматель с выплат, производимых в пользу работников, уплачивает из своих средств страховые взносы на обязательное страхование согласно действующему законодательству.

В качестве налоговой базы для начисления страховых взносов выступают начисления, производимые ИП Кургашева Ольга Михайловна в пользу работников организации, с которым заключены трудовые договоры.

У ИП Кургашева Ольга Михайловна трудовые договоры заключены с сотрудниками 1967 года рождения и моложе.

К выплатам, учитываемым при начислении страховых взносов, относятся:

- начисление по окладу;
- ежемесячное премирование;
- отпуска;
- пособие по временной нетрудоспособности.

Указанная сумма выплат уменьшается на величину выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами. В системе заработной платы ИП Кургашева Ольга Михайловна к таким выплатам относится сумма пособий по временной нетрудоспособности.

Сумма страховых взносов на обязательное страхование определяется путем умножения налоговой базы (сумма выплат минус сумма необлагаемых

страховыми взносами выплат) на соответствующую тарифную ставку.

В 2017 году начисление страховых взносов ИП Кургашева Ольга Михайловна производилось по следующим тарифным ставкам:

- ПФ РФ – 22,0 %;
- ФФОМС РФ – 5,1;
- ФСС РФ – 2,9%.

Формирование отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды производится по утвержденным формам:

- Приказ ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме» (Приложение1);

- Приказ Минтруда России от 19.03.2013 N 107н «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения».

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.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей на пенсионное страхование работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции с дебетом счетов 44 - в части отчислений, производимых за счет организации.

По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и

обеспечению» отражаются перечисленные суммы платежей.

Рассмотрим порядок начисления страховых взносов на примере 2017 год (таблица 15).

Таблица 15

Расчет страховых взносов за 2017 год

Показатель	Итого	Декабрь	Ноябрь	Октябрь	Начисление в учете	Оплата в учете
1	2	3	4	5	6	7
Сумма выплат, начисленных в пользу работников	925626,00	79167,20	70126,49	75342,50	X	X
Не облагаемые суммы	85342,83	0,00	9126,71	0,00	X	X
База	840283,17	79167,20	60999,78	75342,50	X	X
ПФ РФ (ставка 22%)	184862,30	17416,78	13419,95	16575,35	Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 69.02 «Расчеты по пенсионному страхованию»	Дебет 69.02 «Расчеты по пенсионному страхованию» Кредит 51 «Расчетные счета»
ФФОМС (ставка 5,1%)	42854,44	4037,53	3110,99	3842,47	Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 69.03 «Расчеты по медицинскому страхованию»	Дебет 69.03 «Расчеты по медицинскому страхованию» Кредит 51 «Расчетные счета»
ФСС РФ (ставка 2,9%)	24368,21	2295,85	1768,99	2184,93	Дебет 44 «Расходы на продажу» Кредит 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	Дебет 69.01 «Расчеты по социальному страхованию» Кредит 51 «Расчетные счета»

В целом система учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами соответствует требованиям законодательства.

3.2. Организация внутреннего аудита

В качестве основной рекомендации по совершенствованию расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, ИП Кургашева Ольга Михайловна рекомендует внедрение практики постоянного проведения внутреннего аудита расчетов с бюджетом, целью которого является проверить правильно ли исчисляются обязательные платежи, своевременно и в полной ли сумме они перечисляются в бюджет и внебюджетные фонды.

Раскроем основные моменты внутреннего аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Основной задачей бухгалтерского учета является регистрация фактов хозяйственной деятельности и формирование достоверной бухгалтерской отчетности. А расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, являясь фактами хозяйственной жизни, оказывают непосредственное влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

Осуществление расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами являются очень ответственным участком бухгалтерского учета, так как последствия налоговых правонарушений очень плачевные, начиная от начисления штрафов и пеней, до блокировки расчетных счетов и судебных разбирательств.

Цель аудиторской проверки расчетов с бюджетом заключается в том, чтобы высказать мнение о правильности исчисления обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды, своевременности и полноты их перечисления по назначению, а также отражение данных операций на счетах бухгалтерского учета.

Среди задач внутреннего аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами выделяют:

- осуществление проверки состояния расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- осуществление проверки достоверности формирования налогооблагаемой базы и правильность определения сумм к уплате;
- осуществление сверки данных бухгалтерского учета с данными отчетности по налогам и страховым взносам.

Внутренний аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами это достаточно сложный вид аудиторских процедур, требующий тщательного подхода к проверке каждого платежа. В ходе процедур внутреннего аудита по контролю за расчетами с бюджетов и внебюджетными фондами внутренний аудитор проверяет налогооблагаемые базы, правильность применения налоговых ставок, отражение начислений на счетах бухгалтерского учета.

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

Внутренний аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами включает следующие процедуры:

- осуществление проверки исчисления налогооблагаемой базы;
- осуществление проверки правильности применения налоговых ставок;
- осуществление проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- осуществление проверки правомерности применения льгот;
- осуществление проверки счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по обязательному страхованию».

Для проверок необходимо иметь в распоряжении информационно-справочные системы типа «Гарант», «Консультант-плюс» и др.

Для внедрения данного мероприятия в штатном расписании ИП Кургашева Ольга Михайловна необходимо предусмотреть должность

внутреннего аудитора, так как в настоящее время такая должность не предусмотрена.

Кроме того, данные функции невозможно возложить на работника бухгалтерии, так как он является заинтересованным лицом. Данный факт может оказать существенное влияние на результаты внутреннего аудита.

В таблице 16 представим расходы индивидуального предпринимателя, возникающие при трудоустройстве нового сотрудника – внутреннего аудитора для контроля расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ИП Кургашева Ольга Михайловна. С учетом небольших масштабов деятельности предлагается трудоустроить внутреннего аудитора на неполный рабочий день (на 4 часа в день)

Таблица 16

Расходы ИП Кургашева Ольга Михайловна при трудоустройстве нового сотрудника – внутреннего аудитора для контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Статья расходов	Значение в месяц	Значение за год
1	2	3
Общая численность, чел.	1	1
Заработная плата с учетом премии и районного коэффициента, руб.	15 000	180 000
Страховые взносы по ставке 30%, руб.	4 500	54 000
Приобретение рабочего стола и стула, руб.	10 000	10 000
Приобретение персонального компьютера, руб.	30 000	30 000
Приобретение канцтоваров, руб.	100	1 200
ИТОГО затрат	59 600	275 200

По данным таблицы видно, что расходы ИП Кургашева Ольга Михайловна по содержанию внутреннего аудитора обойдется в первый год реализации данного мероприятия в 275 тыс. руб. В последующие годы сумма

расходов уменьшиться на расходы по обустройству рабочего места, так как данные расходы являются разовыми.

3.3. Налоговое планирование

Уплата налогов оказывает влияние на платежеспособность ИП Кургашева Ольга Михайловна, так как из оборота извлекаются значительные финансовые ресурсы. Для оценки влияния обязательных платежей в бюджетную систему на денежные потоки организации учитываются все налоговые обязательства, которые организация выплачивает в течение года.

В ИП Кургашева Ольга Михайловна за 2017 год сумма штрафов и пеней, учтенных на счете 91 в составе прочих расходов, составляет 11 957,00 руб. Суммы штрафов и пеней по видам налогов представлены в таблице 17.

Таблица 17

Суммы штрафов и пеней по различным видам налогов, отраженных в учете ИП Кургашева Ольга Михайловна на счете 91 в составе прочих расходов за 2017 год

Вид налога	Сумма штрафов, руб.	Сумма пеней, руб.	Итого
1	2	3	4
1. НДФЛ	-	2650	2650
2. Страховые взносы в ФСС РФ	750	263	1013
3. Страховые взносы в ФФОМС и ПФ РФ	5855	2440	8295
Итого	6605	5352	11957

Пени начисляются в основном из-за того, что ИП Кургашева Ольга Михайловна не вовремя перечисляет подлежащую уплате в бюджет сумму налога. Сроки уплаты налога определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями.

Таким образом, нарушение порядка исчисления и (или) уплаты налога рассматривается в качестве основания для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах (ст.122 НК РФ), что в последствии ведет к штрафным санкциям.

Для предотвращения финансовых потерь в виде пеней и штрафных санкций в ИП Кургашева Ольга Михайловна должен быть составлен налоговый календарь, представляющий собой график выплат в рамках одного календарного года каждого из налогов, плательщиком которых является предприятие.

Основное предназначение налогового календаря заключается в том, чтобы четко спрогнозировать и контролировать исчисление и своевременную уплату налогов и страховых взносов. Ведь несвоевременное исполнение данной обязанности является нарушением, за которое предусмотрена ответственность.

В основе формирования налогового календаря лежит следующая информация:

- периодичность начислений по налогам и страховым взносам в течение налогового периода. Эта информация содержит сведения обо всех обязательных платежах, периодичность расчета суммы налога и платежей по итогам отчетного года;

- сроки погашения обязательств в бюджет и во внебюджетные фонды.

Исходя из вышеизложенного следует, что налоговый календарь является отражением взаимосвязи процессов по начислению платежей и их уплатой в бюджет и внебюджетные фонды.

Налоговый календарь представляет собой важный элемент в системе налогового планирования, который предназначен для экономически эффективного распределения обязательных платежей во времени, контроля за правильностью расчета обязательных платежей и своевременностью их уплаты. Налоговый календарь непременно должен применяться бухгалтером в своей работе.

Также налоговой календарь применяется при проведении анализа налогового бремени. Для этого в него заносятся величина всех обязательных платежей в течение налогового периода. Построение таких графиков за несколько периодов позволяет оценить влияние исполнения обязанности налогоплательщика на величину финансовых ресурсов в динамике лет и дает возможности для сопоставления платежей по периодам.

Необходимо отметить, что использование такого налогового календаря в 2017 году и соблюдение сроков, указанных в налоговом календаре, помогло бы избежать ИП Кургашева Ольга Михайловна пеней за просрочку платежей в сумме 11 957,00 руб.

Заключение

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

К основным методам исследования относятся экономико-математический, статистический, аналитический.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами являются данные бухгалтерского учета по счетам 68 «Расчеты с бюджетом» и 69 «Расчеты с внебюджетными фондами», отчетность по налогам и страховым взносам.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались: Трудовой кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Во второй главе проведен анализ основных показателей организации. ИП Кургашева Ольга Михайловна зарегистрировано 23 мая 2011 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Петрозаводску. Адрес регистрации: республика Карелия, Сегежский район, город Сегежа, улица Антикайнена.

Величина имущества индивидуального предпринимателя в течение анализируемого периода увеличивается с 306 тыс.руб. до 1229 тыс.руб. по итогам 2017 года.

Увеличивается стоимость основных средств: за 2017 год на 25 тыс.руб. или 3,64% к показателю за 2016 год.

Остаток денежных средств на 31.12.2016 года составляет 220 тыс.руб., что на 78 тыс.руб. или 54,93% больше, чем на 31.12.2015 года. Увеличение за 2017 год составляет 92 тыс.руб. или 41,82%.

Величина кредиторской задолженности за 2016 год снизилась на 145 тыс.руб. или 77,13%, за 2017 год выросла на 102 тыс.руб. или 237,21%. Таким

образом, величина кредиторской задолженности на 31.12.2017 года составляет 145 тыс.руб.

Проведена исследовательская работа по бухгалтерскому учету. Проблем не выявлено.

Основным видом деятельности индивидуального предпринимателя является торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах. Торговля осуществляется в торговых центрах на арендуемой площади.

В третьей главе изучен порядок исчисления налогов и страховых взносов. В целом система учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами соответствует требованиям законодательства, за исключением:

- выявлены случаи не своевременного перечисления в бюджет НДС;
- выявлены случаи не своевременного перечисления в бюджет страховых взносов.

В качестве основных рекомендаций предложено:

- ввести в штат внутреннего аудитора;
- формировать налоговый календарь.

Внедрение предложенных рекомендаций позволит усовершенствовать бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемых источников

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018) // «Собрание законодательства РФ», 07.01.2002, N 1 (ч. 1), ст. 3.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) // «Собрание законодательства РФ», N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // «Собрание законодательства РФ», 07.08.2000, N 32, ст. 3340.
4. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (ред. от 07.03.2018).
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете (ред. от 31.12.2017) // «Собрание законодательства РФ», 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
6. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (ред. от 10.12.2016).
7. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 11.04.2018)
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (ред. 06.04.2015)
9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (ред. от 06.04.2015)
10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении

Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010)

11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (ред. от 28.04.2017)

12. Артемьева А.Н. Оптимизация налогообложения // Налоговый вестник. -2013. - №6. - с. 166-168.

13. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник – 8-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и Ко, 2016. – 277 с.

14. Быбля А.Б., Горбунова О.Н. и др. Финансовое право: Учебник – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2016. – 528 с.

15. Викторова Н.Г. Налоговое право: Краткий курс. – Спб.: Питер, 2015. – 224 с.

16. Грищенко А.В. Налоговая оптимизация в рамках закона //Финансовый вестник: финансы, страхование, бухгалтерский учет. – 2016. - №2. – с. 21-23.

17. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение: Учебное пособие - Спб.: Питер, 2015. – 288 с.

18. Кирова Е.А. Налоговая нагрузка: как ее определять? //Финансы. - 2017. – №4. - с. 29-33.

19. Крохина Ю.А. Налоговое право. - Спб.: Юрайт, 2013. – 80 с.

20. Комплексный экономический анализ предприятия / Под ред. Н.В. Войотовского, А.П. Калининой, И. И. Мазуровой. – Спб.: Питер, 2015. – 576 с.

21. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. - М.: ИНФРА-М, 2013. – 592 с.

22. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле:

Учебник / Л.И. Кравченко – Минск: Новое знание, 2015. – 512 с.

23. Налоги и налогообложение / Под ред. М. Романовского, О.Врублевской. -6-е изд., доп.– Спб.: Питер, 2014. – 528 с.

24. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие / Под ред. Г.Б. Поляка. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2016. – 415 с.

25. Налоговое право в решениях Конституционного Суда Российской Федерации 2009 года / Под ред. С.Г. Пепеляева. - М.: Норма, 2015. - 230 с.

26. Парыгина В.А., Тедеев А.А. Налоги и налогообложение. – М.: МПСИ, МОДЭК, 2016. – 555 с.

27. Фатькина Л.П. Налоговое право. Курс лекций - М.: Книжный мир, 2014. – 267 с.

28. Химичева Н.И. Финансовое право: Учебно-методический комплекс. – М.: Норма, 2013. – 464 с.

29. Часова О.В. Финансовый бухгалтерский учет: Учеб.пособие – М.: Финансы и статистика, 2016. – 544 с.

30. Эриашвили Н.Д. Финансовое право: Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 575 с.

31. Справочно-правовая система «Консультант-Плюс»: [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

32. Справочно-правовая система «Гарант»: [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>.

Расчет по страховым взносам

		ИНН 1:0:0:6:0:2:8:3:9:7:6:3
		КПП ---:---:---:---:---:--- Стр. 0:0:1
Расчет по страховым взносам		Форма по КНД 1151111
Номер корректировки	0:0:0	Расчетный (отчетный) период (код) 3:4
		Календарный год 2:0:1:7
Представляется в налоговый орган (код)	1:0:3:2	По месту нахождения (учета) (код) 1:2:0
Индивидуальный предприниматель Кургашева Ольга Михайловна		
<small>(наименование организации, обособленного подразделения* / фамилия, имя, отчество ** индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)</small>		
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2	4:7:5:2	
Форма реорганизации (ликвидация) (код)	---	ИНН / КПП реорганизованной организации ---:---:---:---:---:---
Номер контактного телефона	8:9:1:1:4:1:0:0:5:9:3	
Расчет составлен на	1:8	страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на ---:--- листах
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю: 1 - плательщик страховых взносов; 2 - представитель плательщика страховых взносов.		Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении расчета
1 Кургашева Ольга Михайловна <small>(фамилия, имя, отчество ** полностью)</small>		Настоящий расчет представлен (код) --- на --- страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на --- листах
<small>(наименование организации - представителя плательщика)</small>		Дата представления расчета ---.---.--- Зарегистрирован за № ---
Подпись _____	Дата 2:6:0:1:2:0:1:8	
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя		
		_____ Фамилия, И.О.**
		_____ Подпись
<small>* наименование обособленного подразделения указывается при наличии ** отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа)</small>		



ИНН 10:06:02:83:97:63
 КПП - - - - - Стр: 002

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Код по ОКТМО 010 86645101- - -

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период

Код бюджетной классификации 020 18210202010061010160

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 030 184862- - - . 30

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

за первый месяц 031 16575- - - - . 35

за второй месяц 032 13419- - - - . 95

за третий месяц 033 17416- - - - . 78

Сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период

Код бюджетной классификации 040 18210202101081013160

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 050 42854- - - - . 44

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

за первый месяц 051 3842- - - - - . 47

за второй месяц 052 3110- - - - - . 99

за третий месяц 053 4037- - - - - . 53

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период

Код бюджетной классификации 060 - - - - -

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 070 0- - - - - . 00

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

за первый месяц 071 0- - - - - . 00

за второй месяц 072 0- - - - - . 00

за третий месяц 073 0- - - - - . 00

Сумма страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период

Код бюджетной классификации 080 - - - - -

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 090 0- - - - - . 00

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

за первый месяц 091 0- - - - - . 00

за второй месяц 092 0- - - - - . 00

за третий месяц 093 0- - - - - . 00

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)



ИНН 1:0:0:6:0:2:8:3:9:7:6:3

КПП --- Стр 0:0:3

Фамилия _____ и. _ о. _

Код бюджетной классификации 100 1:8:2:1:0:2:0:2:0:9:0:0:7:1:0:1:0:1:6:0

Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 110 1:7:9:7:9:--- . 5:2

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

за первый месяц 111 1:2:9:4:4:--- . 8:2

за второй месяц 112 --- . ---

за третий месяц 113 2:2:9:5:--- . 8:5

Сумма превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения над исчисленными страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за расчетный (отчетный) период

Сумма превышения расходов над исчисленными страховыми взносами за расчетный (отчетный) период 120 0:--- . 0:0

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

за первый месяц 121 0:--- . 0:0

за второй месяц 122 4:6:1:9:--- . 7:0

за третий месяц 123 --- . 0:0

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН 1 0 0 6 0 2 8 3 9 7 6 3

КПП - - - - - Стр. 0 0 4

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование к разделу 1

Код тарифа плательщика 001 0 1

Подраздел 1.1 Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование

Всего с начала расчетного периода 1 в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода: всего 2 1 месяц 3 2 месяц 4 3 месяц 5

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010
 5 - - - - - 5 - - - - - 5 - - - - - 5 - - - - - 5 - - - - -

Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.) 020
 5 - - - - - 5 - - - - - 5 - - - - - 5 - - - - - 5 - - - - -

в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021
 0 - - - - - 0 - - - - - 0 - - - - - 0 - - - - - 0 - - - - -

Всего с начала расчетного периода / 1 месяц * 1/3 Всего * / 2 месяц * 2/4 3 месяц * 5

Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц 030
 9 2 5 6 2 6 - - - - . 0 0 2 2 4 6 3 6 - - - - . 1 9 7 9 1 6 7 - - - - . 2 0
 7 5 3 4 2 - - - - . 5 0 7 0 1 2 6 - - - - . 4 9

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 040
 8 5 3 4 2 - - - - . 8 3 9 1 2 6 - - - - . 7 1 0 - - - - - . 0 0
 0 - - - - - . 0 0 9 1 2 6 - - - - . 7 1

База для исчисления страховых взносов 050
 8 4 0 2 8 3 - - - - . 1 7 2 1 5 5 0 9 - - - - . 4 8 7 9 1 6 7 - - - - . 2 0
 7 5 3 4 2 - - - - . 5 0 6 0 9 9 9 - - - - . 7 8


в том числе: в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051
 0 - - - - - . 0 0 0 - - - - - . 0 0 0 - - - - - . 0 0
 0 - - - - - . 0 0 0 - - - - - . 0 0

Исчислено страховых взносов 060
 1 8 4 8 6 2 - - - - . 3 0 4 7 4 1 2 - - - - . 0 8 1 7 4 1 6 - - - - . 7 8
 1 6 5 7 5 - - - - . 3 5 1 3 4 1 9 - - - - . 9 5

в том числе: с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 061
 1 8 4 8 6 2 - - - - . 3 0 4 7 4 1 2 - - - - . 0 8 1 7 4 1 6 - - - - . 7 8
 1 6 5 7 5 - - - - . 3 5 1 3 4 1 9 - - - - . 9 5

с базы, превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 062
 0 - - - - - . 0 0 0 - - - - - . 0 0 0 - - - - - . 0 0
 0 - - - - - . 0 0 0 - - - - - . 0 0

* в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

 1620 1064	ИНН 1 0 0 6 0 2 8 3 9 7 6 3
	КПП - - - - - Стр. 0 0 5
Фамилия _____	И. _____ О. _____

Подраздел 1.2 Расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование

Всего с начала расчетного периода		в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:			
1	2	3	4	5	6

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

5:-- -- --	5:-- -- --	5:-- -- --	5:-- -- --	5:-- -- --
------------	------------	------------	------------	------------

Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.) 020

5:-- -- --	5:-- -- --	5:-- -- --	5:-- -- --	5:-- -- --
------------	------------	------------	------------	------------

Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц * 1/3	Всего */ 2 месяц * 2/4	3 месяц * 5
--	------------------------------	----------------

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц 030

9:2:5:6:2:6:-- -- -- . 0:0	2:2:4:6:3:6:-- -- -- . 1:9	
7:5:3:4:2:-- -- -- . 5:0	7:0:1:2:6:-- -- -- . 4:9	7:9:1:6:7:-- -- -- . 2:0

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 040

8:5:3:4:2:-- -- -- . 8:3	9:1:2:6:-- -- -- . 7:1	
0:-- -- -- . 0:0	9:1:2:6:-- -- -- . 7:1	0:-- -- -- . 0:0

База для исчисления страховых взносов 050

8:4:0:2:8:3:-- -- -- . 1:7	2:1:5:5:0:9:-- -- -- . 4:8	
7:5:3:4:2:-- -- -- . 5:0	6:0:9:9:9:-- -- -- . 7:8	7:9:1:6:7:-- -- -- . 2:0

Исчислено страховых взносов 060

4:2:8:5:4:-- -- -- . 4:4	1:0:9:9:0:-- -- -- . 9:9	
3:8:4:2:-- -- -- . 4:7	3:1:1:0:-- -- -- . 9:9	4:0:3:7:-- -- -- . 5:3

* в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода



ИНН 1 0 0 6 0 2 8 3 9 7 6 3
 КПП - - - - - Стр. 0 0 6

Фамилия _____ И. _____ О. _____

Приложение 2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1

Признак выплат	001	2	1 - прямые выплаты; 2 - зачетная система.		
Всего с начала расчетного периода	1	2	3	4	5
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:					
Количество застрахованных лиц, всего (чел.)		010			
5	5	5	5	5	5
Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц *		Всего */ 2 месяц *		3 месяц *	
1/3		2/4		5	
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц 020					
9:2:5:6:2:6	0:0	2:2:4:6:3:6	1:9		
7:5:3:4:2	5:0	7:0:1:2:6	4:9	7:9:1:6:7	2:0
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 030					
8:5:3:4:2	8:3	9:1:2:6	7:1		
0	0:0	9:1:2:6	7:1	0	0:0
Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов 040					
0	0:0	0	0:0		
0	0:0	0	0:0	0	0:0
База для исчисления страховых взносов 050					
8:4:0:2:8:3	1:7	2:1:5:5:0:9	4:8		
7:5:3:4:2	5:0	6:0:9:9:9	7:8	7:9:1:6:7	2:0
из них:					
сумма выплат и иных вознаграждений, производимых аптечными организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность, физическим лицам, которые в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" ** имеют право на занятие фармацевтической деятельностью или допущены к ее осуществлению 051					
0	0:0	0	0:0		
0	0:0	0	0:0	0	0:0
сумма выплат и иных вознаграждений членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна 052					
0	0:0	0	0:0		
0	0:0	0	0:0	0	0:0
сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, занятых в виде экономической деятельности, указанном в патенте за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, указанные в подпунктах 19, 45 - 48 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации 053					
0	0:0	0	0:0		
0	0:0	0	0:0	0	0:0
сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств-членов Евразийского экономического союза 054					
0	0:0	0	0:0		
0	0:0	0	0:0	0	0:0

* в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода
 ** Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 48, ст. 6724; № 27, ст. 4219)



ИНН 1 0 : 0 : 6 : 0 : 2 : 8 : 3 : 9 : 7 : 6 : 3 :
 КПП --- : --- : --- : --- : --- : --- : Стр. 0 : 0 : 7 :


Фамилия _____ И. - О. -

Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц* 1/3	Всего / 2 месяц* 2/4	3 месяц* 5
Исчислено страховых взносов 060		
2 4 3 6 8 - - - - . 2 : 1 :	6 2 4 9 - - - - - . 7 : 7 :	
2 1 8 4 - - - - - . 9 : 3 :	1 7 6 8 - - - - - . 9 : 9 :	2 2 9 5 - - - - - . 8 : 5 :
Произведено расходов на выплату страхового обеспечения 070		
6 6 2 4 2 - - - - . 5 : 1 :	6 3 8 8 - - - - - . 6 : 9 :	
0 - - - - - . 0 : 0 :	6 3 8 8 - - - - - . 6 : 9 :	0 - - - - - . 0 : 0 :
Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения 080		
5 9 8 5 3 - - - - . 8 : 2 :	1 0 7 5 9 - - - - . 8 : 9 :	
1 0 7 5 9 - - - - . 8 : 9 :	0 - - - - - . 0 : 0 :	0 - - - - - . 0 : 0 :

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами) 090

Признак**	Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц* 3 месяц* 2/6/10	Признак**	Всего / 2 месяц* 4/8
1/5/9		3/7	
1:	1 7 9 7 9 - - - - . 5 : 2 :	1:	1 0 6 2 0 - - - - . 9 : 7 :
1:	1 2 9 4 4 - - - - . 8 : 2 :	2:	4 6 1 9 - - - - - . 7 : 0 :
1:	2 2 9 5 - - - - - . 8 : 5 :		

* в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода
 ** указывается «1» в случае заполнения в отношении суммы страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет; указывается «2» в случае заполнения в отношении суммы превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами

	ИНН 1:0:0:6:0:2:8:3:9:7:6:3
1620 1231	КПП -:-:-:-:-:-:-:- Стр. 0:0:9
Фамилия _____	И. _____ О. _____

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Номер корректировки 010 0:--

Расчетный (отчетный) период (код) 020 3:4

Календарный год 030 2:0:1:7

Номер 040 1:--

Дата 050 2:6.:0:1.:2:0:1:8

3.1. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН 060 1:0:0:6:0:1:1:9:6:1:7:4

СНИЛС 070 0:6:8:-6:6:1:-2:7:6:-9:9

Фамилия 080 Микшакова:--

Имя 090 Людмила:--

Отчество 100 Александровна:--

Дата рождения 110 2:3.:1:1.:1:9:8:1

Гражданство (код страны) 120 6:4:3

Пол 130 2 1 - мужской;
2 - женский.

Код вида документа, удостоверяющего личность 140 2:1

Серия и номер 150 8:6.:1:3.:1:2:3:8:7:1:--

Признак застрахованного лица в системе:

Обязательного пенсионного страхования 160 1 1 - да;
2 - нет.

Обязательного медицинского страхования 170 1 1 - да;
2 - нет.

Обязательного социального страхования 180 1 1 - да;
2 - нет.



ИНН 1 0 0 6 0 2 8 3 9 7 6 3
 КПП --- -- -- -- -- -- Стр: 0 1 0

Фамилия _____ И. _____

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физического лица, а также сведения о начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах предельной величины / в том числе по гражданско-правовым договорам / Сумма исчисленных страховых взносов с базы исчисления страховых взносов, не превышающих предельную величину
190	200	210	220 / 230 / 240
1:0	НР--	2:0017----- . 36	2:0017----- . 36 0----- . 00 4:403----- . 82
1:1	НР--	1:6969----- . 07	1:6969----- . 07 0----- . 00 3:733----- . 20
1:2	НР--	1:9542----- . 85	1:9542----- . 85 0----- . 00 4:299----- . 24
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода		250	1 2/3/4
		5:6529----- . 28	5:6529----- . 28 0----- . 00 1:2436----- . 26

3.2.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, на которые исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу

Месяц	Код тарифа	Сумма выплат и иных вознаграждений, на которые начислены страховые взносы	Сумма исчисленных страховых взносов
260	270	280	290
--	--	0:----- . 00	0:----- . 00
--	--	0:----- . 00	0:----- . 00
--	--	0:----- . 00	0:----- . 00
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода		300	1 2
		0:----- . 00	0:----- . 00