

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,
анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова
« 11 » 02 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и контроль расчетов по обязательному пенсион-
ному и социальному страхованию на примере ООО «РУСЬВОСТОК»

Исполнитель

студент группы 571-узб 2

Д.К. Дюшембиева
11.02.2019
(подпись, дата)

Д.К. Дюшембиева

Руководитель

доцент, канд. эконом. наук.

В.А. Якимова
11.02.2019
(подпись, дата)

В.А. Якимова

Нормоконтроль
инженер

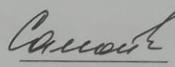
Т.Н. Васюхно
11.02.2019
(подпись, дата)

Т.Н. Васюхно

Благовещенск 2019

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,
анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
 Е.А. Самойлова
« 04 » 10 2018

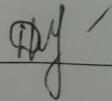
ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента Дюшембиевой Джулии Качыкеевны
1. Тема бакалаврской работы Бухгалтерский учет и контроль расчетов по обяза-
тельному пенсионному и социальному страхованию на примере ООО
«РУСЬВОСТОК»

(утверждено приказом от 06.11.2018 №2651уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 11.02.2019г.
3. Исходные данные к бакалаврской работе: учебники, учебные пособия, ста-
тьи, периодические издания, электронные ресурсы
4. Содержание бакалаврской работы (проекта) (перечень подлежащих разра-
ботке вопросов): 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и расчётов по
обязательному и пенсионному социальному страхованию; 2. Характеристика
деятельности, основные экономические показатели ООО «РУСЬВОСОК» 3.
Бухгалтерский учет и контроль расчетов по обязательному пенсионному и со-
циальному страхованию ООО «РУСЬВОСТОК»
5. Перечень материалов приложения: ОСВ 69 счета, Бухгалтерская отчетность
за 2018 год
6. Консультанты по бакалаврской работе (с указанием относящихся к ним раз-
делов) нет
7. Дата выдачи задания 04.10.2018г.

Руководитель бакалаврской работы: Якимова Вилена Анатольевна, доцент,
к.э.н.

Задание принял к исполнению (дата): 04.10.2018г. 

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 76 с., 4 рисунка, 24 таблиц, 3 приложения, 51 источник.

СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ, ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ, СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, СОЦИАЛЬНОЕ И ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Целью бакалаврской работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля расчетов по пенсионному и социальному страхованию в ООО «РУСЬВОСТОК».

В первой главе была раскрыта сущность расчетов по пенсионному и социальному страхованию, рассмотрена методика бухгалтерского учета расчетов и исследован внутренний контроль расчетов по обязательному пенсионному и социальному страхованию.

Во второй главе рассмотрена организационно-экономическая характеристика ООО «РУСЬВОСТОК», проведен анализ финансового положения и рассмотрены особенности организации бухгалтерского учета в организации

В третьей главе была изучена организация бухгалтерского учета и расчетов по обязательному пенсионному и социальному страхованию, рассмотрена действующая на предприятии система внутреннего контроля и даны рекомендации по усовершенствованию бухгалтерского учета по обязательному пенсионному и социальному страхованию.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и расчётов по обязательному и пенсионному социальному страхованию	7
1.1 Экономическая сущность расчетов по пенсионному и социальному страхованию, цели и задачи их учета	9
1.2 Методика учета расчетов по пенсионному и социальному страхованию	13
1.3 Контроль расчетов по обязательному пенсионному и социальному страхованию	21
2 Характеристика деятельности, основные экономические показатели ООО «РУСЬВОСОК»	31
2.1 Краткая экономическая характеристика ООО «РУСЬВОСТОК»	31
2.2 Анализ финансового состояния и финансового положения ООО «РУСЬВОСТОК»	35
2.3 Организация бухгалтерского учета и системы налогообложения	42
3 Бухгалтерский учет и контроль расчетов по обязательному пенсионному и социальному страхованию ООО «РУСЬВОСТОК»	47
3.1 Бухгалтерский учет расчетов по обязательному пенсионному и социальному страхованию	47
3.2 Контроль расчетов по обязательному и социальному страхованию	52
3.3 Предложения и рекомендации по совершенствованию системы организации бухгалтерского учета	
Заключение	63
Библиографический список	66
Приложение А ОСВ 69 счета	71
Приложение Б Бухгалтерская отчетность за 2018 год	72
Приложение В Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	75

ВВЕДЕНИЕ

Внебюджетные социальные фонды выступают одним из звеньев общегосударственных финансов. Решение об их образовании было принято в нашей стране в связи с переходом к рынку. Переход к рыночным отношениям, как известно, в России осложнился глубоким кризисом, охватившим все отрасли народного хозяйства, включая финансовую сферу.

Социальная значимость пенсионного обеспечения определяется тем, что оно затрагивает жизненно важные интересы большого количества людей. Действующая в России государственная пенсионная система по инерции продолжает решать многие не свойственные ей задачи (например, стимулирование отдельных видов занятости). Неслучайно численность граждан, вышедших на пенсию по старости на льготных по возрасту условиях растет опережающими темпами и превысила уже 22% общего числа пенсионеров.

Пенсионный фонд своими средствами обеспечивает выплату ежемесячных пособий, пенсий людям которые в силу определенных обстоятельств не могут обеспечить свое проживание, в том числе пенсионеров. Так средства расходуются на выплаты государственных пенсий, пенсий инвалидам, военным, компенсации пенсионерам, пособий для детей в возрасте от 1,5 до 6 лет и на многие другие социальные цели. Таким образом, определяется его важное социальное значение.

Одним из важнейших направлений деятельности бухгалтерии любого предприятия является учет заработной платы работников предприятия и отчислений с нее.

Учет расчетов по пенсионному страхованию - один из наиболее трудоемких и ответственных участков работы бухгалтера. Он занимает одно из центральных мест во всей системе учета на предприятии.

Цель современного бухгалтера не только в создании на базе первичных документов и Плана счетов блока информации о финансово-экономическом состоянии предприятия, но и в формировании бухгалтерской модели его

хозяйственной деятельности, позволяющей проводить налоговое планирование и прогнозирование финансового результата. С позиций чисто учетных, задача бухгалтерской деятельности заключается в правильном и своевременном кодировании всей последовательности хозяйственных операций и действий, чтобы к моменту наступления отчетного периода, используемые аппаратные и программные средства бухгалтерии, позволяли бы получить баланс и другую финансовую отчетность с высокой степенью точности и законченности.

Кроме заработной платы, работники получают выплаты социального характера (пособия по временной нетрудоспособности, прочие пособия, выплачиваемые за счет Фонда социального страхования РФ и др.).

В России существует государственная система социальной защиты населения, частью которой является обязательное социальное страхование.

Социальное страхование обеспечивается отчасти организациями и индивидуальными предпринимателями - работодателями, которые выступают в роли страхователей, уплачивая страховые взносы.

К страхуемым социальным рискам работающих граждан относятся: необходимость получения медицинской помощи; временная нетрудоспособность; трудовое увечье и профессиональное заболевание; материнство; инвалидность; наступление старости; потеря кормильца; признание безработным; смерть застрахованного лица или нетрудоспособных членов его семьи, находящихся на его иждивении. Каждому виду социального страхового риска соответствует определенный вид страхового обеспечения.

Практическая значимость бухгалтерского учёта расчетов с внебюджетными фондами заключается в том, что данные, формируемые в бухгалтерии, влияют на суммы страховых выплат, которые предназначены для мобилизации средств по реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

Объектом налогообложения для исчисления страховых взносов признаются выплаты, вознаграждения и иные доходы, начисляемые работодателем в пользу работника по всем основаниям.

Целью бакалаврской работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля расчетов по пенсионному и социальному страхованию в ООО «РУСЬВОСТОК».

На основе поставленной цели сформулированы следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты бухгалтерского учета и контроля расчетов по пенсионному и социальному страхованию и обеспечению;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «РУСЬВОСТОК»;
- исследовать организацию бухгалтерского учета расчетов по пенсионному и социальному страхованию в ООО «РУСЬВОСТОК»;
- оценить контроль расчетов по обязательному пенсионному и социальному страхованию;
- разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля расчетов по пенсионному и социальному страхованию.

Объектом исследования послужило ООО «РУСЬВОСТОК».

Предмет исследования – бухгалтерский учёт расчетов по пенсионному и социальному страхованию.

Методологическая основа исследования: метод анализа, сравнения, монографический метод, горизонтальный, вертикальный и коэффициентный анализ.

Теоретической и информационной базой исследования по теме являются учебно-методическая литература, статьи и научные труды, посвященные вопросам учета с расчетов по обязательному и социальному страхованию, нормативно-правовые документы, Налоговый Кодекс Российской Федерации.

Практическая часть работы выполнена на основании данных первичной документации по учету расчетов по обязательному и социальному страхованию, а также по данным регистров аналитического и синтетического учета, личная карточка, расчётно-платёжная ведомость, ведомость начисления взносов, бухгалтерская отчётность ООО «РУСЬВОСТОК» за 2016-2018 годы.

Следует отметить, что все отчисления на удовлетворение социальных нужд, включаются в издержки производства отдельным элементом и статьей

калькуляции, поэтому учет, контроль и анализ формирования и использования фондов социального назначения занимают важнейшее значение в бухгалтерском учете организации.

Состояние расчетов по обязательному и социальному страхованию отражается в бухгалтерской отчетности, несвоевременные платежи в фонды влекут за собой начисление пени и тем самым ухудшают финансовое состояние предприятия.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И РАСЧЁТОВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ И ПЕНСИОННОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ

1.1 Экономическая сущность расчетов по пенсионному и социальному страхованию, цели и задачи их учета

Каждый работодатель - организация или индивидуальный предприниматель, при наличии сотрудников обязан не только должен выплачивать им заработную плату, но и осуществлять комплекс дополнительных затрат, связанных с обязательными расчетами по социальному страхованию и обеспечению работников.

В состав расходов по обязательному страхованию сотрудников включаются отчисления в Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования и в Фонд социального страхования. Из названия данных инстанций понятно, что отчисления в ПФР влияют на будущую пенсию работника, медицинские взносы финансируют обязательные программы ОМС, а взносы в ФСС дают возможность работнику по трудовому договору претендовать на оплату периода болезни или, допустим, отпуска в связи с беременностью и родами или по уходу за ребенком за счет работодателя. Ставки, по которым отчисляются взносы в фонды, для большинства работодателей приняты на следующем уровне:

- взносы в ПФР;
- взносы в ФОМС;
- взносы в ФСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством¹.

Все они были установлены Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Кроме того, на основании Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ организации и ИП-работодатели обязаны делать отчисления в Фонд соци-

¹ Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению [Электронный ресурс] // Офиц. сайт: Prt.ru. Режим доступа: <http://ppt.ru/art/buh-uchet/soc-strahovanie> - 10.12.2018

ального страхования на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Ставка по таким взносам колеблется от 0,2 % до 8,5 % в зависимости от конкретного осуществляемого работодателем вида деятельности и связанным с ним классом профессионального риска. Соотношение класса профессионального риска и страхового тарифа установлено статьей 1 Федерального закона от 22 декабря 2005 года № 179-ФЗ. Уровень риска и соответствующая ему ставка по взносам на травматизм ежегодно подтверждается работодателями в ФСС на основании наиболее доходного по итогам прошедшего года вида деятельности².

Все взносы начисляются от конкретного оклада, который рассчитан сотруднику по итогам месяца.

Согласно новой главе 34 НК РФ плательщиками страховых взносов (кроме ИП без работников, нотариусов, адвокатов, занимающихся частной практикой) являются также лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. К этой категории относятся:

- работодатели по трудовым договорам;
- заказчики по гражданско-правовым договорам;
- обычные физические лица, не зарегистрированные в качестве ИП.

Взносы плательщики выплачивают за свой счёт, а не удерживают их из выплат физическому лицу. Тарифы страховых взносов в 2018 году сохранились на прежнем уровне и составляют в общем случае 30 % от выплат работникам. Кроме того, есть некоторые категории плательщиков, для которых ставка страховых взносов в 2018 году существенно снижена. Чтобы иметь возможность производить отчисления по этим пониженным тарифам, плательщик должен соблюдать обязательные условия статьи 427 НК РФ.

Постановлением Правительства РФ от 15.11.2017 № 1378 установлена предельная база для начисления страховых взносов в 2018 году:

- на пенсионное страхование - 1 021 000 рублей;

²Лайков А.Ю. «Страхование в России: сущность и особенности современного этапа» (научная статья) // Страховое дело. 2015. № 6. С. 22.

- на обязательное социальное страхование - 815 000 рублей.

По достижению этих выплат (отдельно по каждому работнику) плательщик выплачивает взносы по пониженным тарифам. Если же плательщик входит в льготную категорию, то после достижения предельной базы взносы за пенсионное и социальное страхование работника не выплачиваются. Что касается выплат на медицинское страхование, то их тариф по достижению предельной базы не меняется³.

Ставки страховых взносов на 2018 год указаны в таблице 1.

Таблица 1 – Страховые взносы в 2018 году ставки, установленные Налоговым Кодексом Российской Федерации

Категория плательщиков	Пенсионное страхование, %	Социальное страхование, %
Страхователи, не имеющие права на льготы до достижения предельной базы для начисления взносов	22	2,9
Страхователи, не имеющие права на льготы, после достижения предельной базы для начисления взносов	10	0
1 Организации и ИП на УСН, по некоторым видам деятельности (ст. 427 НК РФ) 2 Аптеки, работающие на ЕНВД 3 ИП на ПСН, кроме занятых торговлей, общепитом, арендой 4 Некоммерческие и благотворительные организации на УСН	20	0
1 Хозяйственные общества и партнёрства на УСН, внедряющие изобретения, патенты, образцы, права на которые принадлежат государству 2 Организации и ИП, заключившие соглашения с особыми экономическими зонами на технико-внедренческую и туристско-рекреационную деятельность	13	2,9
Аккредитованные IT-организации	8	2
Страхователи в отношении членов экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов	0	0
Участники проекта «Сколково» в России	14	0
1 Участники свободной экономической зоны на территории Республики Крым и Севастополя 2 Резиденты территории опережающего социально-экономического развития 3 Резиденты свободного порта «Владивосток»	6	1,5

³ Страховые взносы в 2018 году [Электронный ресурс] // Официальный сайт: Regberry.ru. Режим доступа: <https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/strahovyye-vznosy> - 11.12.2018

Сроки перечисления взносов за работников не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным (п.3 ст. 431 НК РФ).

С 2017 года все функции по контролю за уплатой взносов (кроме взносов за травматизм) переходят к ФНС, осталась отчетность, которую надо сдавать в фонды.

В Пенсионный фонд сдается следующая отчетность:

- ежемесячная СЗВ-М – не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным (ранее было до 10 числа);
- раз в год сведения персонифицированного учета (СЗВ-Стаж) – не позднее 1 марта 2019 года за 2018.

В Фонд социального страхования сдается следующая отчетность:

- обновлённая форма 4-ФСС, сроки сдачи те же - не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (на бумажном носителе) и не позднее 25-го числа для электронной отчетности (при количестве работников более 25 человек).

В налоговую инспекцию сдаётся единый расчёт, который объединил в себе в себе сведения, ранее входившие в формы РСВ и 4-ФСС. Сдавать единый расчёт по взносам надо не позднее 30-го числа следующего за отчетным периодом (п. 7 ст. 431 НК РФ).

Целью учета расчетов по социальному страхованию правильное начисление и уплата субъектом предпринимательской деятельности утвержденных государством страховых взносов.

Задачи учета расчетов по пенсионному и социальному страхованию.

- 1) Своевременный расчет базы для перечисления в ПФР и ФСС.
- 2) Правильное документальное оформление операций по перечислению сборов.
- 3) Контроль за исполнением перечисления страховых взносов в ПФР и ФСС⁴.

⁴Козлова Е.В. Основы социального и пенсионного страхования в России: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2016. С. 27.

Стоит отметить, что индивидуальные предприниматели бухгалтерский учет не ведут, но расчеты по социальному страхованию они осуществляют по тому же принципу – начисляя взносы ежемесячно с разбивкой по отдельным платежам, перечисляемым в каждый из фондов.

1.2 Методика учета расчетов по пенсионному и социальному страхованию

Для контроля за начислением и уплатой взносов на социальное страхование и обеспечение утвержден счет 69 в бухгалтерском учете предприятий. Его регистры заполняются на основании данных банковских выписок, ведомостей расчета заработной платы согласно трудовым контрактам и договорам подряда. Накопленная на счете 69 информация переносится в отчетность для ИФНС и Фонда социального страхования, является базой для составления справок по запросам сотрудников, Пенсионного фонда.

К счету 69 вам могут быть открыты следующие субсчета:

- 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69-2 «Расчеты по обязательному пенсионному страхованию»;
- 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Так как в Фонд социального страхования РФ зачисляется взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, субсчет 69-1 разбейте на два субсчета второго порядка:

- 69-1-1 «Расчеты по взносам на обязательное социальное страхование»;
- 69-1-2 «Расчеты с Фондом социального страхования РФ по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»⁵.

Несмотря на то, что расчеты по первым трем видам страхования регулируются нормами НК РФ, а расчеты по «несчастному» страхованию – положениями Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Определить, какой это счет – активный или пассивный помогает рассмот-

⁵Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. М.: Проспект, 2015. С. 115.

рение порядка отражения операций. По дебету счета заносятся операции по перечислению взносов, по кредиту — их начисление.

Поскольку в любой момент времени может быть, как переплата по какому-либо взносу (дебетовый остаток), так и недоплата (кредитовый остаток), это говорит о том, что счет активно-пассивный.

При определении конечного сальдо необходимо учитывать, на какой стороне счета находится начальное. Если оно по дебету, то такое сальдо нужно сложить с дебетовым оборотом и вычесть кредитовый. Положительный остаток будет показывать дебетовое конечное сальдо, отрицательный — кредитовое, которое отражается без отрицательного знака.

В бухгалтерском балансе остатки по счету 69 отражаются сразу в двух местах:

- дебетовый по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в активе;
- кредитовый по строке 1550 «Прочие обязательства» в пассиве.

По кредиту счета 69 отражается начисление взносов на социальное страхование и обеспечение, при этом дебетуются те же счета учета, по которым отражалось начисление облагаемых взносами выплат (к примеру, заработной платы). Если же начисляются санкции за нарушение законодательства о страховых взносах, дебетуется счет учета прибылей и убытков, т. е. счет 99 (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н)⁶.

Дебетуется же счет 69 на сумму перечисленных взносов на социальное страхование и обеспечение, а также на произведенные за счет указанных сумм расходы (к примеру, выплаченные больничные за счет ФСС).

Для каждого вида отчислений сверка взаимных расчетов проходит под строгим контролем уполномоченных органов. Процедура проводится в соответствии с тем, на расчетный счет какого внебюджетного фонда будут проводиться отчисления и видом совершаемого платежа. Данные, указанные по счету, должны полностью совпадать со сведениями из справки, выданной орга-

⁶ Счет 69 в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] // Официальный сайт: [Glavkniga.ru](http://glavkniga.ru). Режим доступа: <https://glavkniga.ru/situations/k505151> - 15.12.2018

нами ИФНС.

Правила применения счета 69 для учета сведений о расчетах между предприятием, налоговым органом и внебюджетными фондами регламентируются Планом счетов, Приказом Минфина РФ №94 от 31.10.2000, ФЗ №243 и прочими законодательными актами.

Базовым значением для суммы к начислению по страховым взносам становится заработная плата сотрудникам компании в соответствии с ТК РФ. Начисленный платеж отображается по дебету счета, а оплата — по кредиту (по нему же проводится операция вноса платежа на счет организации от внебюджетного фонда).

Детализация информации по взаимоотношениям с внебюджетными фондами разбивается на:

- взносы, начисленные и уплаченные предприятием, по актам проверки контролирующих учреждений;
- пени и штрафы, рассчитанные и уплаченные компанией самостоятельно или выставленные инспекторами учреждений социального страхования и обеспечения.

Такой конкретизацией сведений ограничиваются расчеты по Пенсионному и Медицинскому страхованию (регистры 2 и 3 субсчета 69).

По Фонду социального страхования добавляются данные о произведенных выплатах по больничным листам и пособиям:

- болезни и «детские» пособия счет 69.1 учитывает по графе «Расходы средств ФСС по заболеваниям, материнству и родам»;
- компенсации по профессиональным заболеваниям, несчастным случаям на работе, произошедшим по вине компании-работодателя отражает параграф «Расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (счет 69. 11).

Государственная дотация перечисляется Фондом в банковское учреждение после проведения проверки представленного пакета документации согласно принятому реестру:

- больничные листы;
- заявления сотрудников;
- приказы;
- расчет пособий, отнесенный на счет 69 в бухгалтерском учете⁷.

Базой для начисления суммы страховых взносов является сумма вознаграждения, которая выплачивается работнику согласно трудовому договору. Сумма начислений взносов проводится по Кт 69, перечисление во внебюджетные фонды отражаются по Дт 69. Также по Кт 69 может проводиться сумма поступлений взносов, зачисляемых из внебюджетных фондов в пользу организации.

Счет 69 может корреспондировать со следующими счетами.

По дебету счета 69 в кредит счетов:

- счет 50 — используется в отдельных случаях, когда из кассы выдается социальное пособие. при этом такую проводку можно делать только в ситуациях, если пособие не совмещено с выплатой зарплаты и начисляется, минуя счет 70. кроме этого, они не должны облагаться налогами и прочими удержаниями.

- счет 51 — при перечислении взносов с расчетного счета;

- счет 52 — при перечислении взносов с валютного счета. Несмотря на то, что такая корреспонденция напрямую указывается в плане счетов, принятом приказом 94-н, в жизни она маловероятна, поскольку платежи в бюджет должны осуществляться в рублях;

- счет 55 — при перечислении взносов в социальные фонды с открытых специальных счетов;

- счет 70 — при начислении пособий работникам за счет средств социальных фондов;

По кредиту счета он корреспондирует с дебетом следующих счетов:

- счет 08 — при начислении взносов работникам, занятым на подготовке объектов капвложений к эксплуатации;

- счет 20 — при начислении взносов работникам, занятым в основном

⁷ Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: Учебник и практикум для академического бакалавриата. - Люберцы: Юрайт, 2016. С. 183.

производстве;

– счет 23 – при начислении взносов работникам, занятым во вспомогательном производстве;

– счет 25 — при начислении взносов работникам общепроизводственного назначения;

– счет 26 – при начислении взносов работникам административного характера;

– счет 28– при начислении взносов работникам, занятым на исправлении ранее допущенного брака;

– счет 29 – при начислении взносов работникам, занятым на обслуживающих производствах и хозяйствах;

– счет 44 – при начислении взносов работникам, занятым в продаже готовой продукции или услуг;

– счет 51 — при зачислении на расчетный счет излишне перечисленных в фонды денежных средств, компенсаций и т.д.;

– счет 52 — при зачислении на валютный счет излишне перечисленных в фонды денежных средств, компенсаций и т. д. несмотря на то, что такая корреспонденция напрямую указывается в плане счетов, принятом приказом 94-н, в жизни она маловероятна, поскольку бюджетные платежи должны осуществляться в рублях;

– счет 70 — при удержании с работника части стоимости санаторного лечения, выделенного фондом соцстрахования;

– счет 73 — при удержании с виновного лица пени, штрафов, выставленных социальными фондами;

– счет 91 – при начислении взносов работникам, напрямую не занятым в производстве продукции либо оказании услуг;

– счет 96 — при выполнении начислений взносов на суммы отпусков, работников на гарантийном ремонте, за счет ранее сформированных резервов;

– счет 97 — при начислении на суммы оплаты труда, которые выплачиваются в одном периоде, но признаются в учете в последующем;

– счет 99 — при отражении взносов на оплату труда, выплаченную в связи с ликвидацией последствий стихийных бедствий. эта же проводка составляется при отражении начисленных штрафов и пени по платежам в социальные фонды⁸.

Представим в таблице 2 бухгалтерский учет по начислению страховых взносов по основным видам деятельности.

Таблица 2 – Бухгалтерский учет по начислению страховых взносов

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

Если премия предусмотрена системой оплаты труда и работников премируют за достигнутые производственные результаты, то корреспонденция счетов будет следующая (таблица 3).

Таблица 3 – Бухгалтерский учет по начислению страховых взносов с премии

Дебет	Кредит	Факт хозяйственной жизни
20 (23, 25, 26, 29, 44...)	70	Начислена производственная премия
20 (23, 25, 26, 29, 44...)	69-1-1	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование
20 (23, 25, 26, 29, 44...)	69-1-2	Начислены страховые взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
20 (23, 25, 26, 29, 44...)	69-2	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование
20 (23, 25, 26, 29, 44...)	69-3	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование

⁸ Счет 69 в бухгалтерском учете: для чего применяется, характеристика, субсчета, типовые проводки [Электронный ресурс] // Официальный сайт: Buhproffi.ru. Режим доступа: <https://buhproffi.ru/buhuchet/schet-69-v-buhgalterskom-uchete.html> - 15.12.2018

Иногда собственники организации принимают решения о выплате за счет прибыли премий работникам.

Законами об АО и ООО не предусмотрено каких-либо выплат за счет прибыли кому-то еще, кроме собственников. Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – это счет собственников, и только они имеют право на получение дивидендов.

Минфин России также неоднократно указывал, что счет 84 не предназначен для отражения всевозможных социальных и благотворительных расходов, выплат материальной помощи и премирования (см., например, письма Минфина России от 19 июня 2008 г. № 07-05-06/138, от 19 декабря 2008 г. № 07-05-06/260).

Расходы организации на спортивные мероприятия, отдых, развлечения, мероприятия культурно-просветительского характера и иные аналогичные мероприятия, а также перечисление средств на благотворительность являются прочими расходами и должны учитываться по счету 91 «Прочие доходы и расходы». При начислении данных премии в учете делаются проводки, представленные в таблице 4.

Таблица 4 – Проводки по начислению страховых взносов с премии

Дебет	Кредит	Факт хозяйственной жизни
91-2	70 (73-3)	Начислена премия работникам организации
91-2	69-1-1	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование
91-2	69-1-2	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
91-2	69-2	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование
91-2	69-3	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование

Учет непроизводственных выплат можно вести как на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», так и на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – по решению фирмы, закрепленному в учетной политике для бухгалтерского учета. Премии за счет нераспределенной прибыли могут выплачиваться только по решению общего собрания участников (учредителей)

или акционеров организации.

Если организация осуществляет строительство для собственных нужд или проводит реконструкцию основных средств, то начисление страховых взносов с заработной платы работников, занятых на этих работах, отражайте в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

– дебет 08 кредит 69-1 (69-2, 69-3) — начислены страховые взносы с заработной платы работников, занятых на строительстве объекта основных средств.

Если организация осуществляет работы, доходы от которых учитывают, как прочие, то на суммы начисленной заработной платы сотрудникам, занятым на таких работах, также начисляют страховые взносы:

– дебет 91-2 кредит 69-1 (69-2, 69-3) — начислены страховые взносы с заработной платы сотрудников, занятых выполнением работ, доходы от которых учитывают, как прочие.

Если сотрудники организации выполняют работы, затраты по которым учитывают в составе расходов будущих периодов (например, внедрение в производство нового вида продукции), то страховые взносы с их заработной платы отразите так:

– дебет 97 кредит 69-1 (69-2, 69-3) — начислены страховые взносы с заработной платы сотрудников, занятых выполнением работ, затраты по которым учитываются как расходы будущих периодов⁹.

Начисление страховых взносов на отпускные выплаты относят к расходам по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99).

Отпуск работника может приходиться полностью на текущий месяц, но он может и переходить на следующий.

Несмотря на это, и сами отпускные, и страховые взносы с них рассчитываются до ухода работника в отпуск. Соответственно, оба вида затрат отражаются в бухучете в месяце начисления. Начисление производится путем списания соответствующих сумм с оценочного резерва предстоящих расходов

⁹Бычкова С. М. Бухгалтерский учёт и анализ. Санкт-Петербург: Питер, 2015.С. 193.

на оплату отпусков.

В бухгалтерском учете нужно сделать следующую корреспонденцию:

- Дебет 96 Кредит 70 — списана за счет резерва сумма отпускных;
- Дебет 96 Кредит 69 — списаны за счет резерва страховые взносы на

сумму отпускных.

Перечисление сумм страховых взносов отражается корреспонденцией счетов дебет - 69 кредит - 51.

1.3 Контроль расчетов по обязательному пенсионному и социальному страхованию

Расчеты по обязательному пенсионному и социальному страхованию отличаются большой трудоемкостью, а также ответственностью для каждого юридического лица, осуществляющего выплаты своим работникам. Как говорилось выше, страховые взносы разделены по видам обязательного социального страхования и по государственным внебюджетным фондам, в которые они зачисляются.

Также в системе внутреннего контроля, в связи с изменениями в законодательстве, происходят изменения. Так, в связи с тем, что администрирование исчисления и уплаты страховых взносов передано в функции Федеральной налоговой службы, изменился и перечень документов, подлежащих проверке.

За допущенные нарушения организация и ее руководители несут административную ответственность, поэтому к этому участку учета и внутреннего контроля предъявляются особые требования. Кроме того, данные виды обязательных отчислений осуществляются за счет работодателя и включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), поэтому их уровень влияет на себестоимость и, в конечном счете, на финансовый результат. Поэтому работодатель заинтересован в снижении таких расходов при соблюдении требований действующего законодательства¹⁰.

Разнообразие форм социального страхования и необходимость их даль-

¹⁰ Вольвач М.С. Аудит как элемент системы учета на предприятиях различной правовой сферы // Наука и студенты. 2018. № 5. С. 79.

нейшего развития в современных условиях обуславливает наличие большого числа законодательных и нормативных актов, в которые постоянно вносятся изменения и дополнения. В связи с этим, в учете средств на социальное страхование у большинства организаций имеются в основном неумышленные нарушения в соблюдении требований действующих нормативных документов. Органы, на которые возлагаются обязанности по оказанию помощи предприятиям в правильности применения тех или иных законодательных актов, оказались не готовы к такой работе. В связи с этим возникает необходимость во внутреннем контроле над расчетами по пенсионному и социальному страхованию. Он должен включать в себя консультирование по вопросам правильности исчисления и использования взносов на социальное страхование, оптимизацию данного вида обязательных платежей и другие виды услуг.

Исходя из вышесказанного, целью внутреннего контроля исчисления и уплаты страховых взносов является установление соответствия порядка исчисления этих взносов и их расходования требованиям действующего законодательства, подтверждения полноты и своевременности перечисления их во внебюджетные фонды, своевременность представления законодательно установленных расчетов и сведений в ФНС, ПФР и ФСС РФ.

В задачи внутреннего контроля входит:

- оценка формирования облагаемой базы и отсутствия неправомерно исключенных (включенных) выплат;
- определение сумм, не подлежащих включению в базу обложения по каждому из видов взносов и правильность применения страховых тарифов;
- обоснованность выплат пособий и осуществления прочих расходов за счет средств фонда социального страхования;
- полноты и своевременности уплаты взносов в налоговую инспекцию и ФСС (в случае уплаты страховых взносов на травматизм);
- оценить систему синтетического и аналитического учета расчетов по социальному страхованию, а также отражения обязательств перед ФНС и ФСС в бухгалтерской отчетности;

- правильности составления отчетности и сведений о застрахованных лицах и своевременности их передачи в ФНС, ПФР и ФСС РФ.

В ходе проведения внутреннего контроля расчетов по пенсионному и социальному страхованию проверке подлежат следующие документы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- свидетельства о постановке организации на учет во внебюджетных социальных фондах (до 01.01.2017) и в ФНС (после 01.01.2017);
- учетная политика организации;
- главная книга;
- регистры бухгалтерского учета по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- расчеты по форме РСВ-1, СЗВ-М, 4-ФСС (до 01.01.2017), единый расчет по страховым взносам, 4-ФСС, СЗВ-СТАЖ, СЗВ-М, ОДВ-1 (после 01.01.2017), ведомости по начислению заработной платы, трудовые договоры, штатное расписание, кадровые приказы, приказы по отдельным видам начислений и удержаний, коллективный договор или положение о премировании, листки по временной нетрудоспособности, заявления работников о начислении пособий и другие основания для их выплаты за счет средств ФСС РФ;
- карточки по начислению взносов на отдельных работников согласно выборке;
- другие документы, подтверждающие применение организацией налоговых льгот.

Выбор метода проверки зависит от цели, которая ставится перед контролерами. Если эта проверка проводится в рамках подтверждения достоверности показателей годовой бухгалтерской отчетности, то она осуществляется выборочно. Если ставится задача проверки учета средств на социальное страхование, то она проводится сплошным методом или объемом выборки значительный.

Контролеры (внутренний аудитор), проводящие проверку средств на со-

циальное страхование, проводят экспертизу бухгалтерского учета и отчетности, расчетов и сведений, предоставляемых в ФСС, ПФР и ФСС РФ за весь период, подлежащий проверке.

Проверка включает проведение анализа первичных документов, получение разъяснений от руководства о показателях и методиках, положенных в основу расчета взносов. В ходе проверки внутренние аудиторы должны тесно взаимодействовать с бухгалтерской и юридической службами организации, а также непосредственно с руководством.

Проведение внутреннего контроля исчисления и уплаты взносов осуществляются в три последовательных этапа:

- ознакомительный;
- основной;
- заключительный.

По результатам ознакомительного этапа оцениваются аудиторские риски и уровень существенности, составляется план аудита¹¹. Примерный перечень процедур приведен в таблице 4.

На основном этапе проводится углубленная проверка расчетов по социальному страхованию, на которых выявлены проблемные зоны с учетом значения уровня существенности.

В ходе контроля внутренний аудитор проверяет правильность оформления первичных документов, используемых для учета труда, отработанного времени и начисления заработной платы.

В первую очередь проверяются значимые выплаты - крупные заработные платы, натуральные выплаты, поощрительные суммы, выплаты по гражданско-правовым договорам.

Проверка документооборота осуществляется по формальным признакам (наличие всех необходимых подписей, печати, даты, номера документа) и по существу отражаемых операций (законность, целесообразность, достоверность,

¹¹ Казакова Н.А. Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник . М. : ИНФРА-М, 2017. С. 57.

арифметический контроль сумм и итогов).

Таблица 5 – Перечень процедур при контроле расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Характер	Процедура
1	2
<p>1 Проверка правильности формирования базы для исчисления страховых взносов в соответствии с действующим законодательством</p>	<p>Проверка операций, при которых наиболее велик риск возникновения ошибок; проверка наличия бухгалтерских проводок, операций, приводящих к сокрытию причитающихся к уплате сумм; проверка наличия и правильности оформления первичных документов; проверка правильности заполнения строк расчетов авансовых платежей по страховым взносам: исследование любых существенных колебаний в аудируемом периоде по сравнению с предыдущим; определение видов оплаты труда и других выплат работникам, которые производились в отчетном году; сравнение видов выплат, на которые фактически были начислены страховые взносы, с видами выплат, на которые они должны начисляться или не начисляться в соответствии с действующим законодательством; определение в случае выявления несоответствий размера отклонений по базе начисления страховых взносов</p>
<p>2 Проверка правильности применения ставок страховых взносов</p>	<p>Проверка применения ставок страховых взносов в условиях меняющегося законодательства; установление категории плательщика и исходя из этого размера страхового тарифа</p>
<p>3 Проверка выплат, связанных с возмещением расходов на служебные командировки, и других выплат, носящих компенсационный характер, которые не подлежат обложению страховыми взносами в пределах норм</p>	<p>Проверка записей, документов, проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов; анализ и оценка полученной информации; исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого лица с целью выявления необычных и (или) неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций: выявление причин таких ошибок и искажений</p>
<p>4 Проверка законности назначения и правильности расчета пособий, финансирование которых осуществляется за счет средств социальных внебюджетных фондов</p>	<p>Проверка достоверности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях: анализ и оценка полученной информации; исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого лица с целью выявления необычных и (или) неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций: выявление причин таких искажений</p>

1	2
5 Выборочная проверка расчетных ведомостей по начислению оплаты труда	Подтверждение достоверности произведенных расчетов и используемых в расчетах показателей. При этом изучаются первичные документы, которые являются основанием для начисления заработной платы. Особое внимание обращается на правильность их заполнения, соответствие требованиям нормативных документов по начислению и выплате заработной платы; при проверке первичных документов устанавливается наличие подписей должностных лиц, ответственных за учет выполненных работ, правильность заполнения всех реквизитов анализируются наряды на сдельную работу по датам их выдачи, сопоставляются фамилии рабочих в нарядах и табелях учета рабочего времени с данными учета личного состава. Определение, нет ли случаев включения вымышленных лиц; нет ли повторного включения сумм по ранее начисленным документам; определение неточностей в подсчетах в первичных документах или расчетных ведомостях
6 Проверка правомерности применения льгот при расчете и уплате страховых взносов	Проверка наличия необходимых документов (справок независимых экспертов, приказов руководителя, бухгалтерских регистров), подтверждающих правомерность применения налоговых льгот; соответствие расчета льготированных показателей в выходных документах данным бухгалтерских регистров
7 Проверка правильности начисления, полноты и своевременности перечисления страховых платежей	Проведение сопоставления данных, полученных при расчете базы исчисления страховых взносов организации, с учетными данными, отраженными в регистрах бухгалтерского учета по кредиту счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"; проверка своевременности уплаты страховых взносов; проверка правильности исчисления страховых взносов по срокам уплаты: соответствие сальдо обязательств по каждому взносу на конец отчетного периода в учете плательщика с данными внебюджетных фондов
8 Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета по счету учета страховых взносов	Расчеты с государственными внебюджетными фондами ведутся на балансовом счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", к которому открываются субсчета согласно утвержденному на предприятии Плану счетов. По кредиту счета 69 должны отражаться суммы начисленных страховых взносов в социальные внебюджетные фонды, а также суммы, полученные в случае превышения соответствующих расходов над отчислениями. По дебету счета 69 должны отражаться перечисленные суммы платежей. При проверке правильности составления бухгалтерских записей особое внимание обращается на отнесение этих платежей на соответствующие источники финансирования произведенных выплат работникам. Необходимо проконтролировать ведение аналитического учета депонированной заработной платы по реестру невыданной заработной платы или по депонентским карточкам

Применение бланков форм, не утвержденных учетной политикой, является нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете». Если в первичных документах заполнены не все реквизиты, имеются подчистки и исправления, то это является свидетельством грубых нарушений правил учета

и сокрытия «зарплатных» налогов (к ним относятся как взносы на обязательное социальное страхование, так и НДФЛ).

При проверке налоговой базы взносов на обязательное социальное страхование внутренними аудиторами проверяются любые выплаты и вознаграждения, вне зависимости от формы, в которой они осуществлены. Прежде всего, аудитор знакомится с документами, непосредственно регламентирующими трудовую деятельность: должностными инструкциями, штатным расписанием, приказами директора по кадровым вопросам. Проводится выборочная проверка оформления документов при приеме и увольнении (приказы, заявления о приеме на работу; трудовые контракты). Устанавливается, все ли реквизиты заполнены при составлении документов, соответствуют ли условия трудовых договоров требованиям трудового законодательства, не ухудшают ли они положение работников по сравнению с положениями Трудового кодекса РФ¹².

При проверке правильности начисления заработной платы, работникам общества, находящимся на повременной оплате труда, изучается правильность применения окладов и условий контракта. При этом заработная плата по тарифным ставкам и окладам в основном находится в полном соответствии с отработанным временем, в связи с чем, тщательной проверке подвергаются табеля учета рабочего времени. При проверке табелей учета рабочего времени необходимо сопоставить фамилии, указанные в этих документах с данными учета списочного состава. Выборочно проверяется для каждого работника количество отработанных рабочих дней, в случае если за какие-то дни рабочее время для работника не проставлено, устанавливается, какими документами подтвержден либо оформлен невыход на работу (листки временной нетрудоспособности, объяснительные и др.). Для проверки применяется метод сбора аудиторских доказательств по сопоставлению соответствующих документов (личных карточек, табелей учета рабочего времени) с приказами и распоряжениями. В ходе проверки выясняется, правильно ли учитываются условия для

¹²Аудит. Краткий курс: учебное пособие. М.: Окей-книга, 2014. С. 81.

премирования, соблюдаются ли предельные размеры премий.

Особое внимание необходимо уделить оформлению и начислению заработной платы за неотработанное время: оплата очередных, основных и дополнительных отпусков; оплата учебных отпусков; выплата компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении; выплата выходного пособия при увольнении; оплата пособия по временной нетрудоспособности и другие.

Так, при проверке оплаты отпусков или выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, внутренним аудиторам необходимо убедиться в правильности определения среднего заработка (согласно действующего в отчетном году порядка его исчисления), принятого к расчету, и в точности подсчета сумм за дни отпуска или компенсации за неиспользованный отпуск. А также удостовериться в обоснованности включения затрат на оплату отпусков работников (включая отчисления от этих сумм на социальное страхование и обеспечение) на расходы предприятия. Методика проверки сводится к проверке алгоритмов расчетов и исходных данных. По обнаруженным ошибкам бухгалтерия вносит необходимые исправления, пересчитывает начисления и удержания по работающим.

Для оценки полноты формирования базы для начисления страховых взносов аудитор проводит сравнительный анализ сумм, отраженных на счетах бухгалтерского учета и сведений, содержащихся в первичных документах, индивидуальных и сводных карточках учета по взносам на обязательное социальное страхование, данных приведенных в расчетах взносов, предоставляемых в ФНС, ПФР и отчетности по взносам в ФСС РФ.

Далее проверяется правильность применения страховых тарифов по обязательным взносам. Аудитор изучает также своевременность и полноту уплаты страховых взносов в соответствующие внебюджетные страховые фонды и представления отчетности по социальным взносам путем сравнения данных в отчетности с суммами в платежных поручениях.

Далее следует проверить правильность обобщения и группировки данных по учету расчетов по социальному страхованию. С этой целью контролю под-

вергаются сводные расчеты по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и корреспондирующих с ним счетов. Сверяются данные оборотно-сальдовых ведомостей с показателями Главной книги по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и показателями бухгалтерского баланса¹³.

Полученная в результате проверки информация отражается в аналитических таблицах с определением количественного влияния на показатели отчетности. Результаты внутреннего контроля обобщаются в рабочих документах внутреннего аудитора.

По результатам проверки внутренний аудитор может предложить разработать и представить:

- рекомендации и предложения по улучшению существующей системы налогообложения экономического субъекта, в том числе оптимизация механизмов начисления «зарплатных» налогов и взносов с учетом особенностей экономического субъекта;

- рекомендации о полном и правильном использовании экономическим субъектом законодательно установленных льгот и предварительный расчет страховых взносов при различных вариантах договорных отношений экономического субъекта и видах деятельности;

- предложения по адаптации действующей системы налогового планирования и учета к возможным изменениям требований действующего законодательства.

Также внутренний аудитор может также представлять интересы компании в отношениях с Федеральной налоговой службой, Пенсионным фондом РФ и Фондом социального страхования по следующим направлениям:

- для получения разъяснений по актам проверок, проведенных ФНС, ПФР РФ и ФСС РФ в отношении проверяемого экономического субъекта;

- представление компании в спорах с проверяющими органами.

Таким образом, при проведении внутреннего контроля исчисления и

¹³Каковкина Т. В. Аудит-контроллинг. Теоретические и методологические основы. М.: Юнити-Дана, 2015. С. 56.

уплаты страховых взносов результаты могут быть следующими:

- указания на наличие имеющихся правонарушений и их последствий для экономического субъекта в случаях обнаружения нарушений норм законодательных и нормативных актов по социальному страхованию;
- практические рекомендации по устранению негативных последствий, связанных с установленными нарушениями действующего законодательства;
- разработка новых проектов построения как общей системы обложения выплат работникам экономического субъекта, так и отдельных ее элементов;
- внесение рекомендаций по адаптации элементов и регистров бухгалтерского учета к выбранной концепции управления взносами на обязательное социальное страхование, разработанному комплексу проектов оптимизации взносов, изменениям в законодательстве и другим факторам, оказывающим существенное влияние на уровень полноты, правильности и своевременности исчисления и перечисления платежей во внебюджетные социальные фонды;
- разработка комплекса организационно-правовых и оперативных управленческих мер, направленных на создание постоянно действующей системы налогового планирования.

В первой главе была раскрыта сущность расчетов по пенсионному и социальному страхованию, рассмотрена методика бухгалтерского учета расчетов и исследован внутренний контроль расчетов по обязательному пенсионному и социальному страхованию.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОСНОВНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ООО «РУСЬВОСОК»

2.1 Краткая экономическая характеристика ООО «РУСЬВОСТОК»

Общество с ограниченной ответственностью «РУСЬВОСТОК» зарегистрировано 13 мая 2015 года Межрайонной инспекцией ФНС России №1 по Амурской области.

При регистрации Обществу были присвоены следующие реквизиты:

- ИНН 2822003960;
- КПП 280101001;
- ОГРН 1152804000381;
- ОКПО 22176596.

ООО «РУСЬВОСТОК» находится по адресу: Амурская область, Ромненский район, с. Дальневосточное, ул. Высокая, дом 4.

Общество, являясь сельскохозяйственным товаром производителем, применяет общий режим налогообложения.

ООО «РУСЬВОСТОК» предприятие занимающиеся выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур.

Дополнительными видами деятельности Общества является:

- смешанное сельское хозяйство;
- предоставление услуг в области растениеводства;
- производство готовых кормов (смешанных и несмешанных), кроме муки игранул из люцерны, для животных, содержащихся на фермах;
- деятельность агентов по оптовой торговле живыми животными;
- деятельность агентов по оптовой торговле зерном;
- деятельность агентов по оптовой торговле семенами, кроме семян масличных культур.

Уставный капитал общества составляет 10 000(десять тысяч) рублей.

Возглавляет деятельность ООО «РУСЬВОСТОК» директор – Заборовская

Наталья Ивановна.

Директор компании:

- осуществляет оперативное руководство деятельностью Общества;
- имеет право первой подписи финансовых документов;
- представляет интересы Общества;
- распоряжается имуществом и средствами Общества для обеспечения его текущей деятельности;
- выдает доверенности на право представительства от имени Общества.

Директор ООО «РУСЬВОСТОК», в соответствии с действующим законодательством, производит прием и увольнение работников в пределах штатного расписания, на основе контрактной системы, принимает меры поощрения, налагает дисциплинарные взыскания на работников предприятия, в пределах своей компетенции издает приказы, утверждает инструкции, дает указания обязательные для всех работников ООО «РУСЬВОСТОК».

Заместитель директора ООО «РУСЬВОСТОК», по доверенности действует от имени Общества, представляет его в органах государственной власти и государственного управления, учреждениях, предприятиях, организациях, может совершать хозяйственные операции и заключать договора.

ООО «РУСЬВОСТОК» пользуются услугами аутсорсинга фирмы «С.Бизнес».

Аутсорсинговая компания осуществляет и выполняет работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций (учет основных средств, товарно-материальных ценностей, затрат на производство, реализации продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности; расчеты с поставщиками и заказчиками, за предоставленные услуги и т.п.) ООО «РУСЬВОСТОК».

В таблице представим основные экономические показатели деятельности

ООО «РУСЬВОСТОК» за 2016-2018 гг.

Таблица 6 – Основные экономические показатели ООО «РУСЬВОСТОК» за 2016 - 2018 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, процентов	
	2016 г.	2017 г.	2018г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Выручка, тыс. руб.	96865	48479	114835	-48386	66356	-49,95	136,88
Себестоимость продаж, тыс. руб.	18849	24 182	57421	5333	33239	28,3	137,45
Прибыль от продаж, тыс. руб.	78016	23 925	56560	-54091	32635	-69,33	136,41
Чистая прибыль, тыс. руб.	78104	19 952	51091	-58152	31139	-74,45	156,1
Средняя величина активов, тыс. руб.	66202	133958	189496	67748	55546	102,34	41,47
Средняя величина основных средств, тыс. руб.	23513	46868	53581	23355	6713	99,33	14,32
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	42690	87083	135915	44393	48832	103,99	56,1
Средняя численность персонала, чел.	4	5	8	1	3	25	60
Рентабельность продаж, %	80,54	49,35	49,25	-31,19	-0,1	-38,73	0,2
Выручка на одного работника, тыс. руб./чел.	24216	9696	14354	-14520	4658	-59,96	48,04
Фондоотдача, руб.	4,12	1,03	2,14	-3,09	1,11	-75	-97,92
Сумма начисленных страховых взносов тыс. руб.	151	217	560	96	337	43,71	155,3

Рассматривая данные таблицы 6, отражающие результат проведенного анализа основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия – ООО «РУСЬВОСТОК» в динамике трех лет можно сделать следующие выводы.

Так к 2017 году заметно уменьшается выручка по сравнению с 2016 годом на 48386 тыс. руб. или 49,95 %, а к 2018 году выручка увеличилась до 114835 тыс. руб.

На протяжении всего анализируемого периода наблюдаем увеличение себестоимости. Так в 2018 году себестоимость продаж составила 57421 тыс. руб. Себестоимость увеличивается по причине роста товарооборота и увеличения

цен на сою.

Вместе с выручкой в 2017 году уменьшается прибыль от продаж и составила 23925 тыс. руб. что на 54091 тыс. руб. меньше, чем в предыдущем. В 2018 году прибыль от продаж увеличилась на 32635 тыс. руб.

Аналогичная динамика наблюдается по чистой прибыли. В 2017 году показатели имеют тенденцию к уменьшению. Чистая прибыль на 58152 тыс. руб. уменьшилась и составила 19952 тыс. руб., а в 2018 году данный показатель увеличился на 31139 тыс. руб.

Имущественный потенциал Общества в 2018 году увеличился и составил 189496 тыс. руб.

В 2017 году можно увидеть рост средней величины активов на 67748 тыс. руб. К увеличению активов в 2017 году привело увеличение стоимости имущества: увеличение стоимости основных средств, запасов, финансовых вложений, прочие оборотные активы. Такую же тенденцию к росту сохраняет в 2018 году и на конец года средняя величина актива увеличилась на 41 %.

Увеличение стоимости основных средств в 2016-2017 гг. на 23355 тыс. руб. и на 6713тыс. руб. в 2018 году связано с приобретением основных средств, модернизацией.

За 2016 – 2018 гг. однозначной тенденции в численности сотрудников не наблюдается. В 2017 году проходит рост персонала на одного работника, а в 2018 году средняя численность работника составила 8 человек, что на 3 работника больше чем в предыдущем году.

Показатель фондоотдачи в течение всего анализируемого периода имеет тенденцию к уменьшению. В 2018 году показатель фондоотдачи равен 2,14 руб. это означает, что на каждый рубль основных средств приходится 2,14 рублей выручки. Уменьшение фондоотдачи в 2017 году происходит по причине увеличения стоимости основных средств и уменьшения выручки, что в целом, отрицательно сказывается на деятельности организации, т.к. говорит о не эффективном их использовании. В 2018 году показатель фондоотдачи увеличился на 1,11 руб.

Рентабельность продаж снижается с 80,54% в 2016 году до 49,35% в 2017 году и в 2018 году не имеет особых изменений.

Причинами является рост затрат, который опережает выручку, снижение цен, увеличение норм затрат. Данный факт является не благоприятной тенденцией. Для исправления положения необходимо проанализировать вопросы ценообразования, существующую систему контроля затрат.

Сумма начисленных страховых взносов так же увеличивается, это подтверждает факт роста численности персонала в организации. Так же большое влияние на рост страховых взносов повлияла сезонная работа, – при которой заключаются срочные трудовые договора, за которых так же организация производит оплату в бюджет.

Проанализировав основные экономические показатели за период с 2016 г. по 2018 г., можно сказать, что предприятие работает эффективно, увеличивая прибыль, увеличивая среднюю величину активов.

2.2 Анализ финансового состояния и финансового положения ООО «РУСЬВОСТОК»

Анализ финансового состояния проводится с целью объективной оценки достигнутого уровня устойчивости финансового состояния предприятия, а также для выявления причин, оказавших на него влияние.

Для проведения анализа используется бухгалтерская отчетность, а именно, бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Полученные показатели сравниваются за несколько временных периодов для того, чтобы отследить сложившуюся тенденцию и факторов на нее повлиявших.

Анализ финансового положения ООО «РУСЬВОСТОК» будем проводить за 2016 – 2018 гг.

В таблице 7 представим анализ динамики и структуры имущества и источников их формирования за 2016 – 2018 гг.

Таблица 7 – Анализ динамики и структуры имущества и источников его формирования ООО «РУСЬВОСТОК» за 2016 – 2018 гг.

Показатель	2016 год		2017 год		2018 год		Изменения в 2018 году к 2016 г.		Темп роста в 2018 г. к 2016г . %
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Актив	39527	38,1	54208	33,02	52954	24,65	13427	-13,45	133,97
I Внеоборотные активы	39527	38,1	54208	33,02	52954	24,65	13427	-13,45	133,97
Основные средства	64227	61,9	109955	66,98	161874	75,35	97647	13,45	152,03
II Оборотные активы	6719	6,48	58540	35,66	82200	38,26	75481	91,78	122
Запасы	49350	47,56	28662	17,46	74993	34,91	68274	-12,65	1223
Дебиторская задолженность	0	0,00	11000	6,7	0	0,00	0	0	0,00
Финансовые вложения	8158	7,86	2077	1,27	4680	2,18	-3478	-5,68	57,37
Денежные средства и денежные эквиваленты	0	0,00	9675	5,89	0	0,00	0	0	0,00
Баланс									
Пассив	85362	82,27	105269	64,13	156360	72,78	70998	9,49	183,17
III Капитал и резервы	10	0,01	10	0,01	10	0,004	0	0	100,00
Уставный капитал	85352	82,26	105259	64,12	156350	72,78	70998	-9,48	183,17
Нераспределенная прибыль	12271	11,83	53423	32,54	45756	21,3	33485	9,47	372,88
I V Долгосрочные обязательства	12271	11,83	53423	32,54	45756	21,3	33485	9,47	372,88
Заемные средства	6120	5,9	5470	3,33	12713	5,91	6593	0,01	207,73
V Краткосрочные обязательства	439	0,42	1282	0,78	2736	1,27	2297	0,85	623,23
Заемные средства	5681	5,48	4188	2,55	9977	4,64	4296	-0,84	175,62
Кредиторская задолженность	103753	100,00	164162	100,00	214829	100,00	111076		
Баланс									

За анализируемый период происходит увеличение имущества ООО «РУСЬВОСТОК» и источников его формирования. Таким образом, оно увеличилось с 103753 тыс. руб. до 214829 тыс. руб.

В составе внеоборотных активов (они представлены основными средствами) не наблюдается однозначной тенденции. В 2018 году стоимость основных средств составило 52954 тыс. руб.

По оборотным активами наблюдается тенденция роста за весь период.

За весь период оборотные активы увеличились на 97647 тыс. руб.

В составе оборотных активов за анализируемый период происходит изменения по следующим статьям:

1) Запасы увеличились на 75481 тыс. руб.

2) Дебиторская задолженность увеличилась на 68274 тыс. руб.

В составе наиболее ликвидных активов происходит снижение. По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» снижение составило 3478 тыс. руб.

Положительным моментом в составе источников формирования имущества является увеличение капитала и резервов за весь период на 70998 тыс. руб. Рост вызван увеличением нераспределенной прибыли за анализируемый период.

Сумма долгосрочных обязательств компании увеличилась с 12271 тыс. руб. до 45756 тыс. руб., что связано с увеличением заемных средств.

По краткосрочным обязательствам наблюдается рост на 6593 тыс. руб. Стоит отметить, что рост краткосрочных обязательств вызван увеличением как кредиторской задолженности так краткосрочными займами.

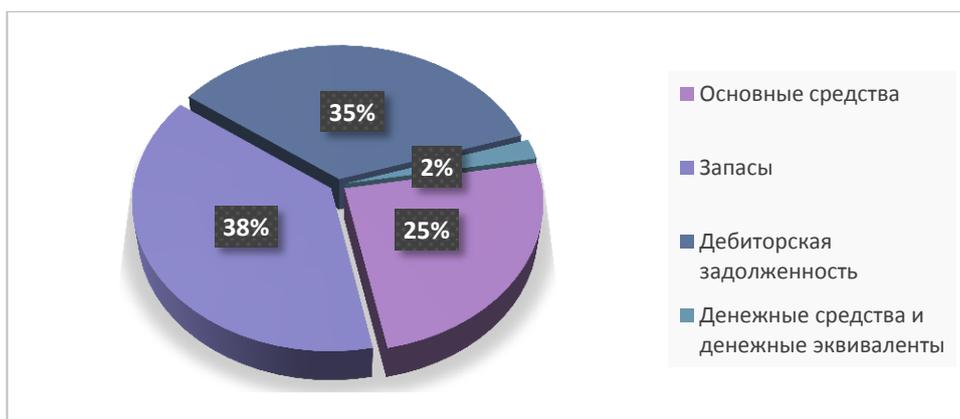


Рисунок 1 – Структура актива ООО «РУСЬВОСТОК» на 2018 год

На протяжении всего анализируемого периода в структуре активов ООО «РУСЬВОСТОК» наблюдается преобладание оборотных активов – 61,9%, 66,98% и 75,35% в 2016, 2017 и 2018 гг. соответственно.

В составе оборотных активов наибольшую долю в структуре занимают запасы – 6,48% в 2016 году, 35,66% в 2017 году и 38,26% в 2018 году. На втором месте после запасов в 2018 году находится дебиторская задолженность –

34,91%.

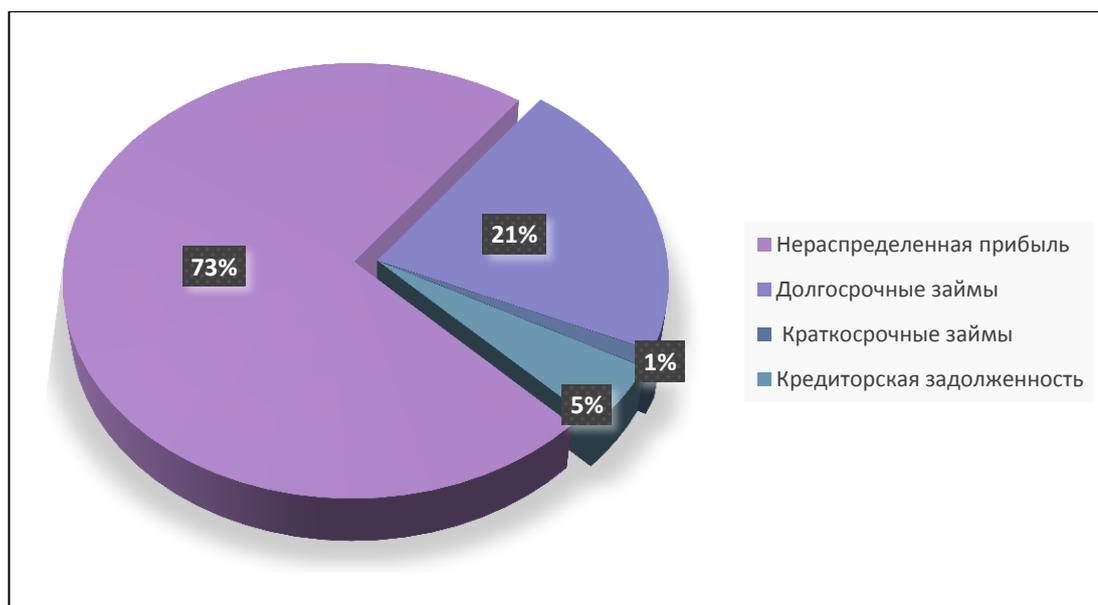


Рисунок 2 – Структура пассива ООО «РУСЬВОСТОК» за 2018 год

В составе источников формирования имущества на протяжении всего периода наибольший удельный вес занимает нераспределенная прибыль – 82,26% в 2016 году, 64,12% в 2017 году и 72,78% в 2018 году. После нераспределенной прибыли – долгосрочные займы. На 2018 год доля долгосрочных займов составила 21,3 %.

Стоит отметить, что в составе краткосрочных обязательств преобладает кредиторская задолженность. Наименьший объем в структуре источников формирования в 2018 занимает краткосрочные займы.

Представим в таблице 8 анализ ликвидности ООО «РУСЬВОСТОК»

Таблица 8 – Анализ ликвидности ООО «РУСЬВОСТОК»

2016 год			2017 год			2018 год		
8158	>	4173	13077	>	4173	4680	<	9977
49350	>	439	28647	>	1282	74993	>	2736
6719	<	12271	68215	>	53423	82200	>	45756
0	<	85362	0	<	105269	0	<	156360

Анализ ликвидности позволяет сделать следующие выводы.

На протяжении рассматриваемого периода выполняются не все неравенства, т.е. баланс организации не является абсолютно ликвидным, однако платежеспособность компании на удовлетворительном уровне. Только в 2017 году выполняется все условия, что говорит нам о финансовой устойчивости в этом периоде.

Выполнение первого неравенства на протяжении анализируемого периода выполнено только в 2016 – 2017 гг. что свидетельствует о том, что предприятие в состоянии оплатить задолженность кредиторам из собственных денежных средств. В 2018 году неравенство не соблюдено, что говорит о несостоятельности оплатить задолженность кредиторам из собственных денежных средств.

Выполнение второго неравенства говорит о возможности предприятие оплатить текущие обязательства посредством преобразования быстро реализуемых активов в денежные средства.

Выполнение третьего неравенства в 2017 – 2018 гг. говорит о том, что Общество может погасить долгосрочные займы с помощью медленно реализуемых активов.

Соотношение четвертого неравенства показывает, что внеоборотные активы ООО «РУСЬВОСТОК» полностью финансируется за счет собственных источников.

В таблице 9 представим коэффициентный анализ ликвидности ООО «РУСЬВОСТОК»

Таблица 9 – Анализ ликвидности ООО «РУСЬВОСТОК»

Показатель	2016	2017	2018	Абсолютное изменение	
				2017 от 2016	2018 от 2017
Общий показатель ликвидности	4,3	2,3	1,68	-2	-0,62
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,33	2,39	0,37	1,06	-2,02
Коэффициент быстрой ликвидности	1,33	2,39	0,37	1,06	2,02
Коэффициент текущей ликвидности	13,93	20,15	12,73	6,22	-7,42

Общий показатель ликвидности достигает норматива только в 2018 году,

а это значит, что оборотных активов ООО «РУСЬВОСТОК» в данном периоде достаточно для покрытия имеющихся обязательств. Данный показатель превышает установленного норматива (2) в 2016-2017 году это означает, что предприятие вело малоэффективную политику в области управления оборотными активами.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2018 году имеет значение установленной нормы (0,2-0,5). Значение коэффициента в 2018 году, равное 0,37 говорит о том, что ежедневно ООО «РУСЬВОСТОК» способно погасить 41 % имеющихся краткосрочных обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности в 2018 году ниже установленного норматива (1,00), что не сказать о предыдущих анализируемых годах, это говорит о том, что в 2016 – 2017 гг. ликвидные активы покрывают текущие обязательства, а в 2018 году активы не покрывают обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у Общества средств, которые могут быть использованы для погашения своих кредиторских обязательств в течение года. Коэффициент на протяжении всего рассматриваемого периода превышает нормативный показатель, что говорит нам о нерациональном использовании средств предприятия.

При условиях рыночных отношений финансовая устойчивость является свидетельством стабильности компании и способностью к выживанию. То есть она показывает состояние ресурсов компании на данный момент, возможность свободно и эффективно использовать денежные ресурсы, при этом обеспечивать производство и учитывать необходимые расходы. Представим анализ финансовой устойчивости в таблице 2,4.

Таблица 10 – Анализ финансовой устойчивости ООО «РУСЬВОСТОК» за 2016 – 2018 гг.

Показатель	2016	2017	2018	Абсолютное изменение	
				2017 от 2016	2018 от 2017
1	2	3	4	5	6

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6
Коэффициент автономии	1,33	0,96	0,96	-0,37	0,00
Коэффициент финансового левериджа	0,22	0,56	0,37	0,34	-0,19
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,71	0,46	0,96	-0,25	0,5
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,54	0,49	0,66	-0,05	0,17
Коэффициент мобильности имущества	0,52	0,67	0,75	0,15	0,11
Коэффициент обеспеченности запасов	6,82	0,87	1,26	-5,92	0,39
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,33	0,1	0,22	-0,23	0,12

Близость коэффициента автономии к единице говорит о сдерживании темпов развития предприятия, то есть заемный капитал может быть компенсирован собственностью предприятия.

Коэффициент финансового левериджа в 2017 году вырастает на 0,34 это говорит нам о том, что в 2017 году увеличились заемные средства. В 2018 году данный коэффициент уменьшается на 0,19 %.

За анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами не имеет однозначной тенденции. Стоит отметить, что коэффициент имеет положительное значение, это свидетельствует о том, что организация обеспечена собственными средствами.

Коэффициент маневренности показывает способность Общества поддерживать уровень собственного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников.

Коэффициент мобильности имущества показывает долю средств для погашения долгов. Чем коэффициент выше, тем легче рассчитаться с кредиторами.

Значение коэффициента обеспеченности запасов по состоянию на 2018 год равен 1,26 %. Значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме и значит, что за счет собственных источников финансируется часть запасов.

Снижение коэффициента краткосрочной задолженности в 2017 году показывает уменьшение кредиторской задолженности. Увеличение показателя в 2018 году повышает зависимость организации от краткосрочных обязательств.

Таблица 11 – Анализ рентабельности ООО «РУСЬВОСТОК» за 2016 – 2018 гг.

Показатель рентабельности	2016	2017	2018	Абсолютное изменение	
				2017 от 2016	2018 от 2017
Рентабельность собственного капитала	168,07	20,93	36,01	-147,14	15,08
Чистая рентабельность продаж	80,63	41,16	44,5	-39,47	3,34
Рентабельность активов	1,46	0,36	0,6	-1,1	0,24

По данным представленным в таблице 10 можно сделать следующие выводы:

Уменьшение рентабельности собственного капитала в 2017 говорит на 147,14 % говорит об увеличении нераспределенной прибыли и уменьшении чистой прибыли. Данный показатель увеличивается в 2018 году и составляет 36,01 %.

Увеличение рентабельности активов в 2018 году на 0,24 % что эффективность деятельности предприятия нормализовалась, по сравнению с предыдущими периодами, а именно активы используются более эффективно и приносит прибыль.

Проанализировав финансовое состояние организации можно сделать вывод о том, что на 2018 оно улучшается.

2.3 Организация бухгалтерского учета и системы налогообложения

Ведение бухгалтерского учета ООО «РУСЬВОСТОК» возложено на аутсорсинговую компанию ООО «С.Бизнес». ООО «РУСЬВОСТОК» поручает ведение бухгалтерского и налогового учета, в том числе и сдачу бухгалтерской, налоговой отчетности и отчетности во внебюджетные фонды от имени Общества. Ведение учета и составление отчетности осуществляется в соответствии с Российским законодательством.

Основными задачами аутсорсинговой бухгалтерии является:

1) Формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении, необходимой внутренним поль-

зователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности.

2) Контроль над наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов (в том числе, в соответствии с учрежденными нормами, нормативами и сметами).

3) Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

4) Формирование информации, необходимой для правильного и своевременного исчисления, а также уплаты налогов, сборов и др. обязательных платежей.

5) Подготовка специальных форм бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в организации основывается на единых методологических принципах, установленных положениями по бухгалтерскому учету, Налоговым Кодексом РФ и правилами, определенными порядками их применения, установленными в инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно рабочего плана счетов.

Принятая организацией учетная политика на 2018 год утверждена приказом директора № 46 от 23.12.2017 г.

Учетная политика составляется в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства с целью соблюдения в организации единой методики ведения бухгалтерского и налогового учета.

В учетной политике на 2018 год определены следующие методические аспекты:

1) Для ведения бухгалтерского учета утвержден рабочий план счетов согласно Закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ

2) Объекты основных средств стоимостью до 100000 руб. за единицу

отражать в составе материально-производственных затрат.

3) Предприятие, приобретая объекты основных средств, бывшие в употреблении вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

4) Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

5) Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Основание: ПБУ 6/08 п. 8.

6) Учет материально-производственных запасов осуществлять на счете 10.

7) Затраты по ремонту основных средств включать в себестоимость текущего отчетного периода по фактическим затратам.

8) Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производить в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней. Основание ПБУ 15/08 п. 6.

9) В целях обеспечения достоверности бухгалтерских данных провести инвентаризацию имущества и обязательств в 4 квартале.

10) Бухгалтерскую отчетность составлять на образцах форм, рекомендованных Министерством Финансов.

ООО «РУСЬВОСТОК» использует типовой план счетов с открытием субсчетов второго порядка.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются генеральным директором ООО «РУСЬВОСТОК», за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательна.

Бухгалтерский учет общества ведется с помощью автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.2».

Учетная политика для целей налогового учета ООО «РУСЬВОСТОК» разработана в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Система налогообложения, применяемая ООО «РУСЬВОСТОК» - общая, при этом Общество является сельскохозйственным товара производителем. Применяя данную систему налогообложения, ООО РУСЬВОСТОК» уплачивает следующие налоги: НДС, налог на имущество организации, земельный налог, НДФЛ.

Ставка налога на прибыль составляет 0%.

Ставка НДС составляет 18 % и 10 %. НДС организация уплачивает с любого вида реализации, как относящийся к обычным видам деятельности, так и от прочей реализации.

Ставка уплачиваемого налога на имущество составляет 2,2 %.

Основные положения налогового учета анализируемой организации представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Основные положения для целей налогового учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант
Определение даты получения дохода (осуществления расхода)	по методу начисления
Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	по средней себестоимости
Методы оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации	по средней себестоимости

Косвенные расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, т.е. признаются в периоде их возникновения.

Годовая бухгалтерская отчетность в ООО «РУСЬВОСТОК» включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в текстовой форме.

В связи с тем, что стоимость активов ООО «РУСЬВОСТОК» в 2018 году

превышает 60 млн. руб., организация проводит обязательную аудиторскую проверку.

Выбор аудиторской фирмы проводится путем направления запроса на проведение аудиторской проверки. После получения коммерческого предложения от аудиторской фирмы, ООО «РУСЬВОСТОК» определяет наиболее выгодное предложение и заключает с фирмой договор на проведение аудита.

Во второй главе дана организационно-экономическая характеристика ООО «РУСЬВОСТОК», проведен анализ финансового положения и рассмотрены особенности организации бухгалтерского учета в организации.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ ПЕНСИОННОМУ И СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ ООО «РУСЬВОСТОК»

3.1 Бухгалтерский учет расчетов по обязательному пенсионному и социальному страхованию

ООО «РУСЬВОСТОК» для взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование и заполнения отчетов по взносам используются следующие регистры бухгалтерского учета:

- расчетные ведомости;
- свод ежемесячных начислений и удержаний, которые формируются исходя из расчетной ведомости;
- свод проводок по заработной плате.

Бухгалтер по заработной плате на основании данных расчетно-платежных ведомостей каждый месяц в течение всего года заполняет индивидуальную карточку работника по учету сумм начисленных выплат и иных вознаграждений.

На начисленный фонд оплаты труда производятся следующие начисления:

- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее - ФСС НС);
- страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФФОМС;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

Пример:

В организации ООО «РУСЬВОСТОК» по трудовому договору работает Заборовская Наталья Ивановна. Ей ежемесячно начисляется оклад 12800 руб-

лей:

- пенсионные взносы (22 %) начислено 2816,00 руб.;
- медицинские взносы (5,1 %) начислено 652,8 руб.;
- взносы по временной нетрудоспособности и материнству (ФСС-2,9 %) начислено 371,2 руб.;
- от несчастных случаев (2,1 %) начислено 268,8 руб.

Суммы начисленных страховых взносов учитываются на счетах 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Начисление страховых взносов отражают по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» по соответствующим субсчетам, уплату - по дебету счета 69.

Таблица 13 – Субсчета к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

№ счета, субсчет	Наименование
69.01	Расчеты по социальному страхованию
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Учет расчетов по обязательному пенсионному и социальному страхованию в организации ведется в программе 1С: Зарплата и управление персоналом версия 3.1. Затем данные переносятся в 1С: Предприятие, версия 8,3. В данной программе реализованы все требования действующего налогового законодательства посредством ее регулярного обновления. Сдача отчетности происходит посредством ТКС с использованием программы «СБИС» по доверенности на генерального директора ООО «С.Бизнес».

Движение документов осуществляется следующим образом. Первичные документы изначально передаются в бухгалтерию специалисту для занесения

данных в программу 1С: Предприятие в течение месяца. Специалист аутсерси-
 ноговой бухгалтерии отражает данные в базе организации. Специалист по
 кадрам ежемесячно до 10 числа начисляет страховые взносы с фонда оплаты
 труда в бюджеты в программе « 1С: ЗУП 3.1», далее делаются платежные пору-
 чения на взносы. Специалист выгружает файл платежных поручений для
 отправки руководителю на их оплату. ООО «РУСЬВОСТОК» по общему пра-
 вилу перечисляют взносы не позднее 15-го числа месяца, следующего за
 месяцем их начисления. Если 15-е число выпадает на выходной или праздни-
 чный день, срок уплаты считается следующий рабочий день.

В таблице 14 и 15 приведена корреспонденция счетов начисления страхо-
 вых взносов, в таблице 16 оплата, применяемые в ООО «РУСЬВОСТОК» на
 основании ведомости распределения заработной платы и отчислений за январь
 2018 года работникам основного производства и работникам администрации.

Таблица 14 – Бухгалтерский учет начисления страховых взносов работникам
 основного производства

Дата	Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб
1	2	3	4	5
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование разнорабочему Музыченко В.В.	20.01	69.03.1	734,40
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование разнорабочему Музыченко В.В.	20.01	69.02.7	3168,00
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование разнорабочему Музыченко В.В.	20.01	69.01	417,60
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от НС разнорабочему Музыченко В.В.	20.01	69.11	302,40
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование механизатору Принь В.А.	20.01	69.03.1	856,80
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование механизатору Принь В.А.	20.01	69.02.7	3696,00

1	2	3	4	5
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование механизатору Принь В.А.	20.01	69.01	487,20
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от НС механизатору Принь В.А.	20.01	69.11	352,80
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование механизатору Чумбаеву Г.Г.	20.01	69.02.7	3969,00
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование механизатору Чумбаеву Г.Г.	20.01	69.03.1	856,80
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование механизатору Чумбаеву Г.Г.	20.01	69.01.	486,93
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от НС механизатору Чумбаеву Г.Г.	20.01	69.11	352,80

Таблица 15 - Бухгалтерские учет начисления страховых взносов работникам администрации

Дата	Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование заместителю директора Би Цунли	26	69.02.7	3168,00
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование заместителю директора Би Цунли	26	69.03.1.	734,40
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование заместителю директора Би Цунли	26	69.01	417,60
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от НС заместителю директора Би Цунли	26	69.11	302,40
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование директору Заборовской Н.И.	26	69.02.7	4224,00

1	2	3	4	5
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование директору Заборовской Н.И.	26	69.03.1	979,20
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование директору Заборовской Н.И.	26	69.01	556,80
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от НС директору Заборовской Н.И.	26	69.11	403,20
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование агроному Приходько Т.Д.	26	69.02.7	1650,00
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование агроному Приходько Т.Д.	26	69.03.1	382,50
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование агроному Приходько Т.Д.	26	69.01	217,50
5.02.2018	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний агроному Приходько Т.Д.	26	69.11	157,50

Таблица 16 – Бухгалтерский учет перечисления страховых взносов в инспекцию федеральной налоговой службы и фонд социального страхования

15.02.2018	Уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (платежное поручение №15 от 15.02.2018г)	69.02.7	51	23 034,00
15.02.2018	Уплачены страховые взносы на обязательное медицинское страхование (платежное поручение №16 от 15.02.2018г)	69.03.1	51	5 339,70
15.02.2018	Уплачены страховые взносы на обязательное социальное страхование (платежное поручение № 13 от 15.02.2018г.)	69.01	51	3 036,30
15.02.2018	Уплачены страховые взносы обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (платежное поручение № 14 от 15.02.2018г.)	69.11	51	2 198,70

Рассмотрим порядок заполнения платежного поручения по страховым взносам.

При перечислении страховых взносов в поле 22 УИН проставляется 0.

В поле 101 платежей по взносам в ПФР проставляется статус 01, а в ФСС проставляется статус 08. В поле 104 проставляется КБК, в поле 106 проставляется ТП (если это текущий платеж), в поле 107 – период, за какой месяц производится оплата 108, 110 при уплате страховых взносов проставляют 0.

В деятельности ООО «РУСЬВОСТОК» бывают случаи, когда помимо сумм страховых взносов, организация уплачивает пени и штрафы. Размер пени составляет 1/300 от ключевой ставки за каждый день просрочки, а размер штрафа составляет 20 % от суммы неуплаченных взносов.

Ежемесячно ООО «РУСЬВОСТОК» предоставляет отчетность в Пенсионный фонд – СЗВ-М – не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем. Раз в год сведения персонифицированного учета (СЗВ-Стаж) – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим отчетным периодом.

В Фонд социального страхования сдается в электронном виде обновленная форма 4-ФСС – не позднее 25-го числа.

В Межрайонную ИФНС России № 3 по Амурской области сдается единый расчет, который объединил в себе сведения, ранее входившие в формы РСВ и 4-ФСС. Сдается единый расчет по взносам не позднее 30-го числа следующего за отчетным периодом.

1.2 Контроль расчетов по обязательному и социальному страхованию

Внешний контроль осуществляет сами органы государственных внебюджетных фондов как публичными страховщиками в системе соответствующего вида обязательного социального страхования за формированием и использованием средств их бюджетов страхователями.

На рисунке 3 представлена схема осуществления внешнего контроля в ООО «РУСЬВОСТОК».

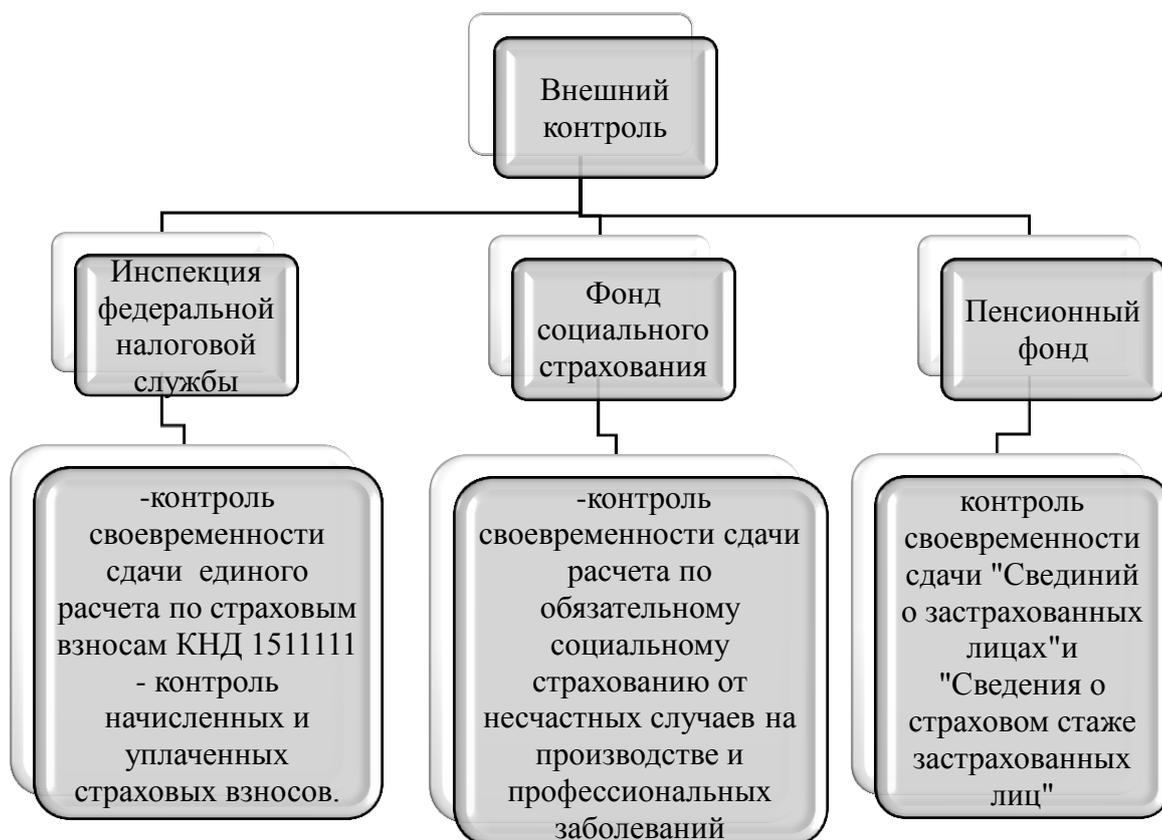


Рисунок 3 – Осуществление внешнего контроля

Внутренний контроль расчетов с бюджетом в ООО «РУСЬВОСТОК» осуществляется главным бухгалтером аутсорсинговой организации.

Главный бухгалтер организует контроль правильности исчисления налогов, полноты и своевременности их оплаты. Проверка проводится ежеквартально. Поскольку решением задач занимается внештатный персонал, абсолютно прозрачно проследить за этапами их выполнения довольно сложно.

Процедуры контроля расчетов по обязательному и социальному страхованию представлена на рисунке 4:

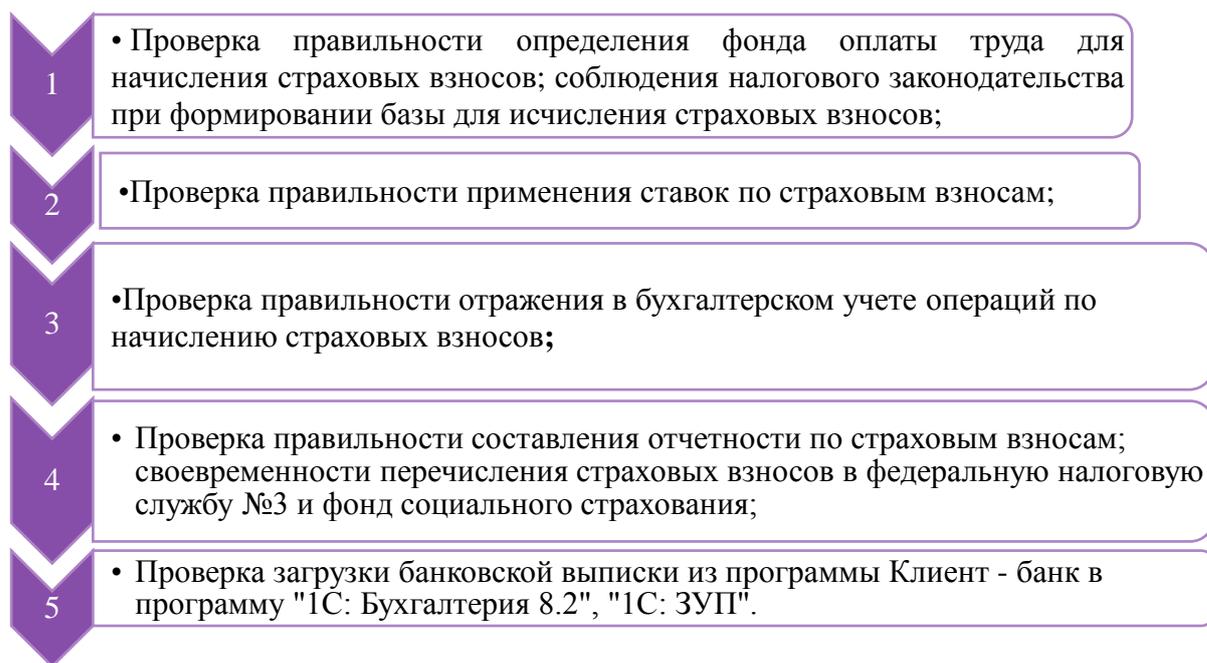


Рисунок 4 – Контроль расчетов по обязательному и социальному страхованию

Таблица 17 – Результат контроля расчета по страховым взносам

Процедуры контроля	Проверяемые документы	Результаты контроля
1	2	3
Проверка правильности определения фонда оплаты труда для начисления страховых взносов; соблюдения налогового законодательства при формировании базы для исчисления страховых взносов	Расчетно - платежная ведомость (ф. №Т-49); график отпусков (ф. №Т-7); штатное расписание (ф. №Т-3), табель учета использования рабочего времени (ф. №Т-12); трудовой договор (ф. №ТД-1),	Неправильное определение фонда оплаты труда сотруднику Би Цунли - неверное применение районного коэффициента. Данное нарушение привело к недоимки страховых взносов в размере 385руб. 20 коп.
Проверка правильности применения ставок по страховым взносам	Учетная политика, настройки программы «1С: Бухгалтерия»	По данным из «1С ЗУП» ошибок не обнаружено
Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете операций по начислению страховых взносов;	Оборотно – сальдовая ведомость счета 69 по субсчетам.	В рабочем плане счетов зарезервировано большое количество неиспользуемых субсчетов, открытых к счету 69
Проверка правильности составления отчетности по страховым взносам; своевременности	Отчетные данные, подаваемые в органы. Трудовой договор, данные из личной карточки в «1С ЗУП»; банковская выписка; платежные поручения	Нарушение сроков перечисления страховых взносов за декабрь 2017 г. на три дня, что повлекло к начислению пеней в размере 41руб, 39коп.

1	2	3
перечисления страховых взносов в федеральную налоговую службу и фонд социального страхования		
Проверка загрузки банковской выписки из программы Клиент - банк в программу «1С: Бухгалтерия 8.2».	Банковская выписка в программах « 1С Бухгалтерия»	До 10 числа каждого месяца проводится загрузка банковской выписки с «Клиент - Банк»

Не менее важной процедурой в правильности начисления страховых взносов является правильное начисление фонда оплаты труда. В практике ООО «РУСЬВОСТОК» был обнаружен случай в неправильном расчете фонда оплаты труда, что привело к занижению начисления и оплаты страховых взносов. В таблице 18 представлена отражение фонда оплаты труда в ООО «РУСЬВОСТОК» за май 2018 г.

Таблица 18 – Процедура начисления заработной платы на ООО «РУСЬВОСТОК» за май 2018 г.

Сотрудник	По данным бухгалтерского учета				По данным внутреннего контроля			Расхождение
	Подразделение	Оклад, руб	Районный коэффициент /Дальневосточная надбавка	Итого начислено, руб	Оклад, руб	Районный коэффициент /дальневосточная надбавка	Итого начислено, руб	
Би Цунли	Успеновка (Бурейский район)	12000	1,3	15600	12000	1,2	14400	-1200
Мазнев К.С.	Полевые (с.Дальневосточное)	11163	1,2/1,2	16074,72	11163	1,2/1,2	16074,72	нет
Музыченко В.В.	Успеновка (Бурейский район)	11163	1,3/1,2	17414,28	11163	1,3/1,2	17414,28	нет
Заборовская Н.И.	Основное (с.Дальневосточное)	12800	1,2/1,2	18432	12800	1,2/1,2	18432	нет

Бухгалтер допустил техническую ошибку в начислении заработной платы в программе «1 С ЗУП» сотруднику Би Цунли. Сотрудник Би Цунли был принят на должность заместителя директора с 1 марта 2018 года. На момент допущения ошибки бухгалтером Би Цунли проработал 2 месяца, поэтому ему еще не начислена дальневосточная надбавка. Размр районных коэффициентов указан в Постановлении Правительства от 30 декабря 2011г.

Рассмотрим в таблице 19 правильность отражения начисления страховых взносов. Во время контроля данной процедуры использовали данные из программы 1С карточка 69 счета.

Таблица 19 – Контроль полноты начисления страховых взносов за май 2018 г.

Содержание ФХЖ	По данным бухгалтерского учета				По данным внутреннего контроля				Расхожд ения
	Дата	Сум-ма,руб	Дебет	Кредит	Дата	Сумма, руб	Де-бет	Кредит	
Начислена за-работная плата работникам	01.06	171049,05	26	70	01.06.	169849,05	26	70	-1200
Начислены страховые взносы на обя-зательное пенсионное страхование	01.06	37630,8	20,26	69.02	01.06	37366,8	20,26	69.02.7	-264
Начислены страховые взносы на обя-зательное медицинское страхование	01.06	8723,5	20,26	69.03	01.06	8662,3	20,26	69.03.1	-61,2
Начислены страховые взносы на обя-зательное социальное страхование	01.06	4960,42	20,26	69.01	01.06	4925,62	20,26	69.01	-34,8
Начислены взносы на обя-зательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессио-нальных заболеваний	01.06	3592,03	20,26	69.11	01.06	3566,83	20,26	69.11	-25,2

Данные расхождения нам говорят о том, что страховые взносы за май 2018 г. были занижены, за счет неправильного расчета базы. При частичной

оплате у ООО «РУСЬВОСТОК» возникает недоимка, обнаружив которую во время внутренней проверки организация самостоятельно производит уплату в бюджет. Сумма недоимки в нашем случае составила 385,2 рубля. Расчет пени производился главным бухгалтером.

Проверка загрузки банковской выписки осуществляется ежемесячно до 10 числа. Из программы Клиент – банк выгружается файл для загрузки в «1С: Бухгалтерия», затем бухгалтер проводит операции по банку в программе, составляя при это счета учета.

По данным банковской выписки за январь 2018 года был обнаружен факт несвоевременности перечисления страховых взносов в бюджет за декабрь 2017 года. Причиной послужило окончание срока действия электронной подписи в системе Клиент – банк.

Таблица 20 – Контроль своевременности оплаты страховых взносов в бюджет

Содержание ФХЖ	По данным внутреннего контроля			
	Дата	Сумма, руб.	Д-т	К-т
Оплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (платежное поручение № 4)	19.01	35825,01	69.02.7	51
Оплачены страховые взносы на обязательное медицинское страхование (платежное поручение № 5)	19.01	8304,9	69.03.1	51
Оплачены страховые взносы на обязательное социальное страхование (платежное поручение № 6)	19.01	4722,4	69.01	51
Оплачены взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (платежное поручение № 7)	19.01	3419,67	69.11	51

В результате образовавшейся просрочки, по оплате страховых взносов начиная с первого дня неоплаты (с 16 января) и по день фактической оплаты сумм взносов (19 января) начисляются пени. Организация оплатила страховые взносы с опозданием в 3 дня, общая сумма пеней в этом случае составила 41 рубль 39 копеек:

- пеня, начисленная на страховые взносы на ОПС, составила 27,76

рублей ($3585,01 \times 7,75 \% \times 1/300 \times 3 \text{дня}$);

– пеня, начисленная на страховые взносы на ОМС, составила 6,44 рубля ($8304,9 \times 7,75 \% \times 1/300 \times 3 \text{дня}$);

– пеня, начисленная на обязательное социальное страхование, составила 3,66 рубля ($4722,4 \times 7,75 \% \times 1/300 \times 3 \text{дня}$);

– пеня, начисленная на взносы от несчастных случаев в ФСС 3,53 рубля ($3419,67 \times 7,75 \% \times 1/300 \times 3 \text{дня}$);

Важной процедурой в ходе внутреннего контроля является правильность формирования и своевременная сдача форм отчетности по страховым взносам.

Отчетными периодами для сдачи единого расчета по страховым взносам год являются: за 2017г. – 30.01.2018 , за 1 квартал 2018г. сдается до 30.04.2018, за полугодие 2018г. – 30.07.2018, за 9 месяцев – 30.10.2018.

На основании протоколов о приеме отчетности за 2016 – 2018 гг. ООО «РУСЬВОСТОК» не нарушало сроки сдачи отчета.

В таблице 21 рассмотрим процедуру проверки единого расчета страховых взносов за 2018 года, применялись данные из «1С ЗУП».

Таблица 21 – Процедура проверки единого расчета по страховым взносам за 2018 год

Процедура проверки	По данным расчета по страховым взносам	Сумма, руб.	По данным бухгалтерского учета	Сумма, руб.	Факт расхода
Проверка правильности отражения суммы выплат и иных вознаграждений	Подраздел 1.1 стр.030	1745100,63	Оборотно – сальдовая ведомость счета. 70	1745100,63	Не обнаружено
Проверка правильности начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Подраздел 1.1. стр. 060	383922,15	Оборотно – сальдовая ведомость счета 69.02	383922,15	Не обнаружено
Проверка правильности начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Подраздел 1.2 стр 060	89000,13	Оборотно – сальдовая ведомость счета69.03	89000,13	Не обнаружено

Так же во время внутреннего контроля были проверены отчеты 4 ФСС, выборочно СЗВ-М. По результатам проверки ошибок в отчетах не обнаружено. Это говорит о том, что внутренний контроль осуществляется на хорошем уровне и все допустимые ошибки бухгалтера при начислении страховых взносов, заработной платы и их оплаты исправлялось при сдаче отчета.

1.3 Предложения и рекомендации по совершенствованию системы организации бухгалтерского учета

Расчеты по пенсионному и социальному обеспечению является одним из важных участков бухгалтерии, оплата которых влияет на репутацию и финансовое положение организации. Для этого организация должна самостоятельно и своевременно сдавать бухгалтерскую отчетности в соответствующие органы и своевременно осуществлять перечисление в бюджет.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «РУСЬВОСТОК» осуществляется внештатной бухгалтерий. Бухгалтерский учет по обязательному пенсионному и социальному страхованию ведется на счете 69 с использованием автоматизированной формы.

Следует отметить как недостаток ведение бухгалтерского учета аутсорсинговой компанией, так как из-за большого количества организаций и большого объема информации главный бухгалтер не в силах осуществлять внутренний контроль чаще, чем один раз в квартал, перед сдачей отчетности.

Кроме этого, в процессе исследование было обнаружено, что в рабочем плане счетов ООО «РУСЬВОСТОК» зарезервировано большое количество суб-счетов, открытых к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», но фактически не используемые в практике. В связи с этим целесообразно рекомендовать скорректировать их перечень в программе «1С» под особенности функционирования объекта исследования.

При внутренней проверке так же были обнаружены недостатки по учету расчетов пенсионного и социального страхования. в таблице 22 представлены недостатки и мероприятия по их совершенствованию.

Таблица 22 – Выявленные недостатки в бухгалтерском учете и рекомендации по их совершенствованию.

Выявленные недостатки	Рекомендации	
В рабочем плане счетов зарезервировано большое количество субсчетов, открытых к счету 69	Вести бухгалтерский учет в отдельной базе, разработанной только для ООО «РУСЬВОСТОК»	
	69.01 – Страховые взносы по обязательному социальному страхованию	69.01 – Страховые взносы по обязательному социальному страхованию
	69.02.7 – Страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию	69.02 – Страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию
	69.03.1 – Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	69.03 – Страховые взносы на обязательное медицинское страхование
	69.11- Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69.11- Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
Факт занижение начисления страховых взносов	Ввести в штат бухгалтера. Усилить внутренний контроль: - проверки первичных документов на наличие и соответствие данных, внесенных в программу «1С: Бухгалтерия», - проверки правильности начисления и уплаты заработной платы; -контроля уплаты страховых взносов ежемесячно.	
Несвоевременная оплата страховых взносов		
Ошибка в начислении оплаты труда		

Предложенные мероприятия увеличат эффективность деятельности предприятия, усилят и упростят систему учета расчетов по обязательному пенсионному и социальному страхованию.

Как правило, эффект сокращения затрат выступает основным условием для передачи части функций сторонней организацией. За счет использования готовой инфраструктуры другой организации сокращаются расходы как интернет, мобильную связь, канцелярские товары и т.д. Так же можно сказать о стоимости услуг аутсорсинга, она определяется от объема выполненных операций в месяц. Объем этих операций разный в разные периоды, это говорит нам, что расходы на бухгалтерию являются непостоянными.

Таблица 23 – Сравнительная оценка затрат на организацию бухгалтерского учета по договору аутсорсинга и при введении в штат должности бухгалтера

Статья затрат	По договору аутсорсинга, руб.		При введении в штат должности бухгалтера		Отклонение, руб.	
	В месяц (среднее значение)	В год (среднее значение)	В месяц	В год	В месяц	В год
Оплата труда	16 000	192 000	25 000	300 000	9 000	108 000
Страховые взносы	-	-	7 500	90 000	7 500	90 000
Закупка канцелярских принадлежностей и др.	-	-	700	8400	700	8 400
Итого постоянные расходы	16 000	192 000	33 200	398 000	17 200	206 000
Техническое оснащение рабочих мест бухгалтеров (компьютер, оргтехника)	-	-	-	35 000	-	35 000
Установка специализированного программного обеспечения	-	-	-	30 000	-	30 000
Итого единовременные расходы	-	-	-	65 000	-	65 000

При введении в штат бухгалтера, ООО «РУСЬВОСТОК» понесет затраты в размере 65 тысяч единовременно и 32 тысячи ежемесячно. Данные затраты окупаемы со временем и в дальнейшем послужат организации только преимуществом. В таблице 24 сравним основные характеристики бухгалтерского учета по договору аутсорсинга и штатной бухгалтерии.

Таблица 24 – Сравнение основных характеристик бухгалтерского учета по договору аутсорсинга и штатной бухгалтерии

Сравнительный признак	Бухгалтерия аутсорсинга	Штатный бухгалтер
Наличие внутреннего контроля	Минимальный контроль	Прозрачный, оперативный контроль бухгалтерского учета расчетов по обязательному пенсионному и социальному страхованию
Постоянная сверка расчетов по обязательному пенсионному и социальному страхованию	Раз в квартал	Постоянная сверка расчетов. Ежемесячный контроль
Средние затраты на ведение и организации бухгалтерского учета	16000рублей в месяц.	33200 рублей в месяц

В третьей главе была изучена организация бухгалтерского учета и расчетов по обязательному пенсионному и социальному страхованию, рассмотрена действующая на предприятии система внутреннего контроля и даны рекомендации по усовершенствованию бухгалтерского учета по обязательному пенсионному и социальному страхованию

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Страховые взносы — это выплаты, которые осуществляются работодателем в пользу своих работников по обязательным видам государственного страхования. К ним относятся выплаты на пенсионное и медицинское страхование, а также отчисления на случай нетрудоспособности, материнства и производственных травм.

Сущность и структура страховых взносов тесно взаимосвязаны между собой. На сегодняшний день компании должны уплачивать за своих сотрудников и людей, с которыми заключен гражданско-правовой договор, следующие платежи:

- Пенсионный фонд РФ – 22 %;
- Фонд социального страхования РФ – 2,9 % (в том числе выплаты на случай нетрудоспособности и материнства);
- Фонд обязательного медицинского страхования – 5,1 %;
- Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2-8,5 % (в зависимости от вредности условий труда).

Страховые взносы уплачиваются не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем начисления.

Общество с ограниченной ответственностью «РУСЬВОСТОК» зарегистрировано 13 мая 2015 года.

Объектом исследования послужило ООО «РУСЬВОСТОК» основным видом деятельности, которым является выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур. В собственности организации земельных участков. Численность основного персонала составляет человек, кроме этого ежегодно на сезонную работу заключаются срочные трудовые договора. Возглавляет деятельность ООО «РУСЬВОСТОК» директор – Заборовская Наталья Ивановна.

Директор ООО «РУСЬВОСТОК», в соответствии с действующим законодательством, производит прием и увольнение работников в пределах штатного

расписания, на основе контрактной системы, принимает меры поощрения, налагает дисциплинарные взыскания на работников предприятия, в пределах своей компетенции издает приказы, утверждает инструкции, дает указания обязательные для всех работников ООО «РУСЬВОСТОК».

ООО «РУСЬВОСТОК» пользуются услугами аутсорсинга фирмы «С.Бизнес».

Проведя анализ основных экономических показателей деятельности, можно констатировать факт, что деятельность ООО «РУСЬВОСТОК» является прибыльной. Подтверждением является ежегодное получение экономической выгоды в виде чистой прибыли.

ООО «РУСЬВОСТОК» поручает ведение бухгалтерского и налогового учета аутсорсинговой организации ООО «С.Бизнес», в том числе и сдачу бухгалтерской, налоговой отчетности и отчетности в Фонд социального страхования от имени Общества. Суммы начисленных и уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование учитываются на счете 69. К счету 69 открыты субсчета второго порядка. Было отмечено нецелесообразность открытых субсчетов в организации.

Не менее важной процедурой в правильности начисления страховых взносов является правильное начисление фонда оплаты труда. В практике ООО «РУСЬВОСТОК» был обнаружен случай в неправильном расчете фонда оплаты труда, что привело к занижению начисления и оплаты страховых взносов. На слайде представлена процедура внутреннего контроля при начислении заработной платы. Бухгалтер допустил ошибку в начислении заработной платы в программе «1С: ЗУП» сотруднику Би Цунли, не учтив различие начисления районного коэффициента. Данное нарушение влечет за собой занижение страховых взносов. При частичной оплате у ООО «РУСЬВОСТОК» возникает недоимка, обнаружив которую во время внутренней проверки организация самостоятельно производит уплату в бюджет. Сумма недоимки в нашем случае составила 385,2 рубля.

По данным банковской выписки за январь 2018 года был обнаружен факт

несвоевременности перечисления страховых взносов в бюджет за декабрь 2017 года. В результате образовавшейся просрочки, по оплате страховых взносов начиная с первого дня неоплаты (с 16 января) и по день фактической оплаты сумм взносов (19 января) начисляются пени. Организация оплатила страховые взносы с опозданием в 3 дня, общая сумма пеней в этом случае составила 41 рубль 39 копеек:

Важной процедурой в ходе внутреннего контроля является правильность формирования и своевременная сдача форм отчетности по страховым взносам. На основании протоколов о приеме отчетности за 2016 – 2018 гг. ООО «РУСЬ-ВОСТОК» не нарушало сроки сдачи отчета.

Так же во время внутреннего контроля были проверены отчеты 4 ФСС, выборочно СЗВ-М. По результатам проверки ошибок в отчетах не обнаружено. Это говорит о том, что внутренний контроль осуществляется на хорошем уровне и все допустимые ошибки бухгалтера при начислении страховых взносов, заработной платы и их оплаты исправлялось при сдаче отчета.

Как правило, эффект сокращения затрат выступает основным условием для передачи части функций сторонней организацией. За счет использования готовой инфраструктуры другой организации сокращаются расходы как интернет, мобильную связь, канцелярские товары и т.д. Следует отметить как недостаток ведение бухгалтерского учета аутсорсинговой компанией, так как из-за большого количества организаций и большого объема информации главный бухгалтер не в силах осуществлять внутренний контроль чаще, чем один раз в квартал, перед сдачей отчетности. Проведя сравнительный анализ затрат на внедрение в штат бухгалтера, было выявлено затратность данного мероприятия, но окупаемость его за счет качества ведения бухгалтерского учета. Личное общение с бухгалтером, способствующее улучшению качества работы. Так же бухгалтеру будет легче отследить своевременность и полноту сдачи отчетности, своевременная корректировка данных и другой внутренний контроль.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.
- 2 Акатьева, М. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М. Д. Акатьева, В. А. Бирюков. - Москва: ИНФРА-М, 2015. – 250 с.
- 3 Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 536 с.
- 4 Аудит. Краткий курс. Учебное пособие. – М.: Окей-книга, 2014. – 126 с.
- 5 Аудит. Теория и практика: учебник для бакалавров / Н. А. Казакова, Г. Б. Полисюк [и др.]: под общ. ред. Н. А. Казаковой. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 385 с.
- 6 Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет. - М.: Проспект, 2015. - 430 с.
- 7 Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие для бакалавров, 9-е изд / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2016. - 268 с.
- 8 Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие для бакалавров / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2014. - 268 с.
- 9 Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие для бакалавров / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2016. - 268 с.
- 10 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 398 с.
- 11 Бычкова, С. М. Бухгалтерский учёт и анализ / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. - Санкт-Петербург [и др.]: Питер, 2015. – 510 с.

12 Викторова Н.В. Документальное оформление фактов хозяйственной жизни экономического субъекта // Академический вестник. - 2015. - № 3. - С. 14 - 19.

13 Вольвач М.С. Аудит как элемент системы учета на предприятиях различной правовой сферы / М.С. Вольвач / Наука и студенты. – 2018. -№5. – С. 78-90

14 Горегляд В.П. Современный аудит: проблемы и перспективы / В.П. Горегляд // Деньги и кредит. - 2017. - № 2. - С. 6-12. 9. Грекова В.А. Ошибки бухгалтерского учета, влияющие на достоверность отчетов предприятия / В.А. Грекова // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2017. - № 4 (41). - С. 145-152.

15 Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 224 с.

16 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: Учебник и практикум для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.

17 Дмитриева, О. В. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности в издательствах / О.В. Дмитриева, Э.В. Никольская. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 240 с.

18 Ерофеева, В. А. Аудит: учеб. пособие для бакалавров / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова; Санкт-Петербургский гос. ун-т экономики и финансов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2014. — 640 с.

19 Ефимов О.Н. Государственный надзор и регулирование страховой деятельности [Электронный ресурс]: опорный курс лекций/ Ефимов О.Н. – Электрон, текстовые данные. – Саратов: Вузовское образование, 2014. – 131с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23079>.

20 Казакова Н.А. Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 345 с.

21 Каковкина, Т. В. Аудит-контроллинг. Теоретические и методологические основы / Т.В. Каковкина. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 184 с.

22 Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей. Учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. - М.: Форум, Инфра-М, 2017. - 432 с.

23 Карагод В. С. Аудит. Теория и практика. Учебник/В. С. Карагод. – М.: Юрайт, 2014. – 672 с.

24 Каратунова, Н.Г. Анализ применения информационных технологий в аудиторской деятельности / Н. Г. Каратунова // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. - 2014. - № 3-4. - С. 313–319.

25 Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.

26 Козлова Е.В. Основы социального и пенсионного страхования в России [Электронный ресурс]: учебное пособие/Козлова Е.В. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 256 с.

27 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 280 с.

28 Куракова Т.В. Современные требования к документационному сопровождению аудиторской проверки / Т.В. Куракова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2017. - № 131. - С. 1425-1437.

29 Лайков А.Ю. «Страхование в России: сущность и особенности современного этапа» (научная статья) // Страхование дело. – 2015. – №6. – С. 18-23.

30 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2018) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

31 Осипова, И. В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. - М.: КноРус, 2017. - 248 с.

32 Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 1 5-е изд., пер. и доп. учебник и практикум для академического бакалавриата /

В.Г. Пансков. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 336 с.

33 Полетаев, А. В. Расходы на страхование работников / А.В. Полетаев. - М.: Дело и сервис, 2015. - 176 с.

34 Рабинович А.М. Бухгалтерская отчетность коммерческой организации // Бухгалтерский учет. - 2014. - № 6. - С. 104 - 109.

35 Ризванова, М. В. Система внутреннего контроля в организации / М. В. Ризванова // Аудитор. – 2014. - № 7. – С. 35-38.

36 Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник/Т.М. Рогуленко. – М.: КноРус, 2014. — 432 с.

37 Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 464 с.

38 Санникова, М. О. Основы аудита: учебник для студентов высших учебных заведений / М. О. Санникова. — Саратов, Буква: 2015. — 301 с.

39 Саполгина, Л. А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс. Учебное пособие / Л.А. Саполгина. - М.: КноРус, 2015. - 152 с.

40 Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с.

41 Страховые взносы в 2018 году [Электронный ресурс] // Официальный сайт: Regberry.ru. Режим доступа: <https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/strahovye-vznosy> - 11.12.2018

42 Счет 69 в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] // Официальный сайт: Glavkniga.ru. Режим доступа: <https://glavkniga.ru/situations/k505151> - 15.12.2018

43 Счет 69 в бухгалтерском учете: для чего применяется, характеристика, субсчета, типовые проводки [Электронный ресурс] // Официальный сайт: Buhproffi.ru. Режим доступа: <https://buhproffi.ru/buhuchet/schet-69-v-buhgalterskom-uchete.html> - 15.12.2018

44 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению [Электронный ресурс] // Официальный сайт: Ppt.ru. Режим доступа: <http://ppt.ru/art/buhuchet/soc-strahovanie> - 10.12.2018

45 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 ФЗ

(ред. от 28.11.2018) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 50. – Ст. 7344.

46 Царева А.А. Понятие, цели, принципы и роль аудита / А.А. Царева // Аллея науки. 2017. - Т. 3. - № 13. - С. 343-347.

47 Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с.

48 Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Б Т. Б, Иззука. - М.: Дашков и Ко, 2015. - 248 с.

49 Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник и практикум / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - М.: Юрайт, 2015. - 430 с.

50 Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих / С.Н. Щадилова. - М.: ДиС, 2015. - 224 с

51 Яковленко С.В. Аудит, учет и анализ деятельности предприятий / С.В. Яковлено. Учебное пособие. М: Дана, 2018 – 727с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Оборотно – сальдовая ведомость счета 69 «Расчет по обязательному социальному страхованию»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
69		24 913,31	554 356,96	560 177,35		30 733,70
69.01		2 251,62	50 085,03	50 607,92		2 774,51
Налог (взносы): начислено / уплачено		2 251,62	50 077,03	50 607,92		2 782,51
Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)			3,66		3,66	
69.02		17 081,41	379 940,72	383 922,15		21 062,84
69.02.7		17 081,41	379 940,72	383 922,15		21 062,84
Налог (взносы): начислено / уплачено		17 081,41	379 894,72	383 922,15		21 108,84
Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)			27,76		27,76	
69.03		3 959,78	88 078,50	89 000,13		4 881,41
69.03.1		3 959,78	88 078,50	89 000,13		4 881,41
Налог (взносы): начислено / уплачено		3 959,78	88 066,50	89 000,13		4 893,41
Пени: начислено / уплачено (по акту проверки)			6,44		6,44	
69.11		1 620,50	36 252,71	36 647,15		2 014,94
Налог (взносы): начислено / уплачено		1 620,50	36 252,71	36 647,15		2 014,94
Итого		24 913,31	554 356,96	560 177,35		30 733,70

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерская отчетность ООО «РУСЬВОСТОК» за 2018 год

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2018
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РУСЬВОСТОК"	по ОКПО 22176596		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 2822003960		
Вид экономической деятельности	Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур	по ОКВЭД 01.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС 12300 / 16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	676611, Амурская обл, Ромненский р-н, Дальневосточное с, Высокая ул, дом № 4			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	52 954	54 208	39 527
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	52 954	54 208	39 527
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	82 200	58 540	6 719
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	9 675	-
	Дебиторская задолженность	1230	74 993	28 662	49 350
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	11 000	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 680	2 077	8 158
	Прочие оборотные активы	1260	1	1	-
	Итого по разделу II	1200	161 874	109 955	64 227
	БАЛАНС	1600	214 829	164 162	103 753

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	156 350	105 259	85 352
	Итого по разделу III	1300	156 360	105 269	85 362
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	45 756	53 423	12 271
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	45 756	53 423	12 271
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 736	1 282	439
	Кредиторская задолженность	1520	9 977	4 188	5 681
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	12 713	5 470	6 120
	БАЛАНС	1700	214 829	164 162	103 753

Руководитель _____ **Заборовская Наталья**
 _____ **Ивановна**
 (подпись) (расшифровка подписи)

18 декабря 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Справка о результатах проверки текстового документа на
наличие заимствований