

Министерство науки и высшего образования 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

« 01 » 02 2022 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский и налоговый учет расчетов по оплате труда и отчислений  
на социальные нужды в ООО «СантехСтройАвтоматика»

Исполнитель

студент группы 871-уз62

Фаст 01.02.2022  
(подпись, дата)

А.Д. Фаст

Руководитель

доцент, канд. экон. наук

Якимова 01.02.2022  
(подпись, дата)

В.А. Якимова

Нормоконтроль

ассистент

Петрова 01.02.2022  
(подпись, дата)

С.А. Петрова


Благовещенск 2022

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

Экономический факультет  
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова

« 26 » 10 2021 г.

### ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Фаст Анастасии Денисовны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Бухгалтерский и налоговый учет расчетов по оплате труда и отчислений на социальные нужды в ООО «Сантехстройавтоматика» (утверждена приказом от 29.10.2021 № 2612-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 01.02.2022

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе финансовая отчетность, учебная литература, нормативно-правовые акты, научные публикации и др.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): 1. Теоретические и методологические основы учета расчетов с персоналом по оплате труда; 2. Экономическая характеристика деятельности предприятия ООО «Сантехстройавтоматика»; 3. Бухгалтерский и налоговый учет расчетов по оплате труда и отчислений на социальные нужды

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) Приложение А Табель учета рабочего времени; Приложение Б Расчет пособия по нетрудоспособности; Приложение В Приказ о предоставлении отпуска работнику; Приложение Г Отчет по форме 6 – НДФЛ; Приложение Д Расчет по страховым взносам; Приложение Е Отчет по форме 4- ФСС; Приложение Ж Отчет СЗВ-М; Приложение З Бухгалтерский баланс; Приложение И Отчет о финансовых результатах; Приложение К Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе нет

7. Дата выдачи задания 26.10.2021

Руководитель выпускной квалификационной работы Якимова Вилена Анатольевна 

Задание принял к исполнению (дата): 26.10.2021 А.Д. Фаст 

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 86 с., 23 рисунка, 23 таблицы, 10 приложений, 52 источника.

### ОПЛАТА ТРУДА, УЧЕТ НАЧИСЛЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ, ОБЩЕСТВО, СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ТРУДА, НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Цель бакалаврской работы - разработка рекомендаций, направленных на совершенствование системы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ССА»

В работе рассмотрены особенности организации и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда и связанных с ней удержаний, изучение порядка ведения синтетического и аналитического учета начисления заработной платы сотрудникам предприятия и расчетов с бюджетом, освоение порядка выдачи заработной платы на руки работникам, на примере ООО «Сантехстройавтоматика».

По результатам проведенных исследований предложены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов по оплате труда.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические и методологические основы учета расчетов с персоналом по оплате труда	8
1.1 Виды, формы и системы оплаты труда	8
1.2 Учет удержаний из заработной платы	11
1.3 Документальное оформление трудовых отношений с сотрудниками	13
1.4 Бухгалтерский и налоговый учет оплаты труда	16
2 Экономическая характеристика деятельности предприятия ООО «СантехСтройАвтоматика»	22
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «СантехСтройАвтоматика»	22
2.2 Анализ финансового состояния организации	25
2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «СантехСтройАвтоматика»	28
3 Бухгалтерский и налоговый учет расчетов по оплате труда и отчислений на социальные нужды	31
3.1 Организация бухгалтерского учета расчетов по оплате труда	31
3.1.1 Учет пособия по временной нетрудоспособности	42
3.1.2 Учет отпускных начислений	44
3.2 Организация налогового учета расчетов по оплате труда и отчислений на социальные нужды	46
3.3 Совершенствование учета расчетов по оплате труда	53
Заключение	56
Библиографический список	58
Приложение А Табель учета рабочего времени	61
Приложение Б Расчет пособия по нетрудоспособности	62
Приложение В Приказ о предоставлении отпуска работнику	63
Приложение Г Отчет по форме 6 - НДФЛ	64
Приложение Д Расчет по страховым взносам	67

Приложение Е Отчет по форме 4- ФСС	79
Приложение Ж Отчет СЗВ-М	83
Приложение З Бухгалтерский баланс	84
Приложение И Отчет о финансовых результатах	85
Приложение К Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	86

## ВВЕДЕНИЕ

В условиях миграции к рыночной экономике и в соответствии с изменениями в экономическом и социальном развитии нашей страны резко меняется и политика государства в области оплаты труда, социальной поддержки и защиты трудящихся. Большая часть работы правительства по реализации этой политики была переведена на независимые проекты, которые устанавливают независимость, структуру и вознаграждение, которые способствуют ее результатам.

Заработная плата – это система отношений, обеспечивающая установление и обеспечение соблюдения работниками оплаты труда в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными и трудовыми договорами.

Чтобы быть успешным, каждая отрасль должна иметь определенное количество сотрудников. Количество и состав работников зависит от размеров модели, характера ее производственной деятельности, структуры и организации производства и других факторов. При составлении производственных и финансовых планов каждая ферма планирует потребность в рабочей силе.

Практически каждому человеку трудоспособного возраста сегодня приходится работать и зарабатывать деньги, чтобы иметь возможность поддерживать и поддерживать свою повседневную жизнь и свою семейную жизнь, свой жизненный уровень на достойном уровне. В связи с этим считаю изучаемую тему актуальной, так как на практике большое количество граждан нашей страны ежедневно сталкивается с таким термином, как «зарплата».

Кажется, что труднее найти более знакомый и изученный, чем учет труда и заработной платы во всех областях бухгалтерского учета. Но это не так. Тему, которое я выбрала, актуально, поскольку эта область бухгалтерского учета требует постоянного внимания по ряду причин:

- 1) оперативный объем по учету заработной платы составляет более 30 % от общего объема учетных работ;
- 2) люди работают именно за заработную плату, а от ее размера и сроков

оплаты напрямую зависит качество работы членов профсоюза и социальная атмосфера внутри него;

3) исчисление и уплата отчислений во внебюджетные фонды, а также некоторых налогов тесно связаны с учетом заработной платы;

4) заработная плата – это одна из основных составляющих себестоимости продукции и важнейшая функция бухгалтерского учета – ее точный расчет.

Целью данной работы является разработка рекомендаций, направленных на совершенствование системы бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «СантехСтройАвтоматика».

Из поставленной цели вытекают задачи:

1) систематизирование теоретических основ по учету труда и выплаты заработной платы;

2) рассмотреть организационно-экономическую характеристику ООО «СантехСтройАвтоматика»;

3) выявление и обобщение особенностей учета начисления заработной платы персоналу;

4) обосновать предложения по совершенствованию учета оплаты труда в ООО «СантехСтройАвтоматика».

Объектом исследования является ООО «СантехСтройАвтоматика».

Предметом изучения является бухгалтерский и налоговый учет расчетов по оплате труда и отчислений на социальные нужды.

Информационная база, используемая при написании данной работы: теоретические источники, данные бухгалтерского и налогового учета, законодательные акты, статистический материал, формы отчетности, первичные документы.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

## 1.1 Виды, формы и системы оплаты труда

Вознаграждение каждого работника напрямую зависит от его вклада и качества работы. При этом доплаты и надбавки, а также премии и другие поощрительные выплаты должны быть сверх установленного лимита.

Действующее законодательство дает организациям право самостоятельно выбирать и устанавливать систему оплаты, наиболее соответствующие техническим условиям работы.

Виды, формы и системы оплаты труда, оклады, система премирования устанавливаются в соглашениях и других документах, формируемых организацией.<sup>1</sup>

В современном понимании форм и систем оплаты труда можно охарактеризовать как организационно-экономический механизм соотношения затрат и ресурсов труда работника с размером его оплаты.

Формы оплаты труда определяются как зависимость заработной платы работника за определенное время от результатов его труда, а система оплаты труда, по сути, представляет собой технологию применения зависимости.

При переходе к системе рыночной экономики и формы регулирования трудовых отношений, в том числе вопросов оплаты труда.

Теперь все условия оплаты труда работников, имеющих деловую компетенцию, должны быть закреплены в коллективном или индивидуальном договоре предприятия, имеющем статус юридического документа.

Всего имеются два вида заработной платы рассмотрим их на рисунке 1.

---

<sup>1</sup> Оганесян, А.С. Оплата труда работников предприятия. 2018. С. 78-88.



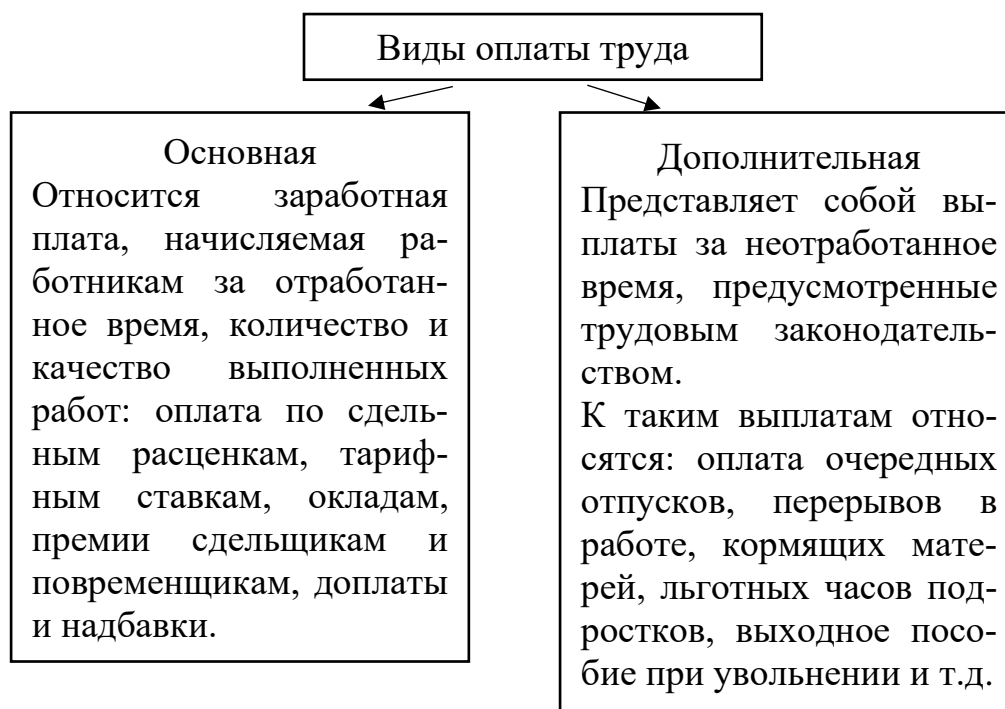


Рисунок 1 – Виды заработной платы

Согласно статьи 13 Федерального закона РФ «О коллективных договорах и соглашениях»: «в коллективный трудовой договор, точно также как и в индивидуальный, могут включаться взаимные обязательства работодателя и работника по следующим вопросам оплаты труда: форма, система и размер оплаты труда, денежные вознаграждения, пособия, компенсации, доплаты; механизм регулирования оплаты труда исходя из роста цен, уровня инфляции, выполнения показателей, определенных трудовым договором».

Формы вознаграждения очень разнообразны. Широко применима сдельная и почасовая оплаты труда. Рассмотрим формы и их варианты подробнее ниже.<sup>2</sup>

<sup>2</sup> Курочкин, В.Н. Организация, нормирование и оплата труда: учебное пособие. 2018 С. 105.

## Сдельная форма оплаты труда

### Прямая сдельная

При которой оплата труда рабочих повышается в прямой зависимости от количества выработанных ими изделий и выполненных работ исходя из твердых сдельных расценок, установленных с учетом необходимой квалификации.

Это форма заработной платы, при которой заработок зависит от количества произведенных единиц продукции с учетом их качества, сложности и условий труда. При сдельной оплате труда расценки определяются исходя из установленных разрядов работы, тарифных ставок (окладов) и норм выработки (норм времени).

### Сдельно-прогрессивная

Предусматривает оплату выработанной продукции в пределах установленных норм по прямым (неизменным) расценкам, а изделия сверх нормы оплачиваются по повышенным расценкам согласно установленной шкале, но не выше двойной сдельной расценки

### Сдельно-премиальная

Когда оплата труда включает премирование за перевыполнение норм выработки, достижение определенных качественных показателей: сдачу работ с первого предъявления, отсутствие брака, рекламации, экономию материалов. Сумма начисленной заработной платы получается путем умножения сдельной расценки на количество произведенных деталей и прибавления премии. Премия начисляется при условии перевыполнения работником норм или достижения других показателей, дающих право на ее получение (отсутствие брака и т.п.).

### Косвенно-сдельная

Применяется для повышения производительности труда рабочих, обслуживающих оборудование и рабочие места. Труд их оплачивается по косвенным сдельным расценкам из расчета количества продукции, произведенной основными рабочими, которых они обслуживают.

### Аккордная

Когда совокупный заработок определяется за выполнение тех или иных стадий работы или за полный комплекс выполненных работ. Разновидностью аккордной формы является оплата труда работников, которые не состоят в штате предприятия и выполняют работы по заключенным договорам гражданско-правового характера (например, по договору

Рисунок 2 – Сдельная форма оплаты труда и ее разновидности

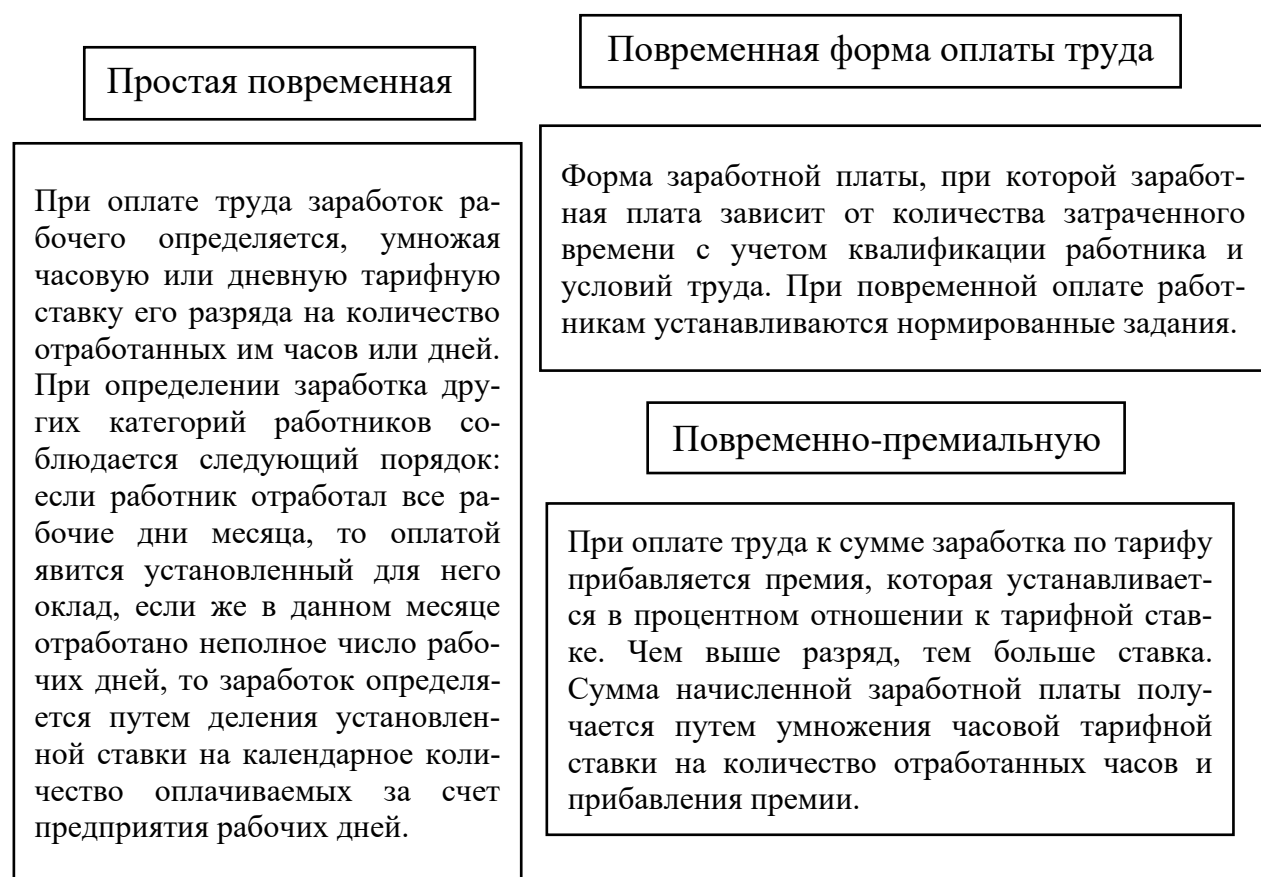


Рисунок 3 - Повременная форма оплаты труда и ее разновидности

## 1.2 Учет удержаний из заработной платы

Из всех возможных начислений сотрудникам, производятся различные удержания, которые можно разделить на две группы: обязательные и организационные.<sup>3</sup>

Обязательными удержаниями являются:

1) Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Это такой налог, взимаемый с заработка и других доходов физического лица. Чаще всего используется ставка 13 %.

Однако с 1 января 2021 года ставка повысилась. Согласно Федерального закона № 372-ФЗ от 23.11.2020 г. «Ставка 15 % будет применяться к размеру годового дохода превышающей 5 млн. руб.» На нерезидентов Российской Федерации распространяется ставка в размере 30 %.

<sup>3</sup> Кокин, Ю.П. Заработная плата как стоимость рабочей силы и распределение по труду. 2018. С. 85.

Налогом на доходы физических лиц облагаются доходы, которые делятся на две категории:

- а) Получено из источников в Российской Федерации.
  - б) Получено из источников за пределами России.
- 2) Удержания по исполнительным листам.

Исполнительный лист — Это вид исполнительного документа. Выдается на основании решений, приговоров и иных судебных актов, подлежащих исполнению.

Во многих случаях на практике бухгалтера сталкиваются с листами, направленными на взыскание алиментов на детей. Компания обязана ежемесячно удерживать и отчислять алименты.

Они взыскиваются со всех видов доходов и дополнительных выплат, как по основному месту, так и по совместимой работе.<sup>4</sup> Не удерживаются только из суммы материальной помощи, компенсационных выплат за работу в опасных и сложных условиях и других не постоянных выплат.

- 3) Удержания по инициативе организации.

Через бухгалтерию из заработной платы работников могут производиться удержания по инициативе сотрудника и организации, рассмотрим их на рисунке ниже.

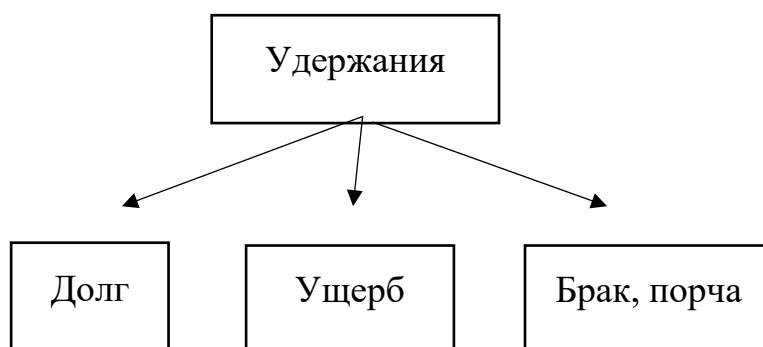


Рисунок 4 – Удержания по инициативе организации

<sup>4</sup> Луговой, А.В. Учет операций по оплате труда. 2017. С 173.

### **1.3 Документальное оформление трудовых отношений с сотрудниками**

Основанием для расчета оплаты труда работника бухгалтерии являются трудовые договора, приказы и табеля.<sup>5</sup>

Для документального оформления расчетов используются: расчетные (Т-51), платежные (Т-53) и расчетно – платёжные ведомости (Т-49).

Существуют общепринятые формы документов.

Однако ст. 9 закона 402 – ФЗ от 06.12.11 «О бухгалтерском учете» позволяет предприятиям разработать их самостоятельно.

Главное принять все нововведения в порядке учетной политики.

Организационная структура, штатный состав и численность отражаются в штатном расписании (форма № Т-3).

Изменения в штатное расписание вносятся в соответствии с приказом (распоряжением) руководителя организации или уполномоченного им лица.

При приеме на работу необходимо написать заявление. В котором указывается дата начала работы, и будущая должность.

Далее на основании оформляется приказ (распоряжение) о приеме работника на работу по форме № Т-1., а если несколько сотрудников, приказ составляется по форме № Т-1а.

В соответствии с приказом о приеме в трудовую книжку делается запись.

Дату приема на работу, например «15.07.2021». Вписывается наименование должности, с указанием квалификации. Если сотрудник принят на работу в определенный отдел, впишите его название. Укажите дату и номер приказа.

Далее с работником заключается трудовой договор. Он составляется в двух экземплярах: один передается работнику, другой остается в организации.

После составления приказа о приеме работника на работу и трудового договора заполняется личная карточка работника (форма № Т-2), а в бухгалтерии открывается лицевой счет работника (форма № Т-54).

Работник может быть переведен на работу в другую организацию либо в

---

<sup>5</sup> Петроченко, П.Ф. Анализ трудовых показателей. 2017. С. 132.

другую местность вместе с организацией. В этом случае оформляется приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма № Т-5) или приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу (форма № Т-5а). В любом случае работник допускается к переводу только с письменного разрешения.

Для отражения сведений о времени распределения ежегодных оплачиваемых отпусков работников организации на календарный год применяется график отпусков (форма № Т-7).

График составляют в начале каждого года. В нем указывают время предоставления очередного ежегодного отпуска каждому сотруднику организации.

График отпусков - сводный график. При его составлении учитываются действующее законодательство, специфика деятельности организации и пожелания работников.

На основании графика отпусков кадровая служба оформляет приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма № Т-6).

Если отпуск предоставляется нескольким работникам, приказ составляется по форме № Т-6а.<sup>6</sup>

На основании приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска делают отметки в личной карточке, личном счете и производится расчет заработной платы, причитающейся за отпуск, по форме № Т-60 "Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику".

"Табель учета использования рабочего времени и расчета оплаты труда" (форма № Т-12) – применяется для контроля за соблюдением режима рабочего времени и расчета заработной платы.

Если учет рабочего времени ведут с применением средств вычислительной техники, применяется табель учета использования рабочего времени по форме № Т-13. В графике фиксируются фактические рабочие часы и дни, а также болезни и отпуска, причины неявки на каждого сотрудника организации. Если работник трудится в организации по гражданско-правовому договору

---

<sup>6</sup> Пошерстник, Н.В. Заработная плата в современных условиях. 2018. С 100

(например, по договору подряда или поручения), учет его рабочего времени не ведут.

Договор можно заключать на определенное время работы и произвести полный расчет сразу после завершения работы.<sup>7</sup>

Расчет и выплату заработной платы отражают в расчетно-платежной ведомости (форма № Т-49) или в двух ведомостях: по форме № Т-51 "Расчетная ведомость" отражают начисление зарплаты, по форме № Т-53 "Платежная ведомость" - выплата.

При применении формы № Т-49 другие расчетные и платежные документы не составляются.

Документом для выдачи премии является приказ (распоряжение) о поощрении работника (работников) (форма № Т-11 или № Т-11а).

Если работник принял решение о расторжении трудового договора по желанию, то заранее необходимо подать уведомление.

В заявлении работник должен указать дату, с которой он хочет уволиться, и причину увольнения. До истечения срока, договор может быть расторгнут по соглашению сторон.

До истечения срока предупреждения об увольнении работник имеет право в любое время отозвать свое заявление.

Увольнение в этом случае не производится, если на его место не приглашен в письменной форме другой работник, которому в соответствии с Трудовым кодексом и иными федеральными законами не может быть отказано в заключении трудового договора.

На основании заявления оформляется приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником (форма № Т-8).

Если увольняются несколько работников, приказ оформляется по форме № Т-8а. При увольнении материально-ответственного лица к приказу (распоряжению) прилагается документ об отсутствии материальных претензий к работнику.

---

<sup>7</sup> Скларевская, В.А. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии. 2018. С. 340.

При расторжении трудового договора по инициативе работодателя в случаях, определенных законодательством Российской Федерации, к приказу о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (работниками) прилагается в письменной форме мотивированное мнение выборного профсоюзного органа (при наличии последнего) данной организации.<sup>8</sup>

#### **1.4 Бухгалтерский и налоговый учет оплаты труда**

Оплата суммы за свой труд производится на предприятии по установленным правилам. Общие правила прописаны в статье 136 ТК РФ.

Зарплату нужно платить минимум два раз в месяц. Платить реже нельзя, даже если договориться с сотрудниками.

Конкретные сроки выплаты зарплаты должен установить сам работодатель и прописать их в коллективном или трудовом договоре, либо в положении об оплате труда.

Расходы на оплату труда являются основной составляющей объекта для исчисления всех платежей.

Но единственные отчисления, чья база выходит за пределы заработной платы, — это страховые взносы.

Страховые агенты ежемесячно начисляют на ФОТ своих сотрудников взносы во внебюджетные фонды.

Есть четыре вида страховых взносов, и все они обязательные: пенсионные, медицинские, на случай временной нетрудоспособности, от несчастных случаев на производстве.

Это обеспечивает застрахованным лицам права на получение пенсий, медобслуживания, пособия по временной нетрудоспособности, декретные.

Компании и предприниматели уплачивают взносы из собственных средств, не за счет средств работников.

Страховые взносы во внебюджетные фонды начисляются и перечисляются по следующим тарифам, тарифы закреплены ст. 425 НК РФ.

Ставки взносов с 2021 года разные для малого и крупного бизнеса. Круп-

---

<sup>8</sup> Скрипченко, Д.Г. Оплата труда и пути реформирования. 2017. С. 148.



ный бизнес платит по стандартным ставкам:

- 1) в Пенсионный фонд России — 22 %;
- 2) в Фонд социального страхования — 2,9 %;
- 3) в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования — 5,1 %;
- 4) на страхование от несчастных случаев— от 0,2 до 8,5 %;

Малый и средний бизнес платит по таким же ставкам только с зарплаты в пределах федерального МРОТ. С той части, которая превышает минимальный размер оплаты труда, ставки снижены:

- 1) в Пенсионный фонд России (ПФР) — 10 %;
- 2) в Фонд социального страхования (ФСС) — 0 %;
- 3) в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) — 5 %;

Бухгалтерский учет заработной платы осуществляется в рамках следующих основных операций:

- 1) начисления зарплаты;
- 2) удержания НДФЛ и начисления взносов на зарплату;
- 3) произведения иных удержаний (например, алиментов по исполнительным листам);
- 4) выплаты зарплаты (аванса, основной части);
- 5) уплаты налогов и взносов на зарплату в бюджет.

Бухгалтерские проводки по заработной плате фиксируются в бухгалтерских регистрах с использованием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Указанные хозяйственные операции могут дополняться иными, которые обусловлены особенностями производственного процесса на предприятии. Например, осуществлением депонирования зарплаты.

Приведем основные проводки, используемые при учете заработной платы.<sup>9</sup>

---

<sup>9</sup> Юцковская, И.Д. Учет оплаты труда и прочих расчетов с персоналом. 2018. С. 335

Таблица 1 – Основные бухгалтерские проводки по начислению зарплаты

Хозяйственная операция	Первичный документ	Дт	Кт
Начислена оплата труда за работы, связанные с созданием внеоборотных активов.	"Расчетно-платежная ведомость", "Расчетная ведомость".	08	70
Начислена оплата труда работникам	"Расчетно-платежная ведомость", "Расчетная ведомость".	20, 26	70
Начислена оплата труда работникам, занятым сбытом продукции.	"Расчетно-платежная ведомость", "Расчетная ведомость".	44	70
Начислена зарплата работникам, занятых в сфере деятельности, не относящейся к обычной для предприятия (например, обслуживание объектов, переданных в аренду)	"Расчетно-платежная ведомость", "Расчетная ведомость", Справка-расчёт, договор аренды	91	70
Начислены выплаты работникам за счет резерва предстоящих расходов и платежей (отпускные, вознаграждения за выслугу лет, и пр.)	"Расчетно-платежная ведомость", "Расчетная ведомость", Справка-расчёт	96	70
Начислена зарплата работникам, занятым на работах, отнесенных к расходам будущих периодов (разработка и испытания новой продукции, научные исследования, исследования рынка, и т.п.)	"Расчетно-платежная ведомость", "Расчетная ведомость", Справка-расчёт, акт выполненных работ	97	70
Удержан налог на доходы физических лиц.	Бухгалтерский регистр	70	68
Начислены пособия работникам из внебюджетных фондов (по болезни, производственной травме, беременности и родам и т.п.)	Бухгалтерский регистр	69	70
Выплачена заработная плата из кассы организации.	"Расчетно-платежная ведомость", "Платежная ведомость".	70	50
Возвращены излишне выданные суммы оплаты труда в кассу организации.	"Приходный кассовый ордер"	50	70
Отражена депонированная заработная плата.	Книга учета депонированной заработной платы; Реестр депонированных сумм.	70	76.4
Выдана депонированная заработная плата.	"Приходный кассовый ордер"	76.4	50
Перечислена заработная плата с расчетного счета организации.	Платежное поручение; Выписка банка по расчетному счету.	70	51
Удержана с зарплаты работника не возвращенная им ранее сумма, выданная под отчет.	Авансовый отчет	70	71
Удержана стоимость недостач с виновных лиц из их заработной платы.	"Расчетно-платежная ведомость", "Платежная ведомость".	70	73.2
Удержаны алименты из заработной платы.	"Расчетно-платежная ведомость", "Платежная ведомость".	70	76

Работодатели отчисляют в бюджет денежные средства удержанный НДФЛ за сотрудников, пенсионное, социальное и медицинское страхование. За все перечисления компания отчитывается перед государственными органами.

Налоговая служба обновила отчеты о заработной плате в 2021 год. Цель изменений — сокращение количества для экономии трудозатрат налогоплательщиков и сотрудников ведомств. Данные должны переноситься в записи с новыми строками или объединенными ссылками. Сроки подачи разнятся. Рассмотрим, какие изменения в отчетности по заработной плате вступили в силу в 2021 году.<sup>10</sup>

1) Сведения о среднесписочной численности.

Данный отчет отменён с 2021 года. Информация за 2020 год не требуется. В расчете по страховым взносам теперь направляется информация о среднесписочной численности работников.

2) Расчёт по страховым взносам.

Форма РСВ актуализирована в соответствии с Приказом ФНС №ЭД-7-11/751. Отчет за 2020 год представлен в новом формате. Появилась отдельная страница по расчету.

Появились строки для компаний, которые имеют право применять сниженные ставки страховых взносов. Также в отчетности используются новые шифры с указанием используемых тарифов.

3) Справка 2-НДФЛ.

Отдельная форма 2-НДФЛ бухгалтерией производиться больше не будет. Предоставляет информацию с расчетом 6-НДФЛ. С 2021 года документы консолидированы.

4) Расчёт 6-НДФЛ.

Изменился формат учета для расчета 6-НДФЛ. Формат документа утвержден приказом ФНС № ЕД-7-11/753. С первого квартала 2021 года сведения будут заполняться по новой форме. Там были изменены две части отчета, а также добавлено Приложение 2-НДФЛ к годовому отчету.

---

<sup>10</sup> Воробьева, Е.В. Заработная плата с учетом требований налоговых органов. 2018. С. 592.

В налоговом учете заработной платы существуют разные отчеты, которые необходимо сдавать в разное время. Рассмотрим сроки отчетности по заработной плате и начислениям на рисунке 5.

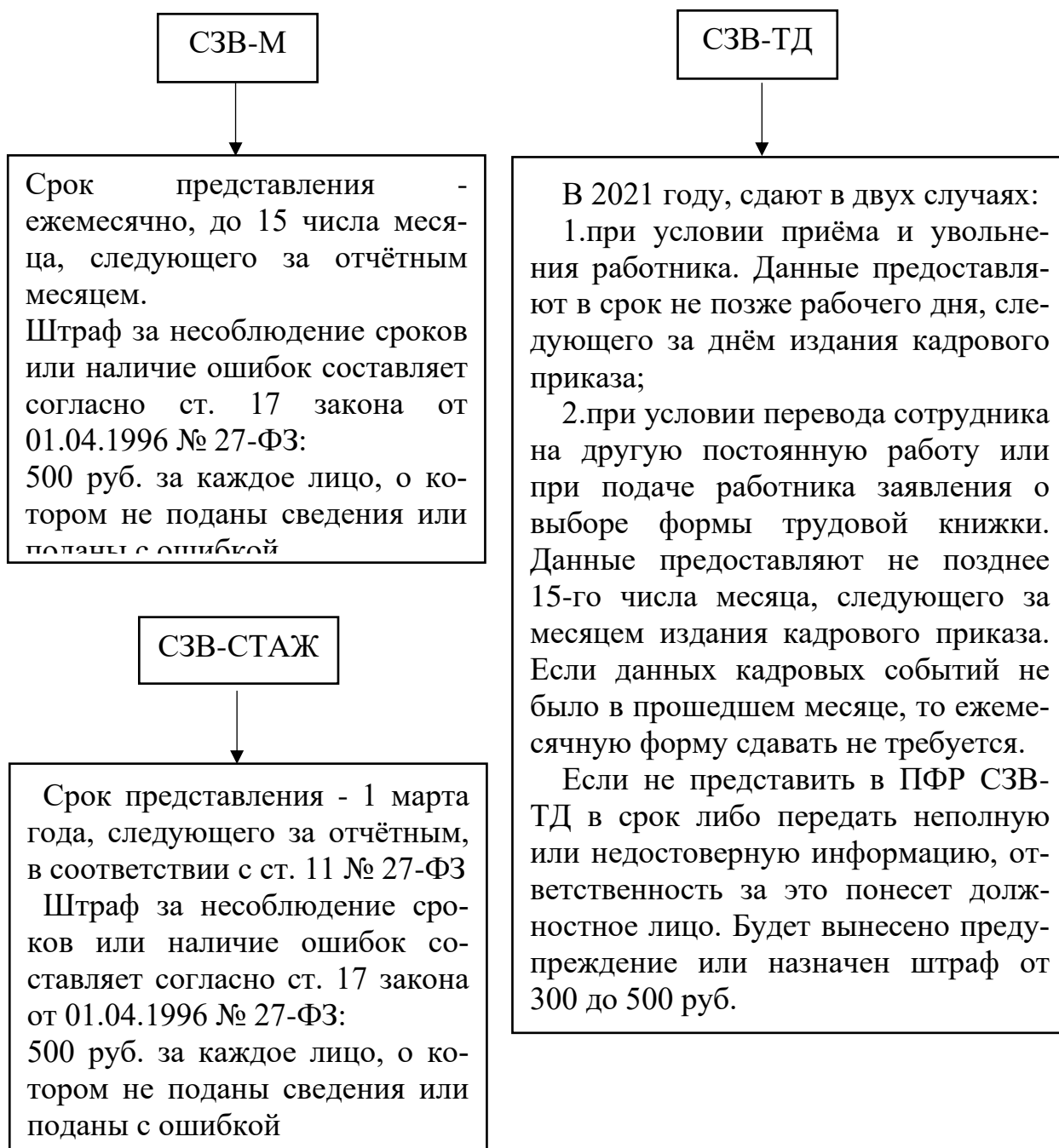


Рисунок 5 – Отчетность в ПФР

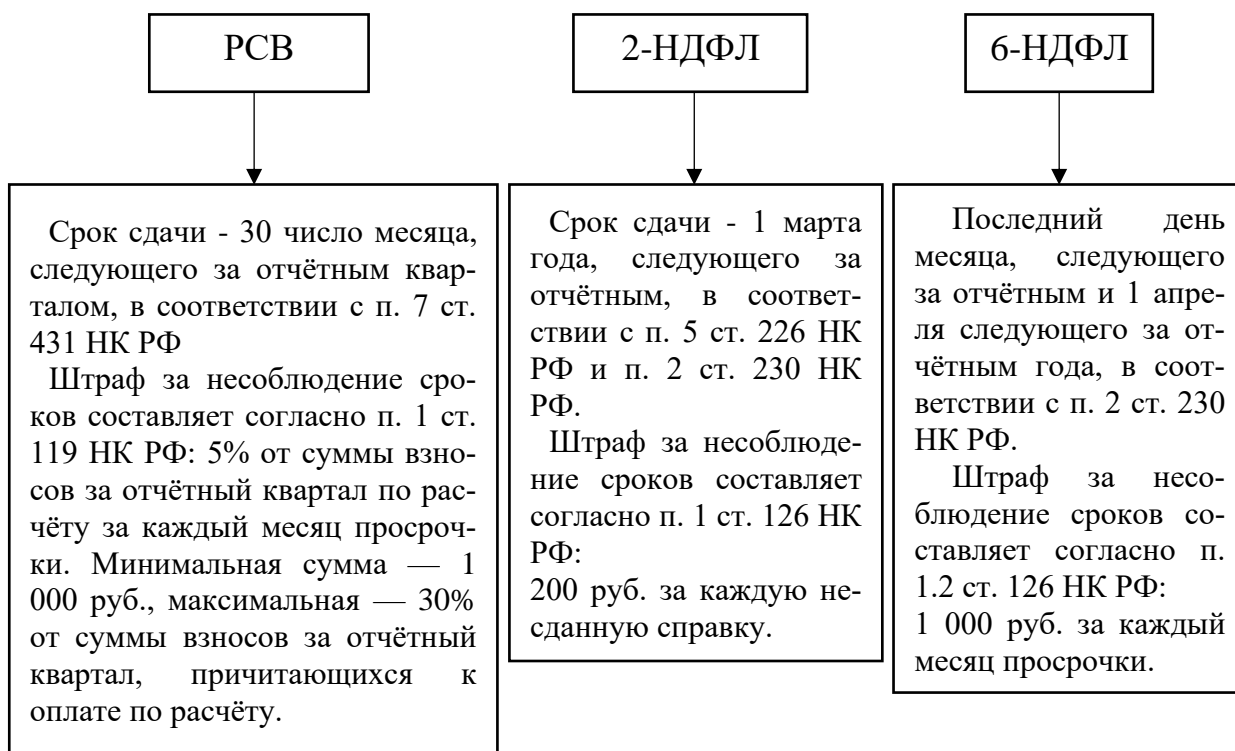


Рисунок 6 – Отчетность в ФНС

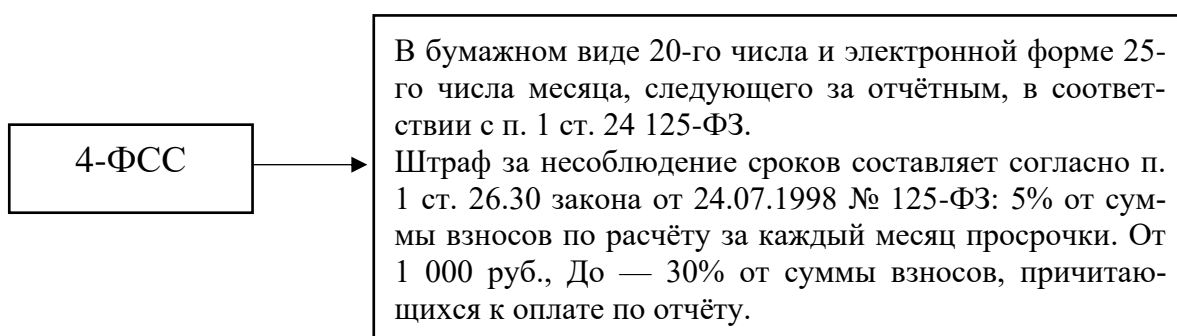


Рисунок 7 – Отчетность в ФСС

## 2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «САНТЕХСТРОЙАВТОМАТИКА»

### 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Сантехстройавтоматика»

Название предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Сантехстройавтоматика».

Сокращенное наименование: ООО «ССА».

Адрес: 675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Комсомольская 89, оф. 20002

Дата регистрации: 11.04.2005

ИНН/КПП: 2801102512/280101001

Основной вид деятельности: 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

Организация создана в целях объединения экономических интересов, материальных, трудовых, интеллектуальных и финансовых ресурсов его участников для осуществления деятельности, то есть направленной на получение прибыли. ООО «ССА» имеет круглую российскую печать со своим наименованием, логотипом, товарным знаком, компания имеет расчетный счет в Сбербанке. А также имеет право открывать и иные счета в других банках.

Руководит деятельностью ООО «ССА» и имеет право действовать от имени общества без доверенности Генеральный директор компании, который избран высшим органом. Высшим органом управления ООО «ССА» является Общее собрание учредителей в количестве 4 человек.

ООО «ССА» создано физическими лицами на основании Протокола собрания учредителей от 05.04.2005. Организация не имеет филиалов.

Имущество ООО «ССА» формируется за счет:

- 1) Доходов организации от его деятельности;
- 2) Заемных средств, в том числе кредитов банков и других кредитных организаций;
- 3) Иных источников, не противоречивших законодательству РФ.

Для обеспечения деятельности организации в размере 16 000 руб. сформирован уставный капитал.

Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении ООО «ССА» после уплаты установленных законодательством РФ налогов и др. обязательных платежей, используется на:

- 1) Освоение новых технологий используемых в деятельности компании;
- 2) Пополнение оборотных средств;
- 3) Обновление основных средств компании;

На конец 2021 года численность рабочих составляет 10 человек.

Рассмотрим структуру организации в виде схемы подчиненности.

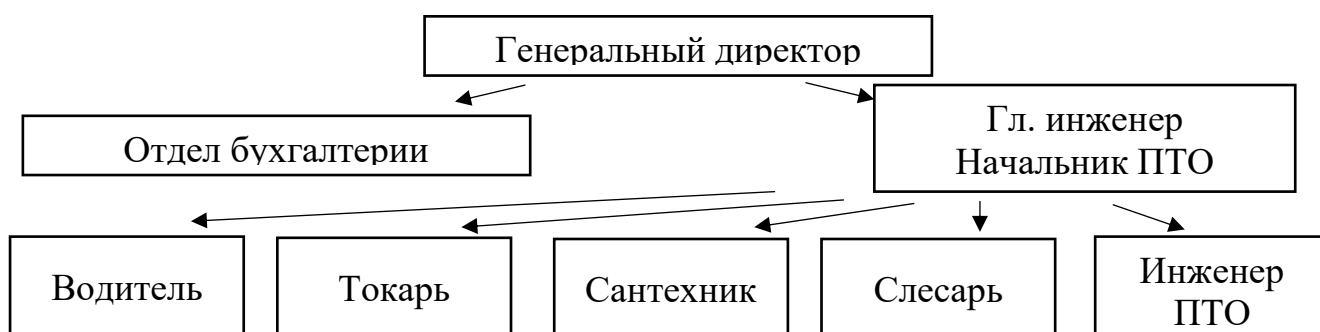


Рисунок 8 - Структура организации

Далее изучим структуру фонда оплаты труда компании ООО «Сантехстройавтоматика» за период с 2019 года по 2021 год в таблице ниже.

Таблица 2 – Структура фонда оплаты труда за 2019 – 2021 г. в ООО «ССА»

Показатели	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение	
	сумма, руб.	сумма, руб.	сумма, руб.	2020/2019	2021/2020
1. Фонд оплаты труда в том числе:	2 849 116,33	2 564 765,10	2 669 053,89	-584 351,23	104 288,79
1.1 Выплата по тарифным ставкам и окладам	1 711 114,91	1 585 575,66	1 644 074,02	-125 539,25	58 498,36
1.2 Надбавки и стимулирующие доплаты	855 557,45	792 787,83	822 037,03	-62 769,62	29 249,20
2. Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	282 443,97	161 751,61	202 942,84	-120 692,36	41 191,23
3. Пособия по временной нетрудоспособности	-	24 650,00	-	24 650,00	-24 650,00

По таблице можно сказать, что фонд оплаты труда за 2020 год составляет 2 564 765,10 руб., что на 104 288,79 руб. ниже, чем в следующем году, но выше на 160 842,12 руб., чем в предыдущем.

Такие изменения произошли из-за того, что минимальный размер оплаты труда увеличивается с каждым годом. Это и привело к увеличению тарифных ставок и окладов сотрудников.

А за ними и к увеличению районного коэффициента и северной надбавки, которые считаются от начисления. Так как происходит увеличение фонда оплаты труда, то и страховые взносы, и НДФЛ будут изменяться.

Рассмотрим изменения за период с 2019 года по 2021 год в таблице 3.

Таблица 3 – Суммы НДФЛ и страховых взносов за 2019-2021 г.

Показатели	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение	
				2020/2019	2021/2020
Фонд оплаты труда	2 849 116,33	2 564 765,10	2 669 053,89	-584 351,23	104 288,79
НДФЛ	370 385,00	318 132,00	332 600,00	-52 253,00	14 468,00
Страховые взносы					
На пенсионное страхование	626 805,59	376 963,55	334 383,73	- 249 842,04	- 42 579,82
На медицинское страхование	145 304,93	87 387,00	77 516,19	- 57 917,93	- 9 870,81
На социальное страхование на случай ВНиМ	82 624,38	49 690,64	44 077,87	- 32 933,74	- 5 612,77
На травматизм	19 943,82	17 953,36	18 683,40	-1 990,46	730,04
Пониженные страховые взносы для СМП					
На пенсионное страхование	-	85 129,44	114 912,80	85 129,44	29 783,36
На медицинское страхование	-	42 564,73	57 456,39	42 564,73	14 891,66
На социальное страхование на случай ВНиМ	-	-	-	-	-
На травматизм	-	-	-	-	-

ООО «Сантехстройавтоматика» применяет пониженные страховые взносы с апреля 2020 года. В связи с увеличением минимального размера оплаты труда и соответствующего фонда оплаты труда, мы можем заметить, что расчет



НДФЛ, который на прямую зависит от суммы начисленной оплаты труда увеличился на 20 728 руб. по сравнению с 2019 г. и на 14 468 руб. по сравнению с 2020 г.

Также можно заметить интересную закономерность, что в 2021 году по сравнению с 2020 годом начисления так как и МРОТ увеличились, а вот страховые взносы, наоборот, уменьшаются. Это как раз и связано с введением пониженных страховых взносов, так как с января до апреля 2020 года применялись обычные ставки. Поэтому и разница в изменениях страховых взносах между 2019 и 2020 годами очень хорошо заметна.

Данные, представленные в таблице, мы также можем видеть и в отчетности, которую компания сдает в налоговую, в ПФР и в ФСС. В таких отчетах как Расчет по страховым взносам, 6-НДФЛ и 4-ФСС.

## 2.2 Анализ финансового состояния организации

Проведем анализ основных экономических показателей ООО «Сантехстройавтоматика» за период с 2019 года по 2020 год.

Таблица 4 – Анализ экономических показателей за период с 2019 г. по 2020 г.

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	Абсолютное отклонение	
				2019/2018	2020/2019
Выручка, тыс. руб.	14 507	30 131	7 738	15 624	-22 393
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	13 918	28 182	6 906	14 264	-21 276
Среднесписочная численность работников, чел.	14	12	11	-2	-1
Прибыль от продаж, тыс. руб.	589	1 949	832	1 360	-1 117
Чистая прибыль, тыс. руб.	1 079	78	976	-1001	898
Затраты на 1 рубль выручки, руб.	0,96	0,94	0,89	-0,02	-0,05
Рентабельность деятельности, %	4,06	6,47	10,75	2,41	4,28
Доля чистой прибыли в выручке, %	7,44	0,26	12,61	-7,18	12,35
Производительность труда, тыс. руб. /чел.	1 036,21	2 510,92	703,45	1 474,71	-1 807,47

Исходя из имеющихся данных в таблице видно, что выручка в 2020 году по сравнению с 2019 годом значительно уменьшилась на 22 393 тыс. руб. В связи с нестабильной экономической ситуацией в стране. Поэтому и расходы по обычным видам деятельности уменьшились на 21 276 тыс. руб.

Именно нестабильная финансовая ситуация привела к спаду и чистой прибыли на 898 тыс. руб. Из-за этого затраты на 1 рубль выручки упали на 0,05 руб. За то мы видим увеличение рентабельности продаж на 0,05 %.

Исходя из данных анализа можно сделать вывод о упадке прибыли компании в 2020 г. в связи с введением ограничительных мер в условиях пандемии из-за распространения COVID-19.

Проанализируем данные баланса за 2019 год и 2020 год на условие абсолютной ликвидности.  $A1 \geq П1$ ;  $A2 \geq П2$ ;  $A3 \geq П3$ ;  $A4 \leq П4$ .

Таблица 5 - Анализ ликвидности баланса предприятия за 2019 год

в тыс. руб.

Актив	Условие	Пассив	Излишек (недостаток) платежных средств, тыс. руб.
A1 = 796	$\geq$	П1 = 346	450
A2 = 5 099	$\geq$	П2 = 100	4 999
A3 = 627	$\geq$	П3 = 0	627
A4 = 157	$\leq$	П4 = 6 233	-6 076

Из таблицы выше можно сделать вывод, что к 2019 году у компании достаточно денег для оплаты самых неотложных обязанностей; Излишек составил 450 тысяч рублей.

Компания ООО «ССА» имеет достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для оплаты среднесрочных обязательств на 4 999 000 руб. А медленные активы покрывают долгосрочную задолженность в 627 000 руб. Это свидетельствует о хорошей ликвидности.

Хотя труднореализуемых активов менее чем постоянных, то есть появляется состояние финансовой устойчивости. Баланс компании в 2019 году можно назвать достаточно ликвидным.

Таблица 6 - Анализ ликвидности баланса предприятия за 2020 год

в тыс. руб.

Актив	Условие	Пассив	Излишек (недостаток) платежных средств, тыс. руб.
A1 = 343	≤	П1 = 1 081	- 738
A2 = 8 004	≥	П2 = 100	7 904
A3 = 27	≥	П3 = 0	27
A4 = 34	≤	П4 = 7 227	- 7 193

Из приведенной таблицы видно, что в анализируемом периоде 2020 года у бизнеса не хватает денег для оплаты наиболее срочных обязательств, не хватает 738 000 руб. Расчет, сделанный в таблице абсолютной величины по платежному излишку или недостатку, показывает, что наиболее ликвидные активы покрывают только 31,7 % пассива. Это слишком мало для ликвидности.

В этом случае соблюдается соотношение краткосрочной дебиторской задолженности к среднесрочной задолженности. Но и медленные активы покрывают долгосрочную задолженность в размере 27 тыс. руб., а труднореализуемые активы ниже постоянных пассивов, то есть наблюдается низкая финансовая устойчивость. Бухгалтерский баланс ООО "ССА" за 2020 год можно назвать ликвидным, но никак не абсолютно ликвидным. Структура бухгалтерского баланса должна быть проработана для выполнения своих обязанностей.

Таблица 7 – Расчет коэффициентов ликвидности

Показатели	Значение			Изменение	
	2020 год	2019 год	2018 год	2020 год	2019 год
Общий показатель ликвидности	0.855	1.145	0.668	-0.29	0.47
Коэффициент абсолютной ликвидности	0.29	1.784	0.055	-1.494	1.73
Коэффициент абсолютной ликвидности	0.317	2.3	0.058	-1.983	2.24
Коэффициент срочной ликвидности	7.067	13.217	2.958	-6.15	10.26
Коэффициент текущей ликвидности	7.09	14.623	3.948	-7.533	10.67
Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия)	7.09	14.623	3.948	-7.533	10.67

Из таблицы 5 мы видим, что соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности в размере 0.29 при норме 0.2. А также за период с 2019 года по 2020 год коэффициент снизился на 1.494.

Соответствующим норме оказался коэффициент быстрой ликвидности в размере 7.067. Таким образом, если организация получит деньги от дебиторов, то она сможет расплатиться по всем долгам.

Коэффициент текущей ликвидности во всех отчетных периодах выше нормального значения, что свидетельствует о том, что компания ООО «ССА» обеспеченно собственными средствами для ведения бизнеса.

Рассчитаем показатель платежеспособности за 2020 год, чтобы узнать сможет ли компания ООО «ССА» в ближайшие три месяца сохранить текущую ликвидность.

$$K_{\text{утр.платеж.}}=(7.0906+3/12 \times (7.0906-14.6233))/2=2.6 \quad (1)$$

К 2020 году значение показателя выше 1, поэтому риска потери платежеспособности в ближайшие три месяца нет.

Это говорит о том, что организации сможет погасить долги в случае одновременного предъявления требований о платежах со стороны всех кредиторов.

### **2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Сантехстройавтоматика»**

Отдел бухгалтерии состоит из 2 человек (Главного бухгалтера и помощника бухгалтера). Рассмотрим функции отдела бухгалтерии на рисунке 2.



Рисунок 9 – Функции отдела бухгалтерии в компании ООО «ССА»

ООО «Сантехстройавтоматика» - микропредприятие относящееся к субъекту малого бизнеса. Для решения задач по бухгалтерскому учету предприятие применяет программу «1С: Бухгалтерия 8». Уникальность данного ПО в том, что оно может быть настроено бухгалтером с учетом уникальности учета в своем деле, а также изменения правил и форм отчетности.

Исходными данными для программы являются проводки, вносимые в журнал хозяйственных операций. В программу следует вводить все проводки, отражающие хозяйственную деятельность предприятия.

На основании введенных проводок программа предоставляет отчетность и различные вспомогательные документы, а именно:

- 1) оборотно-сальдовая ведомость по счетам;
- 2) анализ счета;
- 3) журнал-ордер и ведомость по счету;
- 4) отчет по журналу операций;
- 5) карточку счета;
- 6) книга покупок и продаж.

При ведении аналитического учета, программа может сформировать ряд документов, отражающих наличие и движение средств по конкретным объектам учета.

Для создания отчетов и уплаты налогов в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Фонд обязательного медицинского страхования предприятие использует программу «1С: Зарплата и управление персоналом 2.5». А отчетность сдается через электронную систему СБИС.

Все эти программы созданы, чтобы существенно облегчить труд бухгалтера предприятия, освободить его от рутинной необходимости переписывания одних и тех же сумм из одного отчета в другой, высвобождая время для финансового анализа, планирования, прогнозирования, перераспределения ресурсов.

### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ОТЧИСЛЕНИЙ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ

#### 3.1 Организация бухгалтерского учета расчетов по оплате труда

Поскольку никакое производство невозможно без человеческого труда, важнейшей задачей бухгалтеров является правильный расчет заработной платы и своевременная ее выплата.

В ООО «Сантехстройавтоматика» использует тарифную и окладную систему оплаты труда. Для расчета заработной платы используется следующая первичная документация, представленная на рисунке 10.



Рисунок 10 – Первичные документы для расчета заработной платы, используемые в ООО «ССА»

Заработная плата в компании ООО «ССА» начисляется ежемесячно и выплачивается два раза в месяц, то есть за первую половину месяца выплата производится с 15 числа месяца в течении трех рабочих дней, а окончательный расчет производится с 30 числа месяца в течении трех рабочих дней.

При этом в день выплат главный бухгалтер для получения денежных средств предоставляет банк заполненную чековую книжку, по которой производится выдача наличных. После получения денежных средств в банке бухгалтер оформляет приходный кассовый ордер для дальнейшей выплаты заработной платы или аванса.

Одновременно с выплатой заработной платы главным бухгалтером предоставляется в банк платежные поручения на перечисление налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховых взносов.

Дополнительно для стимулирования работников в компании ООО «ССА» применяют стимулирующие выплаты такие как премирование.

Для учета заработной платы и расчетов по ней в ООО «Сантехстройавтоматика» предназначен пассивный счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Таблица 8 - Выписка из плана счетов по учету расчетов с персоналом в ООО «Сантехстройавтоматика»

Наименование счета	Номер счета	Субсчет	Номер и наименование субсчета
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	01	Расчеты с персоналом по оплате труда
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	01	Расчеты по предоставленным займам
		02	Расчеты по возмещению материального ущерба
		03	Расчеты по прочим операциям
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	03	Расчеты по депонированной оплате труда
		41	Расчеты по исполнительным документам работников
		49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников

Рассмотрим пример расчета заработной платы на предприятии ООО «Сантехстройавтоматика» по двум сотрудникам за ноябрь 2021 г. на основании табеля учета расчетов рабочего времени.



Таблица 9 – Расчет заработной платы Баженова М.В.

Показатель	Алгоритм расчета	Значение, руб.
Норма рабочего времени, часы	-	159
Фактически отработанное время, часы	-	159
Тарифная ставка, руб.	-	78,00
Начислена заработная плата за отработанное время, руб.	78 x 159	12 402,00
Северная надбавка 30 %	12 402 x 30 %	3 720,6
Районный коэффициент 20 %	12 402 x 20 %	2 480,4
Премия (по результатам работы за месяц), руб.	-	10 000,00
НДФЛ, руб.	(12 402+3 720,6+2 480,4+10 000) x 13 %	3 718
Заработная плата к выплате, руб.	(12 402+3 720,6+2 480,4+10 000) – 3 718	24 885

По данным расчета мы видим, что сотрудник в должности сантехника находится на тарифной системе оплаты труда со ставкой 78 руб. в час. Также на предприятии используется поощрение сотрудников в виде премирования по окончании месяца. Работник в должности сантехник за ноябрь 2021 г. получил премию в 10 000 руб. Обязательно при расчете начисления заработной платы учитываются районный коэффициент в размере 20 % и северная надбавка в размере 30 % от начисленной заработной платы. А также начисление оплаты труда по сотруднику мы можем проверить при формировании расчетного листка, который формируется при выплате заработной платы.

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА НОЯБРЬ 2021						<b>К выплате: 12 885,00</b>		
<b>Баженов Максим Викторович (00008)</b>						Должность: Сантехник		
Организация: Сантехстройавтоматика ООО						Оклад (тариф): 78		
Подразделение: Основное подразделение								
Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
<b>Начислено:</b>					<b>28 603,00</b>	<b>Удержано: 3 718</b>		
Оплата по тарифной ставке	нояб. 2021	20	159	20,00 дн.	12 402,00	НДФЛ	нояб. 2021	3 718,00
Премия	нояб. 2021			20,00 дн.	10 000,00	<b>Выплачено: 12 000,00</b>		
Районный коэффициент	нояб. 2021			20,00 дн.	3 720,60	За первую половину месяца (Касса, вед. № 28 от 15.11.21)	нояб. 2021	12 000,00
Северная надбавка	нояб. 2021			20,00 дн.	2 480,40			
Долг предприятия на начало					0,00	Долг предприятия на конец		12 885,00
Общий облагаемый доход: 191 529,00								

Рисунок 11 – Расчетный листок за ноябрь по сотруднику Баженов М.В.

В данном расчетном листке мы видим, что сотруднику Баженову М.В. начислена заработная плата в размере 28 603 руб. за ноябрь 2021 г. И удержан НДФЛ в сумме 3 718 руб. Следовательно сумма к выплате составляет 24 885 руб. Но так как сотруднику начислен и выплачен аванс в размере 12 000 руб., сумму аванса необходимо вычесть из суммы начисленной оплаты труда, и размер оплаты труда за вторую половину месяца будет составлять 12 885 руб.

После выплаты заработной платы в окончательный вариант расчетного листа вносится строка с датой и номером зарплатной ведомости, которая показывает, что долг предприятия на конец месяца перед сотрудником погашен.

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА НОЯБРЬ 2021								
<b>Баженов Максим Викторович (00008)</b>						<b>К выплате: 12 885,00</b>		
Организация: Сантехстройавтоматика ООО						Должность: Сантехник		
Подразделение: Основное подразделение						Оклад (тариф): 78		
Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
<b>Начислено:</b>					<b>28 603,00</b>	<b>Удержано: 3 718</b>		
Оплата по тарифной ставке	нояб. 2021	20	159	20,00 дн.	12 402,00	НДФЛ	нояб. 2021	3 718,00
Премия	нояб. 2021			20,00 дн.	10 000,00	<b>Выплачено: 12 000,00</b>		
Районный коэффициент	нояб. 2021			20,00 дн.	3 720,60	За первую половину месяца (Касса, вед. № 28 от 15.11.21)	нояб. 2021	12 000,00
Северная надбавка	нояб. 2021			20,00 дн.	2 480,40	Зарплата (Касса, вед. № 29 от 30.11.21)	нояб. 2021	12 885,00
Долг предприятия на начало					0,00	Долг предприятия на конец 0,00		
Общий облагаемый доход: 191 529,00								

Рисунок 12 - Расчетный листок за ноябрь по сотруднику Баженов М.В.

На основании рисунка 12 можно сделать вывод, что сотруднику Баженову М.В. выплатили заработную плату в размере 12 885 руб. согласно ведомости №29 от 30.11.2021 г. А также на конец ноября 2021 г. предприятие не имеет задолженности перед сотрудником.

Для отражения в бухгалтерском учете начисление заработной платы и удержаний по сотруднику в компании ООО «ССА» бухгалтером были сделаны следующие проводки, отражённые в таблице 10.

Таблица 10 – Проводки по начислению заработной платы и отчислений Баженова М.В.

Содержание операции	Документ основание	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Начислена заработная плата за проработанное время, премии, надбавки	Табель учета рабочего времени, расчетно-платежная ведомость	20	70.01	28 603
Удержан НДФЛ	Справка-расчет, расчетно-платежная ведомость	70.01	68.01	3 718
Выплачена заработная плата сотруднику	РКО	70.01	50	12 885
Перечислен НДФЛ в бюджет	Платежное поручение	68.01	51	3 718

Рассмотрим второй пример расчета заработной платы по сотруднику в должности главного инженера.

Таблица 11 – Расчет заработной платы главного инженера Мишина М.М.

Показатель	Алгоритм расчета	Значение, руб.
Норма рабочего времени, часы	-	159
Фактически отработанное время, часы	-	159
Оклад, руб.	-	35 000
Начислена заработная плата за отработанное время, руб.	-	35 000
Северная надбавка 30 %	$35\,000 \times 30\%$	10 500
Районный коэффициент 20 %	$35\,000 \times 20\%$	7 000
Премия (по результатам работы за месяц), руб.	-	10 000
НДФЛ, руб.	$(35\,000 + 10\,500 + 7\,000 + 10\,000) \times 13\%$	8 125
Заработная плата к выплате, руб.	$(35\,000 + 10\,500 + 7\,000 + 10\,000) - 8\,125$	54 375

Сотрудник находится на окладной системе оплаты труда. Размер оклада составляет 35 000 руб. в месяц. Исходя из расчета видно, что сотрудник за ноябрь получил премию в размере 10 000 р. Следовательно, как и в прошлом варианте при расчете начисления заработной платы учитываются районный коэффициент в размере 20 % и северная надбавка 30 % от начисленной заработной платы.

С помощью расчетного листка можно проверить начисление заработной платы по сотруднику.

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА НОЯБРЬ 2021						<b>К выплате:</b>		
<b>Мишин Михаил Михайлович (00005)</b>						<b>34 375,00</b>		
Организация: Сантехстройавтоматика ООО						Должность: Главный инженер		
Подразделение: Основное подразделение						Оклад (тариф): 35 000		
Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
<b>Начислено:</b>					<b>62 500,00</b>	<b>Удержано:</b>		
Оплата по окладу	нояб. 2021	20	159	20,00 дн.	35 000,00	НДФЛ	нояб. 2021	8 125,00
Премия	нояб. 2021			20,00 дн.	10 000,00	<b>Выплачено:</b>		
Районный коэффициент	нояб. 2021			20,00 дн.	7 000,00	За первую половину	нояб. 2021	20 000,00
						месяца (Касса, вед. № 28 от 15.11.21)		
Северная надбавка	нояб. 2021			20,00 дн.	10 500,00			
Долг предприятия на начало					0,00	Долг предприятия на конец		34 375,00
Общий облагаемый доход: 351 500,00								

Рисунок 14 - Расчетный листок за ноябрь по сотруднику Мишин М.М.

Исходя из данных расчетного листка можно сказать, что сотруднику начислена заработная плата с надбавками и премией в сумме 62 500 руб., из нее будет удержана сумма НДФЛ в размере 8 125 руб. К выплате на конец месяца выходит 34 375 руб., соответственно за минусом выплаченного аванса в размере 20 000 руб. И так же, как в предыдущем варианте, данные зарплатной ведомости после выплаты заработной платы вносятся в расчетный листок и закрывают долг предприятия перед сотрудником на конец ноября.

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА НОЯБРЬ 2021						<b>К выплате: 34 375,00</b>		
<b>Мишин Михаил Михайлович (00005)</b>						Должность: Главный инженер		
Организация: Сантехстройавтоматика ООО						Оклад (тариф): 35 000		
Подразделение: Основное подразделение								
Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
<b>Начислено:</b>					<b>62 500,00</b>	<b>Удержано: 8 125</b>		
Оплата по окладу	нояб. 2021	20	159	20,00 дн.	35 000,00	НДФЛ	нояб. 2021	8 125,00
Премия	нояб. 2021			20,00 дн.	10 000,00	<b>Выплачено: 20 000,00</b>		
Районный коэффициент	нояб. 2021			20,00 дн.	7 000,00	За первую половину месяца (Касса, вед. № 28 от 15.11.21)	нояб. 2021	20 000,00
Северная надбавка	нояб. 2021			20,00 дн.	10 500,00	Зарплата (Касса, вед. № 29 от 30.11.21)	нояб. 2021	34 375,00
Долг предприятия на начало					0,00	Долг предприятия на конец		
Общий облагаемый доход: 351 500,00								

Рисунок 15 – Расчетный листок за ноябрь по сотруднику Мишин М.М.

После начисления заработной платы можно проверить правильность отраженных проводок. Приведем в таблице 10 проводки по начислению заработной платы и удержаний по сотруднику Мишину М.М.

Таблица 12 – Проводки по начислению заработной платы и удержаний Мишина М.М.

Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Начислена заработная плата за проработанное время, премии, надбавки	Табель учета рабочего времени, расчетно-платежная ведомость	20	70.01	62 500
Удержан НДФЛ	Справка-расчет, расчетно-платежная ведомость	70.01	68.01	8 125
Выплачена заработная плата сотруднику	РКО	70.01	50	34 375
Перечислен НДФЛ в бюджет	Платежное поручение	68.01	51	8 125

По окончании 3 дней сумма не выданной, то есть депонированной заработной платы сдается в банк. Бухгалтер на всю сумму не выданной заработной платы оформляет расходный кассовый ордер с указанием в платежной ведомости факта депонирования и относит сумму на счет учета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» В дальнейшем выплата депонированных сумм про-

изводиться по расходному кассовому ордеру, на основании которого делается запись на счетах бухгалтерского учета, подробнее рассмотрим их в таблице 13

Таблица 13 – Основные проводки по учету депонированной заработной платы на предприятии ООО «Сантахстройавтоматика»

Хозяйственная операция	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отражена депонированная заработная плата по сотруднику Мишину М.М.	70.01	76.03	34 375,00
Отражена депонированная заработная плата по сотруднику Баженову М.В.	70.01	76.03	12 885,00
Сдана на расчетный счет сумма депонированной заработной платы	51	50	47 260,00
Получена с расчетного счета сумма ранее депонированной заработной платы	50	51	47 260,00
Выдана сотруднику Мишину М.М. депонированная заработная плата	76.03	50	34 375,00
Выдана сотруднику Баженову М.В. депонированная заработная плата	76.03	50	12 885,00

ООО «ССА» так же, как и весь малый бизнес столкнулся с нестабильной экономической ситуацией в условиях пандемии COVID-19. И именно в тот момент столкнулись с новшествами в учете оплаты труда.

Во- первых ввели страховые взносы по пониженным тарифам в 2020 году.

«В целях поддержки предпринимательства в условиях сложившейся неблагоприятной экономической ситуации в связи с угрозой распространения коронавируса принят Федеральный закон от 01.04.2020 № 102-ФЗ с рядом поправок в нормативно-правовые акты, регулирующие уплату страховых взносов.»

Право платить взносы по пониженным тарифам всего 15 % вместо 30 % получили организации на том основании, что они относятся к малому и среднему предпринимательству. Пониженные тарифы можно применять только к той их части в месяц, которая превышает федеральный МРОТ. Рассмотрим процентное соотношение страховых взносов на рисунке 16.

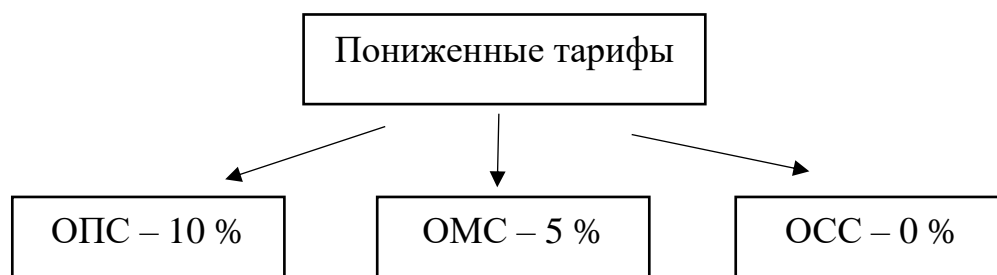


Рисунок 16 – Проценты пониженных страховых взносов

На сумму не превышающий МРОТ, взносы начисляются по общим правилам согласно ст. 425 НК РФ.

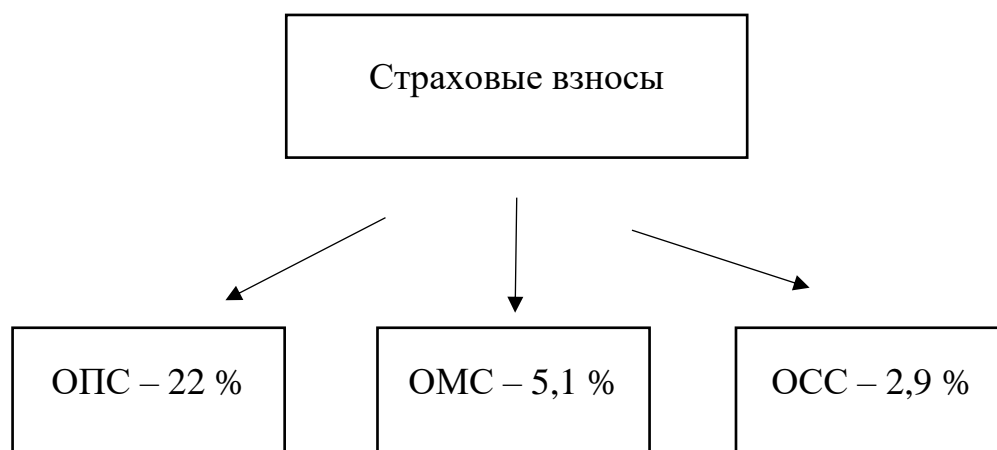


Рисунок 17 – Проценты страховых взносов

Применять пониженные страховые взносы правомерно с 1 апреля 2020 года, то есть с суммы начисленной заработной платы за апрель 2020 года уже можно начать применение пониженных взносов.

Рассмотрим пример порядка расчета пониженных страховых взносов на ООО «Сантехстройавтоматика» в таблице 12.

Таблица 14 - Расчет страховых взносов с применением пониженных тарифов согласно пп. 16 п. 1, п. 2.1 ст. 427 НК РФ на примере заработной платы слесаря в ООО «Сантехстройавтоматика»

Показатель	Алгоритм расчета	Значение, руб.
МРОТ с 01.01.2021	-	12 792
Начислена заработная плата за месяц, руб.	-	45 000
Страховые взносы с суммы МРОТ		
на пенсионное страхование	12 792 x 22%	2 814,24
на медицинское страхование	12 792 x 5,1%	652,39
на социальное страхование на случай ВНиМ	12 792 x 2,9 %	370,97
Пониженные страховые взносы для СМП		
на пенсионное страхование	(45 000 – 12 792) x 10 %	3 220,8
на медицинское страхование	(45 000 – 12 792) x 5 %	1 610,4
на социальное страхование на случай ВНиМ	(45 000 – 12 792) x 0 %	0
Страховые взносы		
на социальное страхование на травматизм	45 000 x 0,7 %	315
Всего страховых взносов к уплате в бюджет	2 814,24 + 652,39 + 370,97 + 3 220,8 + 1 610,4 + 0 + 315	8 983,8

На сумму заработной платы в размере МРОТ, то есть 12 792 руб. взносы начисляются по общим тарифам. А вот на оставшуюся часть заработной платы в сумме 32 208 руб. взносы начисляются уже по пониженным тарифам.

Подведем итоги примера, ООО «ССА» по сотруднику в должности слесаря заплатит страховых взносов в размере 8 983,8 руб.

Данная мера поддержки бизнеса, сэкономила денежные средства, так как при обычных условиях расчета страховых взносов организация бы заплатила 13 815 руб.

Таблица 15 - Расчет страховых взносов на основании ст. 425 НК РФ на примере заработной платы слесаря в компании ООО «Сантехстройавтоматика»

Показатель	Алгоритм расчета	Значение, руб.
МРОТ с 01.01.2021	-	12 792
Начислена заработная плата за месяц, руб.	-	45 000
Страховые взносы		
на пенсионное страхование	45 000 * 22%	9 900
на медицинское страхование	45 000 * 5,1%	2 295
на социальное страхование на случай ВНиМ	45 000 * 2,9 %	1 305
на социальное страхование на травматизм	45 000 * 0,7%	315
Всего страховых взносов к уплате в бюджет	9 900 + 2 295 + 1 305 + 315	13 815



С 1 января 2022 года пониженные страховые взносы необходимо рассчитывать по тому же алгоритму, но только обязательно учитывая новый МРОТ.

Во-вторых, пострадавшие от финансово-нестабильной ситуацией смогли рассчитывать на субсидии. Правила получения таких субсидий было утверждено Правительством РФ от 24.04.2020 N 576.

Получателями субсидии смогли стать не все, а только те, кто ведут деятельность в пострадавшей отрасли или у кого произошло снижение среднемесячной выручки не менее чем на 30 % за период распространения коронавирусной инфекции. Было и множество других условия, которые должны были выполняться для получения субсидии.

Субсидия выплачивалась за 2 месяца: апрель и май 2020 года. Размер субсидии составлял 12 130 руб. на каждого работника. А число таких работников определяется по данным отчета СЗВ-М, сданного за март 2020 года.

Так как ООО «Сантехстройавтоматика» по своему основному ОКВЭД не попадала в перечень пострадавших организаций, мы не смогли получить данную субсидию.

Но позже Администрация города Благовещенска объявила о приеме заявок на предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

«Субсидия предоставлялась субъектам МСП, деятельность которых в соответствии с решениями регионального штаба по реализации антикризисных мер для обеспечения устойчивого развития экономики Амурской области относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19), в результате введения режима повышенной готовности на территории Амурской области распоряжением губернатора Амурской области от 27.01.2020 № 10-р, и применения мер по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Амурской области в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в

соответствии с постановлением Правительства Амурской области от 07.04.2020 № 190, или среднемесячная выручка которых с 01.04.2020 не менее чем на 30 % ниже среднемесячной выручки, сложившейся за период с 01.01.2019 по 31.03.2020.»

ООО «Сантехстройавтоматика» подходит под условия снижения среднемесячной выручки на более чем 30 %, и компания начала подготовку документов. Суммы субсидии определяемая на каждого работника, исходя из МРОТ, установленного на 01 января 2020 года, но не более чем за 2 месяца.

То есть ООО «Сантехстройавтоматика» смогла получить по 12 130 руб. на каждого из сотрудников за 2 месяца, из расчетов следует что сумма субсидии составит 266 860 руб. Но субсидия была ограничена суммой в 200 000 руб.

Бухгалтерия при получении субсидии отразила все хозяйственные операции проводками. Рассмотрим их в таблице 16.

Таблица 16 – Проводки отраженные при получении субсидии в компании ООО «Сантехстройавтоматика».

Хозяйственная операция	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Принято решение о выплате субсидии	76	86	200 000
Получена субсидия (В случае с субсидией на зарплату и неотложные нужды по постановлению № 576 субсидию можно отразить на счет 86)	51	76 (86)	200 000
Принято решение о направлении субсидии на зарплату	86	91	200 000

### 3.1.1 Учет пособия по временной нетрудоспособности

Больничный оформляется медицинской организацией. Иметь лицензию на медицинскую деятельность, в том числе на выполнение работ (услуг) по экспертизе временной нетрудоспособности. Форма листка нетрудоспособности утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 26 апреля 2011 г. 347н

Больничный лист подтверждает, что работник отсутствовал на работе по уважительной причине. Пособие по временной нетрудоспособности в связи с

заболеванием или травмой выплачивается:

- 1) Первые 3 дня — за счет средств работодателя;
- 2) Остальной период с 4-го дня временной нетрудоспособности — ФСС

РФ.

Страховой стаж работника так же влияет на размер выплаты:

- 1) менее 5 лет - 60% среднего заработка;
- 2) от 5 до 8 лет - 80% среднего заработка;
- 3) 8 лет и более - 100% среднего заработка.

Расчет среднего заработка работника: Сумма доходов за 2 предшествующих года / 730. Максимальная сумма доходов в 2021 году составляет 1 777 000 руб., где: 865 000 руб. — это предельная база в 2019 году; 912 000 руб. — это предельная база в 2020 году.

Рассмотрим начисление пособия по нетрудоспособности на примере сотрудника компании ООО «Сантехстройавтоматика»

Мишин М.М. работает в компании в должности Главный инженер. Страховой стаж составляет — 10 лет. За 2019 год Михаилу была начислена зарплата в размере 419 750 р., а за 2020 г. — 457 400 р. Сотрудник находился на больничном с 1 февраля по 10 февраля 2021 года.

Из 10 дней работодатель обязан оплатить 3 первых дня, и направить реестр с данными больничного листа и сотрудника в ФСС для дальнейшего расчета больничного листа за счет средств ФСС.

Рассчитаем средний заработок:

- 1)  $419\,750 + 457\,400 = 877\,150$  р. — сумма дохода за 2 года;
- 2)  $877\,150 / 730 = 1\,201,58$  р. — средний дневной заработок;

В связи с тем, что страховой стаж сотрудника составляет 10 лет расчет пособия будет производиться в 100 % среднего заработка. Так же нужно учитывать, что сумма пособия не может быть меньше величины, посчитанной исходя из МРОТ (ч.1.1 ст.14 255-ФЗ). Средний дневной заработок из МРОТ составляет 420,56 р. Значения сравниваются, и выплачивается большая сумма.

- 3)  $1\,201,58 \times 3 = 3\,604,74$  р. — сумма выплаты за 3 дня больничного за счет

средств работодателя;

4)  $3\,604,74 \times 13\% = 469$  р. – удержан НДФЛ .

К выплате сотруднику за 3 дня больничного составит 3 135,74 р. Расчет начисленного пособия можно посмотреть в Приложении Б.

Таблица 17 - Отражение начисления и выплаты пособия по временной нетрудоспособности главного инженера Мишина М.М.

Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя (за первые 3 дня болезни)	Листок нетрудоспособности, справка-расчет	20	70.01	3 607,74
Удержан налог на доходы физических лиц	Справка-расчет, расчетно-платежная ведомость	70.01	68	469
Выплачено пособие сотруднику	РКО	70.01	50	3 135,73
Перечислен НДФЛ в бюджет	Платежное поручение	68.01	51	469

### 3.1.2 Учет отпускных начислений

Каждый работник имеет право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней.

При этом отпуск может быть разделен на несколько частей по согласованию с работодателем. Отпуск предоставляется работнику ежегодно.

И если работник не использовал право на отпуск до увольнения, то при увольнении ему выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные дни отпуска.

Для оформления отпусков необходимо составлять график отпусков.

Он должен быть составлен на каждый календарный год за две недели до начала года.

В графике отпусков отображается информация о времени отпуска каждого сотрудника.

Оплата отпуска производится не позднее, чем за три календарных дня до начала.

При этом необходимо включать как рабочие, так и нерабочие – праздничные и выходные – дни.

Отпускные рассчитываются исходя из среднего заработка. Средний заработок рассчитывается исходя из фактической заработной платы и отработанного времени за 12 календарных месяцев.

Среднедневной заработок на оплату планового отпуска по календарным дням и выплату компенсации за неиспользованные отпуска рассчитывают путем деления суммы фактически заработанной заработной платы за расчетный период на 12 месяцев и среднемесячного количества календарных дней равное 29,3.

С начисленных работнику отпускных работодатель должен удержать НДФЛ и перечислить его в бюджет. НДФЛ с отпускных уплачивается не позднее последнего числа месяца, в котором эти отпускные были выплачены работнику согласно п.6 ст.226 НК РФ.

Рассмотрим пример начисления отпуска сотруднику в компании ООО «Сантехстройавтоматика» на основании приказа на отпуск № 8 от 30.09.2021 г. (см. Приложение В)

Калинков С.И. идет в отпуск в октябре на 20 дней. Заработная плата сотрудника за 12 месяцев до отпуска составила 283 300 руб.

- 1)  $283\ 300 / 12 / 29,3 = 805,75$  р. – Средний заработок сотрудника;
- 2)  $805,75 \times 20 = 16\ 115$  р. – Сумма начисленных отпускных;
- 3)  $16\ 115 \times 13\ \% = 2\ 095$  р. – Сумма НДФЛ.

Сумма отпускных к выплате сотруднику за 20 дней отпуска составляет 14 020 р.

Таблица 18 - Отражение в бухгалтерском учете начисления и выплаты отпускных начислений Калинков С.И.

Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Начислены отпускные	Заявление, приказ на отпуск	20	70.01	16 115
Удержан НДФЛ	Справка-расчет, расчетно-платежная ведомость	70.01	68	2 095
Выплачены отпускные	РКО	70.01	50	14 020
Перечислен НДФЛ в бюджет	Платежное поручение	68.01	51	2 095

### 3.2 Организация налогового учета расчетов по оплате труда и отчислений на социальные нужды

Самая большая категория из всего состава отчетности – это отчеты по заработной плате. Сведения обязаны предоставлять все работодатели без исключения. Какие отчеты сдаются по заработной плате приведём ниже.

Рассмотрим подробнее каждый отчет на примере компании ООО «Сантехстройавтоматика»

#### 1) Отчет по форме 6- НДФЛ.

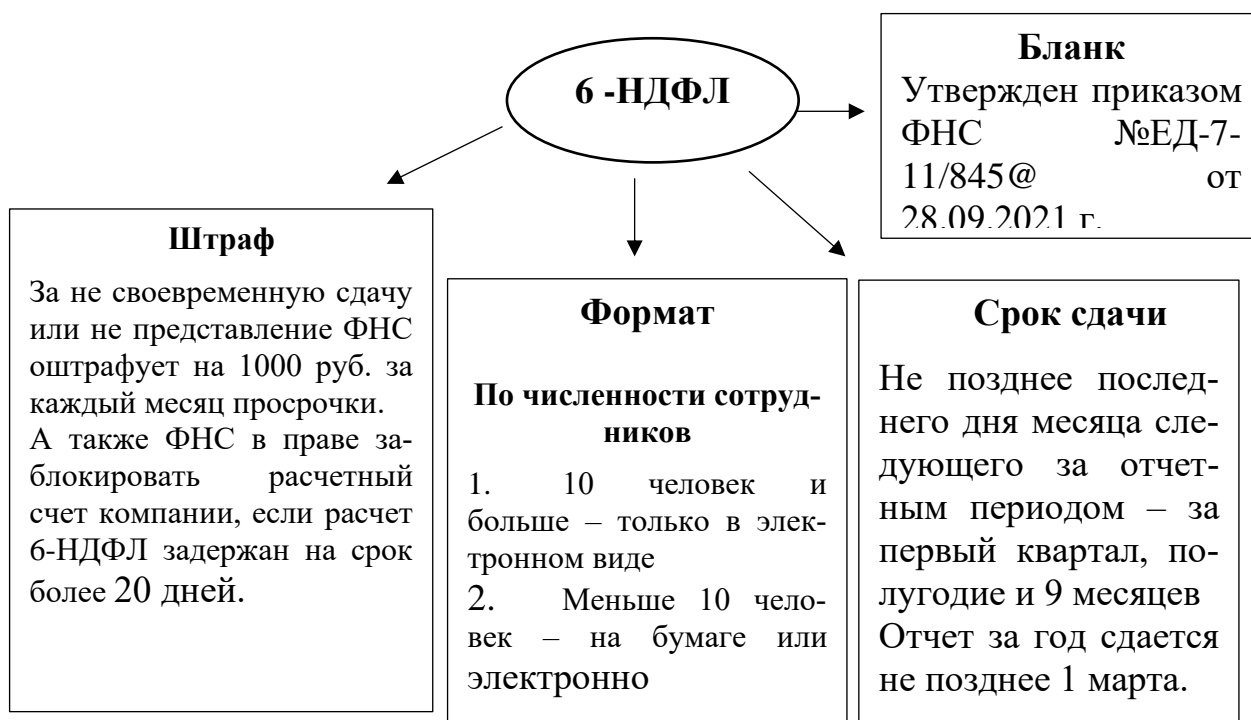


Рисунок 18 – Отчет по форме 6 -НДФЛ

С 2021 года налоговые агенты отправляют справки о доходах и суммах налога физических лиц в составе 6-НДФЛ. То есть отдельный отчет 2-НДФЛ по итогам года больше не заполняется.

Приложение 1 отчета 6 - НДФЛ (заполняется только в отчете за 4 квартал и содержит сведения о доходах каждого сотрудника, аналогичные отражавшимся ранее в справках 2-НДФЛ).

Таблица 19 – Расшифровка заполнения расчета 6 – НДФЛ

Раздел	Показатели	№ строки	Сумма, руб.
Раздел 1 (отражается только за указанный квартал, без учета прошлых периодов)	Сумма НДФЛ, удержанная за последние три месяца отчетного периода	020	115 530
	Срок перечисление НДФЛ	021	-
	Сумма налога	022	25 189
Раздел 2 (сведения формируются нарастающим итогом)	Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	3 029 053,89
	Кол-во физических лиц, получившим доход	120	-
	Сумма вычетов	130	110 600,00
	Сумма налога исчисленная	140	379 400,00

2) РСВ (Расчет по страховым взносам).

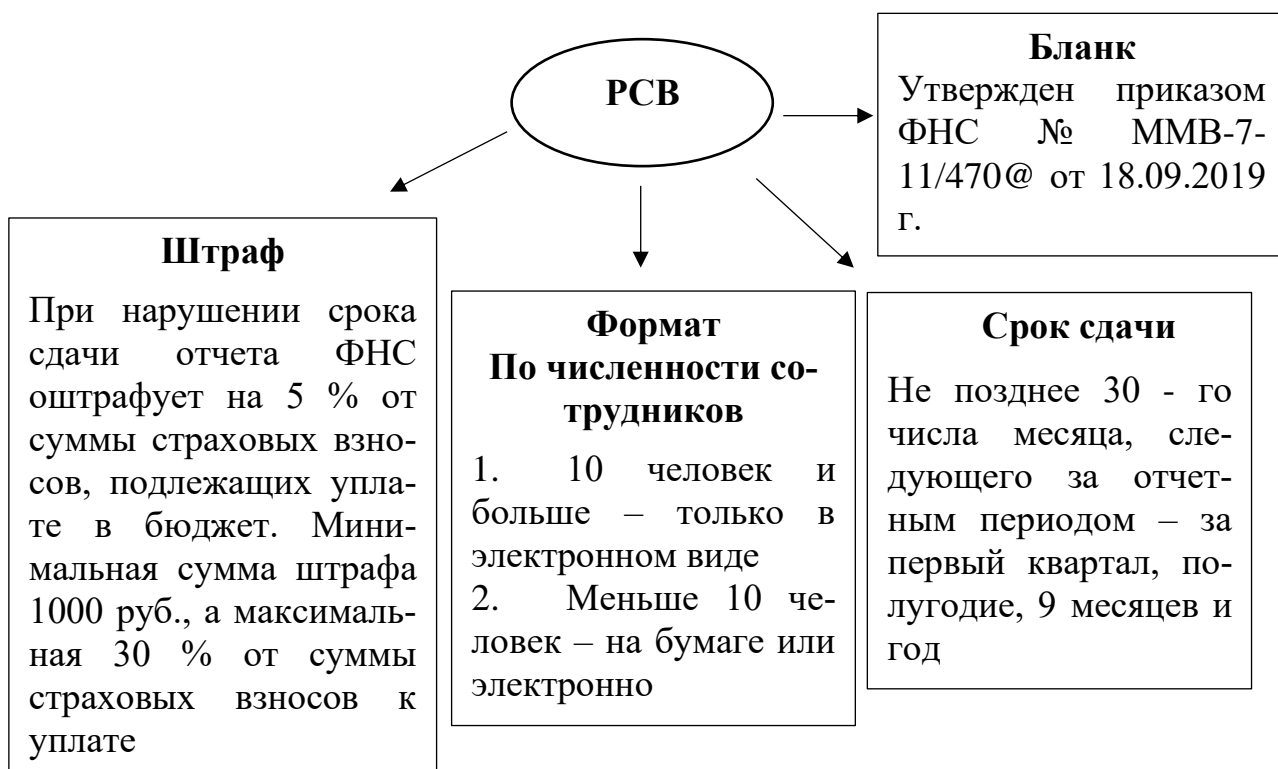


Рисунок 19 – Расчет по страховым взносам

Таблица 20 – Расшифровка заполнения отчета РСВ

Раздел	Показатели	Номер строки	Сумма, руб.
1	2	3	4
Раздел 1	Сумма страховых взносов на ОПС, подлежащая уплате за расчетный (отчетный период)	030	449 296,53
	Сумма страховых взносов на ОМС, подлежащая уплате за расчетный (отчетный период)	050	134 972,58
	Сумма страховых взносов на ОСС, подлежащая уплате за расчетный (отчетный период)	110	44 077,87
Подраздел 1.1 приложения № 1 к разделу 1 с кодом плательщика 01	Количество физических лиц	010	-
	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц	030	1 519 926,06
	Исчислено страховых взносов	060	334 383,73
Подраздел 1.2 приложения № 1 к разделу 1 с кодом плательщика 01	Количество физических лиц	010	-
	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц	030	1 519 926,06
	Исчислено страховых взносов	060	77 516,19



## Продолжение таблицы 20

1	2	3	4
Подраздел 1.1 приложения № 1 к разделу 1 с кодом плательщика 20	Количество физических лиц	010	-
	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц	030	1 149 129,83
	Исчислено страховых взносов	060	114 912,80
Подраздел 1.2 приложения № 1 к разделу 1 с кодом плательщика 20	Количество физических лиц	010	-
	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц	030	1 149 129,83
	Исчислено страховых взносов	060	57 456,39
Приложение № 2 к разделу 1 с кодом плательщика 01	Количество физических лиц	010	-
	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц	020	1 519 926,06
	Исчислено страховых взносов	060	44 077,87
Приложение № 2 к разделу 1 с кодом плательщика 20	Количество физических лиц	010	-
	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц	020	1 149 129,83
	Исчислено страховых взносов	060	0.00

Отчет РСВ за 3 квартал 2021 г компании ООО «Сантехстройавтоматика» можно посмотреть в Приложении Д.

### 3) Форма 4-ФСС.

Расчет состоит из титульного листа и пяти таблиц. Обязательны для заполнения основные сведения о себе на титульном листе и таблицы 1, 2 и 5. Даже если не было начислений по взносам необходимо сдать нулевой отчет.

Таблицы 3 и 4 заполняют, если в отчетном периоде есть соответствующие сведения. Если их нет, то эти страницы можно не предоставлять.

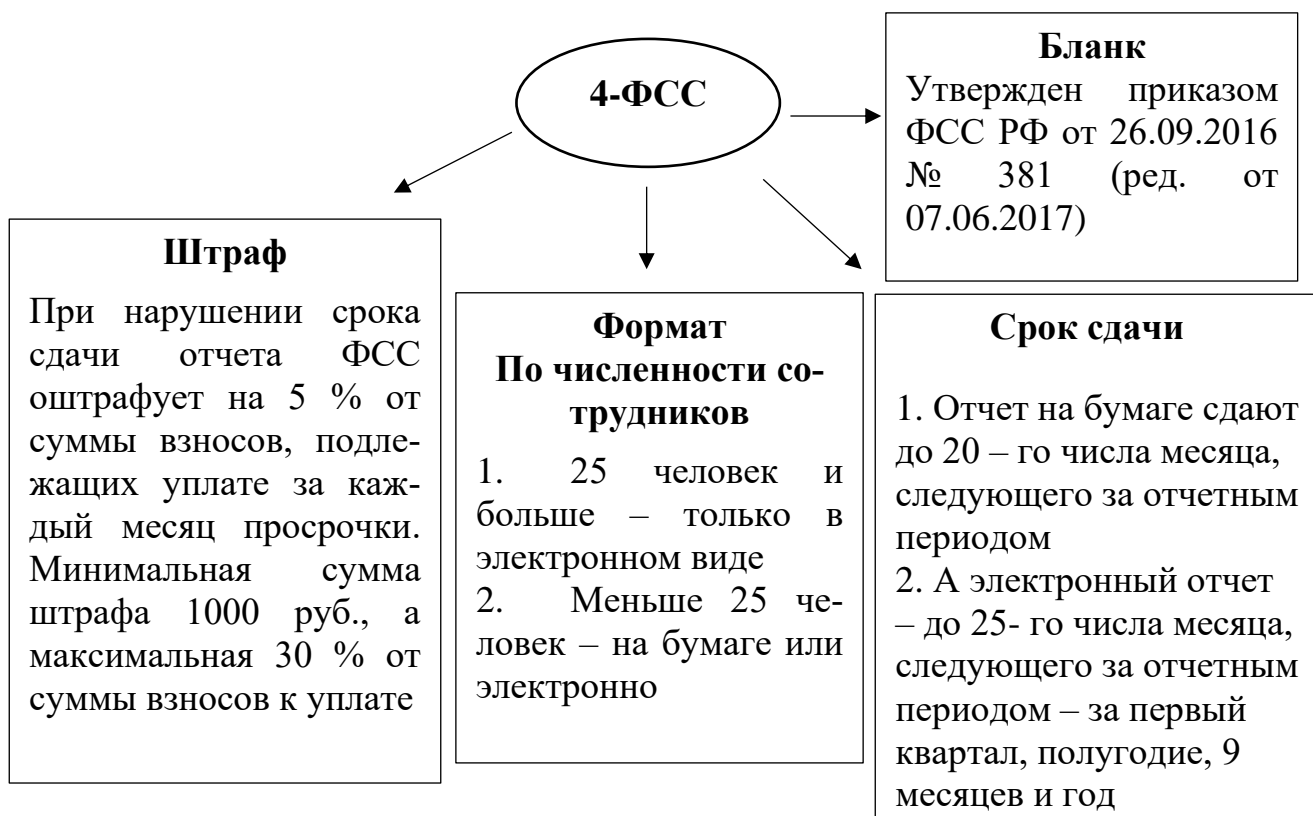


Рисунок 20 – Отчет по форме 4 - ФСС

Таблица 21 - Расшифровка заполнения отчета по форме 4 -ФСС

Раздел	Показатели	Номер строки	Сумма, руб.
Таблица 1 раздела 1	Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц	1	2 669 053,89
	Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска	5	-
Таблица 2 раздела 1	Начислено к уплате страховых взносов	2	18 683,40
	Уплачено страховых взносов	16	18 685,28
	Задолженность за страхователем на конец отчетного периода	19	1,88

Отчет по форме 4 - ФСС за 3 квартал 2021 г по компании ООО «Сантехстройавтоматика» можно посмотреть в Приложении Е.

#### 4) СЗВ-М.

Работодатели ежемесячно направляют сведения о работающих лицах по форме «Сведения о застрахованных лицах» (СЗВ-М). Все страхователи ежемесячно представляют в СЗВ-М, на сотрудников работающих по трудовым догово-

ворам и с которыми они заключают гражданско-правовые договоры, если страховые взносы уплачиваются с их вознаграждения.

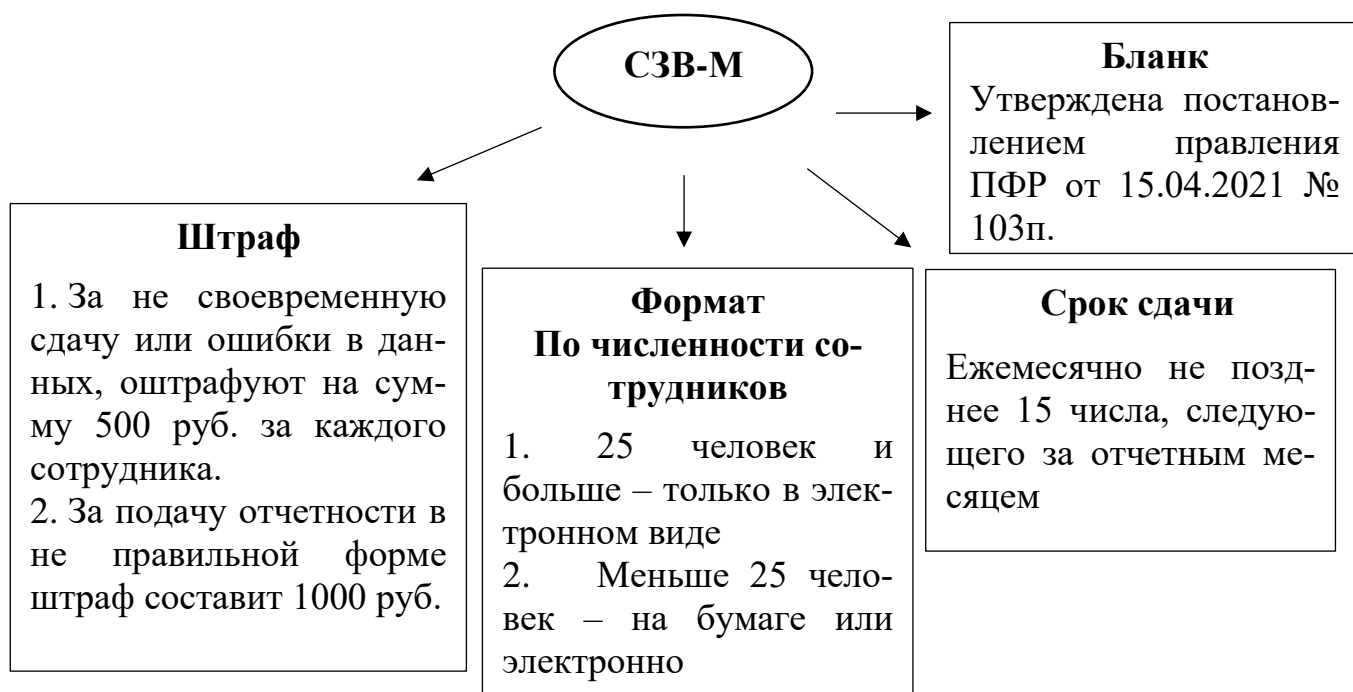


Рисунок 21 – СЗВ-М

Пример отчета СЗВ-М за ноябрь 2021 г по компании ООО «Сантехстройавтоматика» можно посмотреть в Приложении Ж.

#### 5) СЗВ-ТД.

В связи с ведением электронных трудовых книжек у работодателей появились новые обязанности, в том числе в сфере персонифицированной отчетности в Пенсионный фонд, который является оператором электронной базы данных о стаже и трудовой деятельности всех граждан России. Необходимые сведения ПФР получает от работодателей. Для этого в конце 2019 года утвердили новый ежемесячный отчет в ПФР по электронным трудовым книжкам (ЭТК).

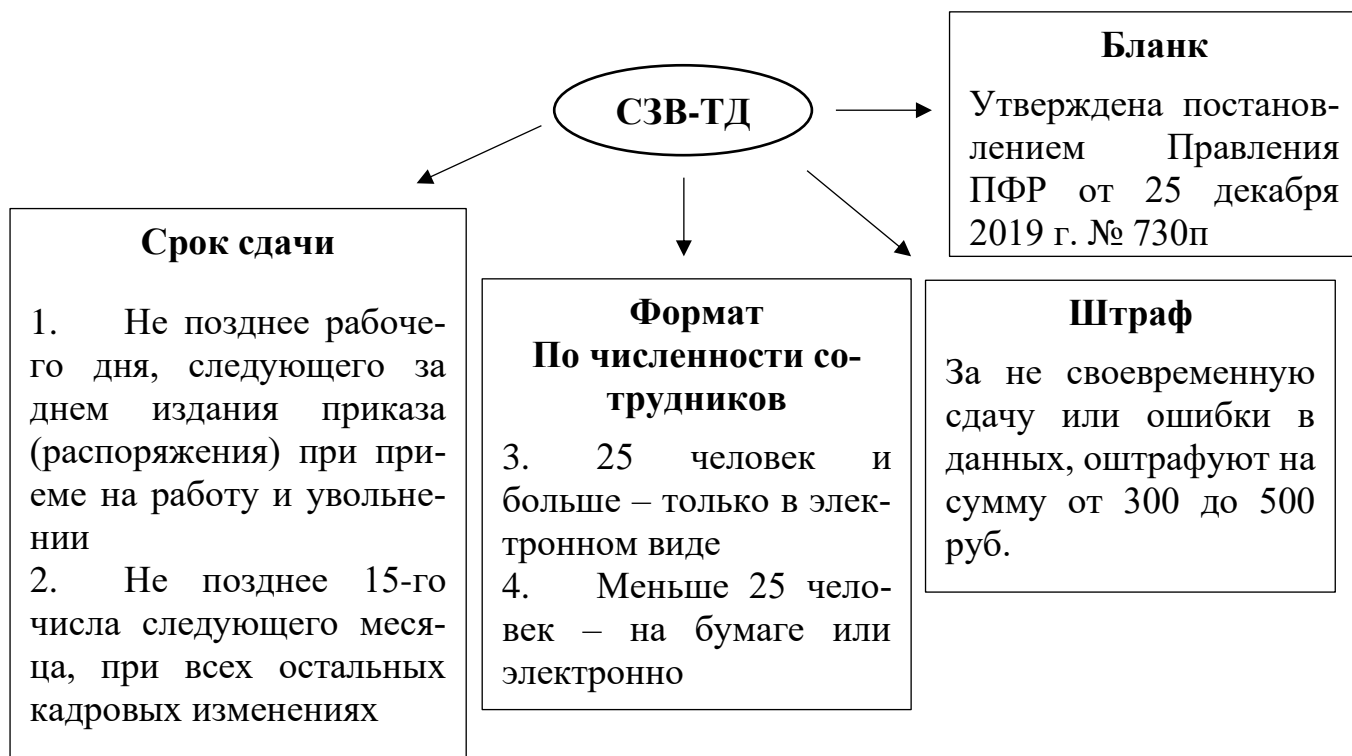


Рисунок 22 – СЗВ-ТД

б) СЗВ-СТАЖ.

Заполнить и сдать отчет в Пенсионный фонд по форме СЗВ-СТАЖ придется на всех лиц, с которыми у организации заключены трудовые или гражданско-правовые договоры (ГПХ).

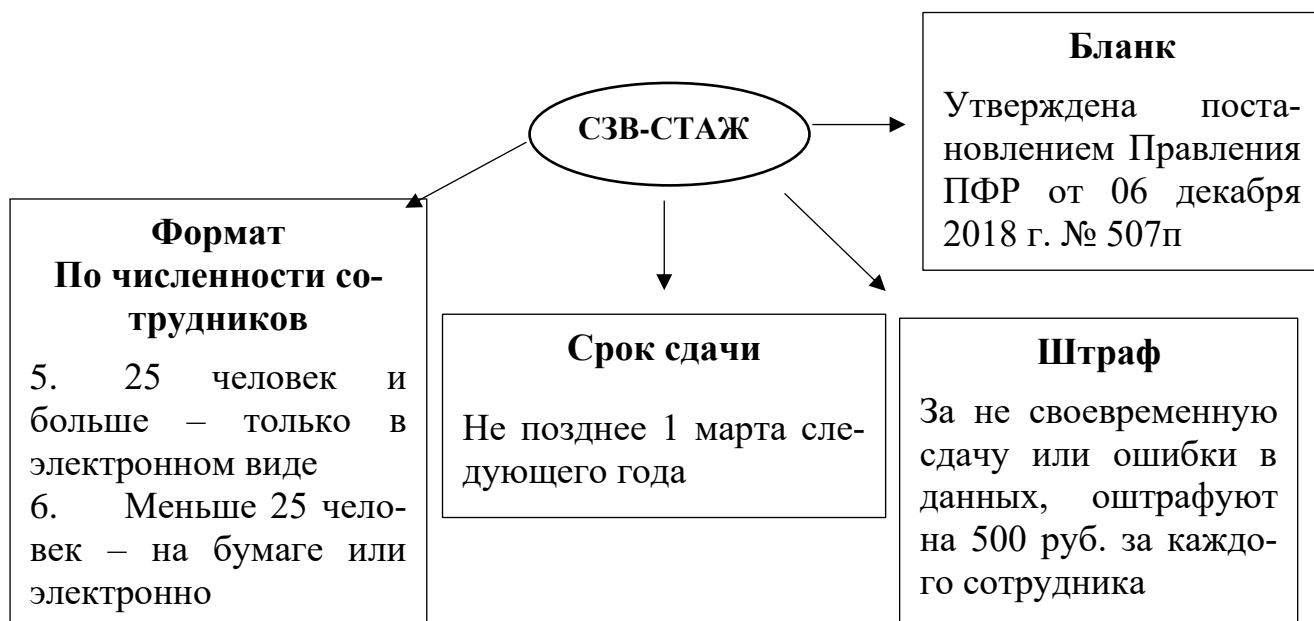


Рисунок 23 – СЗВ-СТАЖ

### 3.3 Совершенствование учета расчетов по оплате труда

В ООО «Сантехстройавтоматика» оплата производится с 30-го числа месяца в течение трех дней. Выплату производит главный бухгалтер предприятия. В дни зарплаты большинство сотрудников собираются в маленьком и тесном помещении, в котором всем остальным сотрудникам некомфортно.

За три дня зарплату не все работники успевают получить. Существуют также трудности с доставкой денег в отдел бухгалтерии. Поэтому оплата занимает более трех дней, что является незаконным.

Так, в первую очередь, в целях совершенствования и удобства оплаты, компании предлагается выпуск пластиковых банковских карт. Для этого компания должна зарегистрировать и открыть счет каждому сотруднику, создать пластиковую карту для каждого сотрудника, а также разместить на территории компании банкомат, дающий возможность снимать деньги со счета в любое время.

Таким образом, сотрудники смогут решать следующие задачи: разрешить очереди в бухгалтерию; своевременное перечисление заработной платы работникам и недопущение ошибок при начислении заработной платы. Рассмотрим все плюсы и минусы разработки нового способа оплаты в таблице.

Таблица 22 – Совершенствование учета выплаты заработной платы с введением зарплатных карт на предприятии ООО «Сантехстройавтоматика»

-	До внедрения мероприятия	После внедрения мероприятия
Документы	Чековая книжка, доверенность	Ведомость для выгрузки выплаты в онлайн банк
Транспортные затраты	ГСМ - 1000 руб.	-
Комиссия банка	2,5 % от суммы снятия наличных	0,15% от суммы перечисления
Временные затраты бухгалтера	До 4 часов в день получения денежных средств в банке	До 30 минут
Временные затраты сотрудников	Сотрудники тратят рабочее время на получение заработной платы	-
Комиссия банка за взнос депонированной заработной платы	0,45% от суммы внесения	-

По таблице можно сделать вывод, что предложенный способ совершенствования учета не только в экономическом плане менее затратен, но и эффективнее во временных затратах не только для бухгалтера, но и для компании в целом. В данный момент компания платит комиссию в размере 2,5 % от суммы, после внедрения зарплатных карт комиссия составит 0,15 % от суммы. Рабочий день сотрудников до 17 часов. В связи с тем, что сотрудники приходят в бухгалтерию на час раньше окончания рабочего дня, компания теряет примерно 8 часов рабочего времени при выплате заработной платы и аванса — это примерно 2 рабочих дня в месяц или 24 рабочих дня в год. При переходе на зарплатные карты сотрудникам не нужно будет приходить заранее в бухгалтерию для получения заработной платы. Следовательно они будут полностью дорабатывать свой рабочий день.

Во-вторых, чтобы не оставить работников без оплаты труда, ООО «Сантехстройавтоматика» может открыть депозитный счет и делать отчисления на счет по приходу выручки. Тогда у организации всегда будет запас денежных средств для выплаты заработной платы в любой нестабильной финансовой ситуации.

В-третьих, когда речь идет о планировании работы и управлении распределением бухгалтерского персонала, важно определить пути повышения их квалификации, составить список тем, важных для изучения, и посетить семинары-тренинги. А также обучение сотрудников организация может оплачивать с расчетного счета и учитывать в расходах компании.

Таблица 23 – Программа обучения, стоимость и отражение в бухгалтерском учете

Тема обучения	Время обучения	Корреспонденция счетов		Стоимость, руб.
		Дебет	Кредит	
Повышение квалификации: налоговая отчетность, новации и сложные вопросы в Учебном центре СКБ Контур	288 часов	26	60	30 000,00
Обучение федеральным стандартам бухгалтерской отчетности в Учебном центре СКБ Контур	256 часов	26	60	28 000,00

В таблице приведены некоторые обязательные темы, которые необходимо изучить в ближайшее время.

Обучение не обязательно должно быть очным и тратить рабочее время бухгалтера, в нашем веке технологий обучаться можно у лучших преподавателей и проходить обучение дистанционно.

В-четвертых, для улучшения учета можно воспользоваться специальным методом под названием «Экспресс-проверка учета». Этот инструмент предназначен для программы «1С:Бухгалтерия», обеспечивает анализ базы на соответствие законодательству, помогает бухгалтеру получить детальную информацию о состоянии данных в базе и своевременно выявить ошибки в ведении учета.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учет заработной платы персонала является важной частью бухгалтерского учета. Обеспечивает накопление и систематизацию информации о затратах труда на производство, заработной платы каждому работнику, а также расчеты суммы налогов, отпусков, отпусков по беременности и родам, больничных и других выплат.

В сложившихся условиях нестабильности экономики, неплатежеспособности предприятий и несвоевременности расчетов с работниками необходимо совершенствование бухгалтерского учета, в особенности учета труда и его оплаты.

Важно использовать предложенные стратегии, которые помогут вам сэкономить деньги, что поможет повысить производительность, лучше использовать рабочее время, укрепить трудовую дисциплину и повысить производительность

В данной работе провели изучение следующих поставленных задач:

- 1) систематизировать теоретические основы по учету труда и выплаты заработной платы;
- 2) рассмотреть организационно-экономическую характеристику ООО «Сантехстройавтоматика»;
- 3) выявить и обобщить особенности учета начисления заработной платы сотрудникам и социальных отчислений;
- 4) предложить пути совершенствования учета оплаты труда в ООО «Сантехстройавтоматика».

В данной работе ознакомились с составом первичных документов и регистров по учету расчетов с персоналом по оплате труда.

Изучили порядок ведения синтетического и аналитического учета с сотрудниками предприятия и расчетов с бюджетом. Рассмотрели порядок от начисления заработной платы до выплаты сотрудникам на примере объекта исследования.

Объект исследования в данной работе выступает ООО «Сантехстройав-



томатика».

На основании поставленных целей и проведенной исследовательской работы можно сделать дальнейшие выводы, что:

1) синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда должен осуществляться на пассивном счете 70 с применением соответствующих учетных регистров;

2) в учете расчетов с персоналом необходим постоянный контроль нововведений в законодательной базе;

3) необходимо внедрение предложенных методов совершенствования учета для облегчения трудоемкости и затрат главного бухгалтера и компании в целом.

В данный момент ООО «Сантехстройавтоматика» успешно ищет новые формы интеграции информационных технологий, которые не стали бы тормозом в его развитии.

В целом учет ведется в соответствии со всеми применимыми законами. Компании были предложены следующие способы совершенствования учета расчетов с персоналом по оплате труда:

1) выдача заработной платы с помощью пластиковых банковских карт;

2) открытие депозитного счета для возможности всегда иметь денежные средства для выплаты заработной платы;

3) повышение квалификации отдела бухгалтерии в связи с новшествами в законодательстве;

4) использование сервиса проверки ведения учета.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Адамчук, В.В. Экономика труда. М., ЮНИТИ. 2017. С. 55.
- 2 Адамов, В.Е., Ильенко С.Д. Экономика и статистика фирмы. М., Финансы и статистика. 2017. С. 278.
- 3 Амосов, А.А. - Проблемы занятости, оплаты труда и регулирования цен: учебное пособие. 2018. С. 202.
- 4 Баканов, М.И. Теория анализа хозяйственной деятельности. 2017. С. 416.
- 5 Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. 2018. С. 366.
- 6 Бакина, С.И. Депонирование зарплаты: учет и оформление. 2017. С. 322.
- 7 Безруких, П.С. Бухгалтерский учет. 2017. С. 576.
- 8 Богатко, А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. М., Финансы и статистика. 2017. С. 205.
- 9 Богаченко, В.М., Бухгалтерский учет, 2018. С. 105.
- 10 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет. 2018 С. 576
- 11 Воловская, Н.М. Экономика и социология труда. 2017. С. 204.
- 12 Воробьева, Е.В. Заработная плата с учетом требований налоговых органов. 2018. С. 592.
- 13 Воронцова, Т.Е. Расчеты с работником при увольнении. 2017. С. 366.
- 14 Гейд. Заработная плата и другие расчеты с физическими лицами. М., Дело и сервис. 2018. С. 89.
- 15 Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. 2017. С. 297.
- 16 Донцова, Л.В. Комплексный анализ финансовой отчетности. 2017. С. 436.
- 17 Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 2018. С. 96.
- 18 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.:

Перспект. 2018. С. 140.

19 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет. 2018. С. 87.

20 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 2018. С. 205.

21 Кокин, Ю.П. Заработная плата как стоимость рабочей силы и распределение по труду. 2018. С. 85.

22 Колыманов, П.И., Барсукова И. В. Бухгалтерский учет. 2018. С. 200.

23 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. 2019. С. 120.

24 Курочкин, В.Н. Организация, нормирование и оплата труда: учебное пособие. 2018 С. 105.

25 Либерман, И.А. Техническое нормирование, оплата труда и проектно-сметное дело в строительстве. 2018. С. 270.

26 Луговой, А.В. Учет операций по оплате труда. 2017. С 173.

27 Любушин, Н.П., Лещева В. Б. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. 2018. С. 95.

28 Мазманова, Б.Г. Оплата труда и трудовые отношения в России и за рубежом. 2018. С. 432.

29 Маренков, Н.А. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в коммерческих организациях. 2018. С. 140.

30 Маркс, К.Н. Заработная плата, цена и прибыль. 2017 С. 108.

31 Оганесян, А.С. Оплата труда работников предприятия. 2018. С. 78-88.

32 Палий, В.Ф. Финансовый учет. 2018. С. 110.

33 Петроченко, П.Ф. Анализ трудовых показателей. 2017. С. 132.

34 Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет. 2017. С. 104.

35 Посадсков, Е. Стимулирующие системы: опыт и современная практика. 2018. С. 76-80.

36 Пошерстник, Н.В. Заработная плата в современных условиях. 2018. С 100

37 Раицкий, К.А. Экономика организации. 2018. С. 112.

38 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. Мн.,

Новое знание. 2017. С. 31.

39 Скляревская, В.А. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии. 2018. С. 340.

40 Скрипченко, Д.Г. Оплата труда и пути реформирования. 2017. С. 148.

41 Слуцкая, Е.А. Бухгалтерский учет. 2017. С. 100.

42 Сорокина, М.В. Менеджмент торгового предприятия. 2018. С. 528.

43 Трудовой кодекс Российской Федерации; от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 22.11.2021)

44 Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет. 2018. С. 210.

45 Чайковская, А.А. Бухгалтерский учет и налогообложение. 2017. С. 411.

46 Шишкин, В.Ю. Ежегодные оплачиваемые отпуска. 2018. С. 230.

47 Шуремов, Е.Л. Бухгалтерский учет. 2018 С. 220.

48 Федеральный закон «О бухгалтерском учете»; от 06.12.2011 N 402-ФЗ

49 Федоров, П.М. Как сократить расходы на персонал: структура, численность, оплата труда. 2018. С. 317.

50 Френк, Вуд Бухгалтерский учет для предпринимателей. 2019. С. 415.

51 Юцковская, И.Д. Учет оплаты труда и прочих расчетов с персоналом. 2018. С. 335.

52 Яковлев, Р.К. Реформирование оплаты труда, возрождение ее основных функций. 2017. С. 87.



## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Расчет пособия по нетрудоспособности

#### Расчет пособия \*

\* предусмотрен п.75 Порядок выдачи и оформления листков нетрудоспособности, включая порядок формирования листков нетрудоспособности в форме электронного документа, утв. Приказом Минздрава России от 01.09.2020 № 925н

Приложение к листку нетрудоспособности №

**Организация:** ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САНТЕХСТРОЙАВТОМАТИКА"

**Работник:** Мишин Михаил Михайлович

ИНН: \_\_\_\_\_ СНИЛС: \_\_\_\_\_ таб. №: 5

Подразделение: Основное Районный коэффициент: 1,2

Должность: Главный инженер

Условия исчисления: \_\_\_\_\_ Акт формы Н-1 от: \_\_\_\_\_

Страховой стаж: 10 лет в т.ч. нестраховые периоды: \_\_\_\_\_

Не работал с 01.02.2021 по 10.02.2021

Назначено пособие по временной нетрудоспособности в размере 100% за 10 календарных дней

#### Сведения о заработной плате

##### 1. Заработок за расчетные годы

Год	Заработок	Предельная величина	Страхователь
2019	419 750,00		ООО "Сантехстройавтоматика"
Итого:	419 750,00	865 000	
2020	457 400,00		ООО "Сантехстройавтоматика"
Итого:	457 400,00	912 000	

Всего заработка с учетом предельной облагаемой взносами величины: 877 150,00

##### 2. Расчет среднего заработка

Среднедневной заработок составил:  $877\ 150,00 / 730 = 1\ 201,58$

##### 3. Расчет минимального среднего заработка из МРОТ

МРОТ по состоянию на 01.02.2021: 12 792

Минимальный среднедневной заработок из МРОТ составил: 420,56

#### Причитается пособие

Начало периода оплаты	Окончание периода оплаты	Дней оплаты*	Среднедневной заработок	Минимальный среднедневной заработок, исчисленный из МРОТ	Размер пособия в % к зарплате	Размер дневного пособия в руб. и коп.	Максимальный размер дневного пособия с учетом РК: 1,2	Минимальный размер дневного пособия с учетом РК: 1,2	Начислено пособия с учетом РК: 1,2
01.02.2021	10.02.2021	10	1201,58	420,56	100	1201,58	-	504,67	-

\* - Число календарных дней, подлежащих оплате

За счет средств

ФСС РФ:

Восемь тысяч четыреста одиннадцать рублей 06 копеек

За счет средств

работодателя:

Три тысячи шестьсот четыре рубля 74 копейки

Итого

начислено:

Двенадцать тысяч пятнадцать рублей 80 копеек

Сумма пособия включена в платежную ведомость за Февраль 2021 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ Г



ИНН 2801102512--  
КПП 280101001 Стр. 001

Приложение № 1 к приказу ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ (в редакции приказа ФНС России от 28.09.2021 № ЕД-7-11/845@)

Форма по КНД 1151100

Расчет

Форма 6-НДФЛ

сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом

Номер корректировки 0-- Отчетный период (код) 34 Календарный год 2021

Представляется в налоговый орган (код) 2801 По месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
" САНТЕХСТРОЙ АВТОМАТИКА "

(налоговый агент)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код) --  
И... / КПП реорганизованной организации /  
И... / КПП лишеного полномочий (закрытого) обособленного подразделения  
Код по ОКТМО 10701000

Номер контактного телефона

Расчет составлен на -- страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на -- листах

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

- 1 - налоговый агент
2 - представитель налогового агента

(фамилия, имя, отчество \* полностью)

(фамилия, имя, отчество \* полностью)

(наименование организации - представителя налогового агента)

Подпись Дата

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код)

на -- страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на -- листах

Дата представления расчета

Фамилия, И.О. \*

Подпись

\* Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа)





ИНН 2 8 0 1 1 0 2 5 1 2 - -  
 КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

**Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента**

Код бюджетной классификации 010 1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0  
 Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода 020 1 1 5 5 3 0 - - - - - - - - -  
 в том числе:

Срок перечисления налога	Сумма налога
021 0 8 . 1 1 . 2 0 2 1	022 2 5 1 8 9 - - - - - - - - -
021 3 0 . 1 1 . 2 0 2 1	022 3 2 9 6 - - - - - - - - -
021 0 1 . 1 2 . 2 0 2 1	022 2 7 1 6 0 - - - - - - - - -
021 1 0 . 0 1 . 2 0 2 2	022 2 4 7 8 5 - - - - - - - - -
021 2 2 . 1 2 . 2 0 2 1	022 3 5 1 0 0 - - - - - - - - -
021 - - . - - . - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - . - - . - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - . - - . - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - . - - . - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - . - - . - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - . - - . - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - . - - . - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - . - - . - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - . - - . - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - . - - . - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - . - - . - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - -
021 - - . - - . - - - - -	022 - - - - - - - - - - - - - - -

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода 030 0 - - - - - - - - -  
 в том числе:

Дата возврата налога	Сумма налога
031 - - . - - . - - - - -	032 - - - - - - - - - - - - - - -
031 - - . - - . - - - - -	032 - - - - - - - - - - - - - - -
031 - - . - - . - - - - -	032 - - - - - - - - - - - - - - -
031 - - . - - . - - - - -	032 - - - - - - - - - - - - - - -

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: \_\_\_\_\_ (подпись) 21.01.2022 \_\_\_\_\_ (дата)



ИНН 2 8 0 1 1 0 2 5 1 2 - -

КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

## Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) 13 процентов

Код бюджетной классификации (105)

1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0

Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	3 0 2 9 0 5 3 - - - - - . 8 9
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	0 - - - - - - - - - - - . 0 0
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	2 6 6 9 0 5 3 - - - - - . 8 9
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	0 - - - - - - - - - - - . 0 0
количество физических лиц, получивших доход	120	1 1 - - - - -
Сумма вычетов	130	1 1 0 6 0 0 - - - - - . 0 0
Сумма налога исчисленная	140	3 7 9 4 0 0 - - - - - - - - - - -
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов в виде дивидендов	141	0 - - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма фиксированного авансового платежа	150	0 - - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога удержанная	160	3 7 9 4 0 0 - - - - - - - - - - -
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	0 - - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога, излишне удержанная	180	0 - - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	0 - - - - - - - - - - - - - - - -

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

(подпись)

21.01.2022

(дата)



ПРИЛОЖЕНИЕ 4

ИНН 2801102512--  
КПП 280101001 Стр. 001

Приложение № 1 к приказу ФНС России от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@ (в редакции приказа ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/751@)

Форма по КНД 1151111

Расчет по страховым взносам

Номер корректировки 0-- Расчетный (отчетный) период (код) 34 Календарный год 2021

Представляется в налоговый орган (код) 2801 По месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"САНТЕХСТРОЙАВТОМАТИКА"

(наименование организации, обособленного подразделения (1) / фамилия, имя, отчество (2) индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Среднесписочная численность (чел.) 10-- Код по ОКВЭД2 43.22.

№ за реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код) --

ИНН / КПП реорганизованной организации /  
ИНН / КПП лишеного полномочий (закрытого) обособленного подразделения

Номер контактного телефона

Расчет составлен на 041 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на -- листам

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

1 - плательщик страховых взносов;  
2 - представитель плательщика страховых взносов.

(фамилия, имя, отчество (2) полностью)

(наименование организации - представителя плательщика)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код) --

на -- страниц

с приложением подтверждающих документов или их копий на -- листам

Дата представления расчета \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_

Фамилия, И.О. (2)

Подпись

(1) Наименование обособленного подразделения указывается при наличии.  
(2) Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа).



ИНН 2801102512--  
КПП 280101001 Стр. 002

**Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов**

Тип плательщика (код) 001 1  
1 - выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически осуществлялись  
 2 - выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически не осуществлялись

Код по ОКТМО 010 10701000---

**Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащая уплате**

Код бюджетной классификации 020 18210202010061010160

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 030 449296---.53

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

первый месяц 031 35065---.50

второй месяц 032 38580---.06

третий месяц 033 35745---.89

**Сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате**

Код бюджетной классификации 040 18210202101081013160

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 050 134972---.58

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

первый месяц 051 10231---.94

второй месяц 052 11742---.74

третий месяц 053 10595---.23

**Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу, подлежащая уплате**

Код бюджетной классификации 060 ---

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

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

первый месяц 071 ---

второй месяц 072 ---

третий месяц 073 ---

**Сумма страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение, подлежащая уплате**

Код бюджетной классификации 080 ---

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

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

первый месяц 091 ---

второй месяц 092 ---

третий месяц 093 ---

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

(подпись)

21.01.2022

(дата)



ИНН 2 8 0 1 1 0 2 5 1 2 - -

КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

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

**Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате**

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 110 4 4 0 7 7 - - - - . 8 7

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

первый месяц 111 3 5 8 8 - - - - . 5 5

второй месяц 112 3 7 0 9 - - - - . 6 9

третий месяц 113 3 5 7 7 - - - - . 1 8

**Сумма превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения над исчисленными страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством**

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

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

первый месяц 121 - - - - - - - - . - -

второй месяц 122 - - - - - - - - . - -

третий месяц 123 - - - - - - - - . - -

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

(подпись)

21.01.2022

(дата)



ИНН 2 8 0 1 1 0 2 5 1 2 - -

КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

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

Код тарифа плательщика 001 0 1

**Подраздел 1.1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование**

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

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

1 1 - - - -	1 0 - - - -	1 0 - - - -	1 0 - - - -
-------------	-------------	-------------	-------------

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

1 1 - - - -	1 0 - - - -	1 0 - - - -	1 0 - - - -
-------------	-------------	-------------	-------------

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

- - - - -	- - - - -	- - - - -	- - - - -
-----------	-----------	-----------	-----------

Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц (1) 1/2 2 месяц (1) 3 3 месяц (1) 4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030

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

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040

- - - - - . - -			
- - - - - . - -	- - - - - . - -	- - - - - . - -	- - - - - . - -

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

- - - - - . - -			
- - - - - . - -	- - - - - . - -	- - - - - . - -	- - - - - . - -

База для исчисления страховых взносов 050

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

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

- - - - - . - -			
- - - - - . - -	- - - - - . - -	- - - - - . - -	- - - - - . - -

(1) В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода



ИНН 2 8 0 1 1 0 2 5 1 2 - -

КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Исчислено страховых взносов 060

3 3 4 3 8 3 - - - . 7 3

2 7 2 2 3 - - - - . 3 0    2 8 1 4 2 - - - - . 4 0    2 7 1 3 7 - - - - . 1 6

в том числе: с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 061

3 3 4 3 8 3 - - - . 7 3

2 7 2 2 3 - - - - . 3 0    2 8 1 4 2 - - - - . 4 0    2 7 1 3 7 - - - - . 1 6

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

- - - - - - - - - . - - -

- - - - - - - - - . - - -    - - - - - - - - - . - - -    - - - - - - - - - . - - -



ИНН 2801102512--

КПП 280101001 Стр. 006

**Подраздел 1.2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование**

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

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

11---	10---	10---	10---
-------	-------	-------	-------

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

11---	10---	10---	10---
-------	-------	-------	-------

Всего с начала расчетного периода/

1 месяц (1)  
1/22 месяц (1)  
33 месяц (1)  
4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030

1519926--	.06		
23742---	.29	127920---	.00
		123350---	.73

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии с пунктом 1 и пунктом 2 статьи 422 Налогового кодекса Российской Федерации 040

-----	.--		
-----	.--	-----	.--
		-----	.--

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

-----	.--		
-----	.--	-----	.--
		-----	.--

База для исчисления страховых взносов 050

1519926--	.06		
123742---	.29	127920---	.00
		123350---	.73

Исчислено страховых взносов 060

77516---	.19		
6310---	.84	6523---	.91
		6290---	.86

(1) В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода





ИНН 2801102512--

КПП 280101001 Стр. 009

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

Код тарифа плательщика 001 20

**Подраздел 1.1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование**

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

	1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

11---	10---	10---	10---
-------	-------	-------	-------

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

11---	9---	10---	9---
-------	------	-------	------

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

-----	-----	-----	-----
-------	-------	-------	-------

Всего с начала расчетного периода/

1 месяц (1)	2 месяц (1)	3 месяц (1)	3 месяц (1)
1/2	3	4	4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030

1149127-- . 83	78422--- . 00	104376--- . 54	86087---- . 31
----------------	---------------	----------------	----------------

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040

----- . --	----- . --	----- . --	----- . --
------------	------------	------------	------------

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

----- . --	----- . --	----- . --	----- . --
------------	------------	------------	------------

База для исчисления страховых взносов 050

1149127-- . 83	78422--- . 00	104376--- . 54	86087---- . 31
----------------	---------------	----------------	----------------

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

----- . --	----- . --	----- . --	----- . --
------------	------------	------------	------------

(1) В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода



ИНН 2801102512--

КПП 280101001 Стр. 010

Исчислено страховых взносов 060

114912---.80

7842-----.20

10437-----.66

8608-----.73

в том числе: с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 061

114912---.80

7842-----.20

10437-----.66

8608-----.73

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

-----.

-----.

-----.

-----.



ИНН 2801102512--

КПП 280101001 Стр. 011

## Подраздел 1.2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование

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

1	2	3	4
1	1 месяц	2 месяц	3 месяц

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

11--	10--	10--	10--
------	------	------	------

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

11--	9--	10--	9--
------	-----	------	-----

Всего с начала расчетного периода/  
1 месяц (1)  
1/2

2 месяц (1)  
3

3 месяц (1)  
4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030

1149127-- . 83

78422--	104376--	54	86087--	31
---------	----------	----	---------	----

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии с пунктом 1 и пунктом 2 статьи 422 Налогового кодекса Российской Федерации 040

-- -- -- -- -- . --

-- -- -- -- --	-- --	-- -- -- -- --	-- --	-- -- -- -- --	-- --
----------------	-------	----------------	-------	----------------	-------

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

-- -- -- -- -- . --

-- -- -- -- --	-- --	-- -- -- -- --	-- --	-- -- -- -- --	-- --
----------------	-------	----------------	-------	----------------	-------

База для исчисления страховых взносов 050

1149127-- . 83

78422--	104376--	54	86087--	31
---------	----------	----	---------	----

Исчислено страховых взносов 060

57456-- . 39

3921--	5218--	83	4304--	37
--------	--------	----	--------	----

(1) В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода





ИНН 2801102512--

КПП 280101001 Стр. 016

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

Код тарифа плательщика	001	20	Признак выплат	002	1	1 - прямые выплаты; 2 - зачетная система.		
Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:							
1	2	3	4					
1	1	1	1					
Количество застрахованных лиц, всего (чел.)	010							
1	1	1	1					
Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.)	015							
1	9	1	9					
Всего с начала расчетного периода/	2 месяц (1)			3 месяц (1)				
1/2	3			4				
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации	020							
1	1	4	9	1	2	7	8	3
7	8	4	2	2	0	0	1	0
1	0	4	3	7	6	5	4	8
8	6	0	8	7	3	1		
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации	030							
--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--
Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов	040							
--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--
База для исчисления страховых взносов	050							
1	1	4	9	1	2	7	8	3
7	8	4	2	2	0	0	1	0
1	0	4	3	7	6	5	4	8
8	6	0	8	7	3	1		
из них сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств - членов Евразийского экономического союза	055							
--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--
Исчислено страховых взносов	060							
--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--

(1) В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода



ИНН 2 8 0 1 1 0 2 5 1 2 - -  
 КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 7

Всего с начала расчетного периода/		2 месяц (1)		3 месяц (1)								
1 месяц (1)		3		4								
1/2												
<b>Произведено расходов на выплату страхового обеспечения</b>		070										
-	-	-	-	-	-							
-	-	-	-	-	-							
<b>Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения</b>		080										
-	-	-	-	-	-							
-	-	-	-	-	-							
<b>Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами) 090</b>												
Признак (2)	Всего с начала расчетного периода/		Признак (2)	1 месяц (1)/								
1/5	2 месяц (1)		3/7	3 месяц (1)								
	2/6			4/8								
1	4	4	0	7	7	-	-	-	-	.	8	7
1	3	7	0	9	-	-	-	-	-	.	6	9

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

# ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Представляется на бумажном носителе не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган Фонда социального страхования Российской Федерации\*

Форма 4-ФСС

Регистрационный номер страхователя   
 Код подчиненности

**по начисленным и уплаченным страховым взносам**

**на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения**

Номер корректировки  Отчетный период (код)  /  /  Календарный год   
(000 - исходная, 001 - номер корректировки) (03 - 1 кв; 06 - полугодие; 09 - 9 месяцев; 12 - год / при обращении за выделением средств на выплату страхового обеспечения) Прекращение деятельности

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САНТЕХСТРОИАВТОМАТИКА"**  
(Полное наименование организации, обособленного подразделения/Ф.И.О. (последнее при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН  Код по ОКВЭД  /  /   
 КПП  Бюджетная организация   
 ТРН (ОГРНИП)  1 - Федеральный бюджет  
2 - Бюджет субъекта Российской Федерации  
3 - Бюджет муниципального образования  
4 - Смешанное финансирование

Номер контактного телефона   
 почтовый индекс  Адрес регистрации  
 субъект   
 район   
 город   
 улица   
 дом  корпус (строение)  квартира (офис)

Среднесписочная численность работников  Расчет представлен на  стр.  
 Численность работающих инвалидов  с приложением подтверждающих документов или их копий на  листах  
 Численность работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами

**Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю**  
 1 - страхователь  
 2 - представитель страхователя  
 3 - правопреемник  
  
 (Ф.И.О. (последнее при наличии) руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, представителя страхователя)  
 Подпись \_\_\_\_\_ Дата  .  .   
 М.П. \_\_\_\_\_  
**Документ, подтверждающий полномочия представителя**

**Заполняется работником территориального органа Фонда Сведения о представлении расчета**  
 Данный расчет представлен (код)  /   
 с приложением подтверждающих документов или их копий на  листах  
 Дата представления расчета\*\*  .  .   
 \_\_\_\_\_ (Ф.И.О. (последнее при наличии)) \_\_\_\_\_ (Подпись)

\* Далее - территориальный орган Фонда  
 \*\* Указывается дата представления расчета лично или через представителя страхователя, при отправке по почте - дата отправки почтового отправления с описью вложения

Регистрационный номер  
страхователя  
Код подчиненности

2 8 0 0 1 0 7 8 9 9  
2 8 0 0 1

стр. 0 0 2

**РАСЧЕТ ПО НАЧИСЛЕННЫМ, УПЛАЧЕННЫМ СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ**

**РАСЧЕТ БАЗЫ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

Таблица 1

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6
Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ	1	2 669 053,89	202 164,29	232 296,54	209 438,04
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ	2	-	-	-	-
эго база для начисления страховых взносов (стр. 1 - стр. 2)	3	2 669 053,89	202 164,29	232 296,54	209 438,04
из них: сумма выплат в пользу работающих инвалидов	4	-	-	-	-
Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%)	5				0,7
Скидка к страховому тарифу (%)	6				-
Надбавка к страховому тарифу (%)	7				-
Дата установления надбавки	8				
Размер страхового тарифа с учетом скидки (надбавки) (%) (заполняется с двумя десятичными знаками после запятой)	9				0,70

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

(Подпись)

21.01.2022 г.

(Дата)



Регистрационный номер  
страхователя  
Код подчиненности

2 8 0 0 1 0 7 8 9 9  
2 8 0 0 1

стр. 0 0 3

Таблица 2

**РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ  
НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ**

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
Задолженность за страхователем на начало расчетного периода	1	-
Задолженность за реорганизованным страхователем и (или) снятым с учета обособленным подразделением юридического лица	1.1	-
Начислено к уплате страховых взносов	2	18 683,40
на начало отчетного периода	14 176,10	
за последние три месяца отчетного периода	4 507,30	
1 месяц	1 415,15	
2 месяц	1 626,08	
3 месяц	1 466,07	
Начислено взносов по результатам проверок	3	-
Не принято к зачету расходов территориальным органом Фонда за прошлые расчетные периоды	4	-
Начислено взносов страхователем за прошлые расчетные периоды	5	-
Получено от территориального органа Фонда на банковский счет	6	-
Возврат (зачет) сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов	7	-
Всего (сумма строк 1+1.1+2+3+4+5+6+7)	8	18 683,40
Задолженность за территориальным органом Фонда на конец отчетного (расчетного) периода	9	1,88
в том числе:		
за счет превышения расходов	10	-
за счет переплаты страховых взносов	11	1,88

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода	12	-
в том числе:		
за счет превышения расходов	13	-
за счет переплаты страховых взносов	14	-
Задолженность за территориальным органом Фонда страхователю и (или) снятому с учета обособленному подразделению юридического лица	14.1	-
Расходы по обязательному социальному страхованию	15	-
на начало отчетного периода	-	
за последние три месяца отчетного периода	-	
1 месяц	-	
2 месяц	-	
3 месяц	-	
Уплачено страховых взносов	16	18 685,28
на начало отчетного периода	14 175,98	
в последние три месяца отчетного периода (дата № платежного получения)	4 509,30	
29.10.2021 203	1 415,30	
30.11.2021 220	1 627,00	
30.12.2021 236	1 467,00	
Списанная сумма задолженности страхователя	17	-
Всего (сумма строк 12+14.1+15+16+17)	18	18 685,28
Задолженность за страхователем на конец отчетного (расчетного) периода	19	-
в том числе:		
недоимка	20	-

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

21.01.2022 г.

(Подпись)

(Дата)





# ПРИЛОЖЕНИЕ 3

## Бухгалтерский баланс

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2020 г.**

			<b>Коды</b>
Организация <b>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САНТЕХСТРОЙАВТОМАТИКА"</b>	Форма по ОКУД	Дата (число, месяц, год)	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	По ОКПО		70702577
Вид экономической деятельности <b>Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха</b>	ИНН по ОКВЭД 2		2801102512
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>	по ОКФС/ОКФС		43.22
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		12300   16
Местонахождение (адрес) <b>675029, Амурская обл. Благовещенск г, Комсомольская ул, д. № 89, пом. 20002</b>			384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 2019 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2018 г. <sup>3</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	Материальные внеоборотные активы <sup>4</sup>	1150	34	157	280
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>5</sup>	1170	-	-	-
	Запасы	1210	27	627	1 973
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	343	796	110
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>6</sup>	1230	8 004	5 099	5 786
	<b>БАЛАНС</b>	1600	8 408	6 679	8 149
	<b>ПАССИВ</b>				
	Капитал и резервы <sup>10</sup>	1300	7 227	6 233	6 156
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	100	100	100
	Кредиторская задолженность	1520	1 081	346	1 893
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	8 408	6 679	8 149

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 21 " марта 2021 г.

# ПРИЛОЖЕНИЕ И

## Отчет о финансовых результатах

### Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

Организация	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САНТЕХСТРОЙАВТОМАТИКА"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика				0710002	
Вид экономической деятельности	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха		По ОКПО	70702577	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		ИНН	2801102512	
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКВЭД 2	43.22	
			по ОКФС/ОКФС	12300	16
			по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 2020 г. <sup>1</sup>	На 2019 г. <sup>2</sup>
	Выручка <sup>7</sup>	2110	7 738	30 131
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	( 6 906 )	( 28 182 )
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы	2340	534	537
	Прочие расходы	2350	( 227 )	( 1 578 )
	Налог на прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	( 163 )	( 830 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	976	78

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 21 " марта 2021 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ К

# Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований



### СПРАВКА

Амурский государственный университет

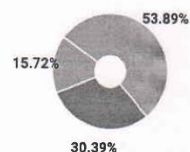
о результатах проверки текстового документа  
на наличие заимствований

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ ANTIPLAGIAT.VUZ

**Автор работы:** Фаст Анастасия Денисовна  
**Самоцитирование**  
**рассчитано для:** Фаст Анастасия Денисовна  
**Название работы:** Бухгалтерский и налоговый учет расчетов по оплате труда и отчислений на социальные нужды в ООО "СантехСтройАвтоматика"  
**Тип работы:** Выпускная квалификационная работа  
**Подразделение:** кафедра финансов

### РЕЗУЛЬТАТЫ

ЗАИМСТВОВАНИЯ	30.39%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	53.89%
ЦИТИРОВАНИЯ	15.72%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%



ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 08.02.2022

**Модули поиска:** ИПС Адилет; Модуль поиска "АмГУ"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Переводные заимствования по Интернету (EnRu); Переводные заимствования издательства Wiley (RuEn); eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ; Медицина; Диссертации НББ; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Перефразирования по Интернету; Патенты СССР, РФ, СНГ; СМИ России и СНГ; Шаблонные фразы; Кольцо вузов; Издательство Wiley; Переводные заимствования

**Работу проверил:** Якимова Вилена Анатольевна

ФИО проверяющего

**Дата подписи:** 08.02.2022

Подпись проверяющего



Чтобы убедиться в подлинности справки, используйте QR-код, который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего. Предоставленная информация не подлежит использованию в коммерческих целях.