

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

**КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И
МАТЕМАТИКИ**

**УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И
ОБЕСПЕЧЕНИЮ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «АЛЪЯНС»)**

**Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
очной формы обучения, группы 92071310
Еньшина Дмитрия Юрьевича**

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ	7
1.1. Сущность расходов по социальному страхованию и обеспечению.....	7
1.2. Нормативно – правовое регулирования расчетов по социальному страхованию	10
1.3. Организационно-экономическая характеристика ооо «альянс»	15
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ РАСЧЁТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ	21
2.1. Документальное оформление начисления и перечисления взносов во внебюджетные фонды	21
2.2. Синтетический и аналитический учёт расчётов по социальному страхованию и обеспечению	25
2.3. Совершенствование бухгалтерского учёта расчётов по социальному страхованию	28
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	42
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	46
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	52

ВВЕДЕНИЕ

В процессе жизни каждого человека может наступить период нетрудоспособности, связанный с травматизмом, болезнью или рождением ребенка. В указанные моменты времени гражданин не может осуществлять свою трудовую функцию и, как следствие, получать доход. В целях минимизации указанных негативных последствий в России существует и функционирует ФСС, который производит оплату физическим лицам соответствующего времени, а также собирает с работодателей необходимые для этой цели взносы. В связи с этим важное значение приобретает учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

С учетом многообразия взаимоотношений в социальной сфере перед каждым предприятием возникает необходимость правильного и безошибочного ведения бухгалтерского учета и совершения проводимых операций.

Игнорирование же порядка учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению может явиться основанием для привлечения предприятия к соответствующей ответственности.

Более того, с учетом широкого спектра возможного использования взносов и исполнения обязанности по выплате компенсации достоверный и прозрачный учет необходим. Он позволит не только избежать недоплат по взносам, но и поможет вовремя выявить наличие сверхнормативных отчислений, а также превышение выплаченных компенсаций над суммой исчисленных взносов. Как следствие, это позволит оперативно подать заявление о зачете или возврате переплаты.

Выбранная тема выпускной квалификационной работы «Учёт расчетов по социальному страхованию и обеспечению» предусматривает освещение

вопросов учёта расчётов в данном направлении в свете последних изменений законодательства.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение организации учёта расчётов по социальному страхованию и обеспечению.

Исходя из цели были поставлены следующие задачи:

- 1) систематизировать нормативную, методическую и учебную литературу по теме работы;
- 2) ознакомиться с методическими основами учёта расчётов по социальному страхованию и обеспечению;
- 3) ознакомиться с практическими навыками начисления взносов во внебюджетные фонды;
- 4) отразить направления изменения в учете и отчетности повлекшие за собой смену администратора взносов во внебюджетные фонды.

Предметом исследования выступают расчётные операции для оценки расчётов с внебюджетными фондами.

Объектом исследования является ООО «Альянс», специализирующееся на оказании транспортных услуг.

Информационной базой для решения поставленных задач послужили: действующие в Российской Федерации нормативно-правовые документы по вопросам бухгалтерского учёта, анализа и учебные пособия и материалы периодических изданий, электронные ресурсы, отчетность исследуемого предприятия, первичные документы и учётные регистры. Наряду с перечисленными источниками были изучены научные труды российских авторов (Козловой Е.П., Пошерстника Н.В., Кондракова Н.П. и др.).

В качестве практических материалов выступали различные регистры бухгалтерского учета и первичная отчетность ООО «Альянс» за 2014-2016 годы.

В процессе проводимого исследования в выпускной квалификационной работе использовались методы опроса, сравнения и анализа полученных данных.

Структура работы представлена введением, двумя главами, заключением, списком использованной литературы и приложениями.

Во введении обоснована актуальность исследования, отражены цель и задачи выпускной квалификационной работы, охарактеризован объект и предмет работы, указаны теоретические и методологические основы учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению на предприятии.

В первой главе отражены теоретико-методологические аспекты расчетов по социальному страхованию и обеспечению, отражена система нормативно – правового регулирования данных расчетов на предприятии, охарактеризована деятельность объекта исследования в работе.

Во второй главе отражен документооборот по начислению взносов во внебюджетные фонды, охарактеризован синтетический и аналитический учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению, отражены направления совершенствования учета по социальному страхованию и обеспечению на предприятии в рамках последних изменений законодательства.

В заключении сделаны основные выводы по выпускной квалификационной работе.

Список использованной литературы насчитывает 50 источников литературы.

Приложения включают 14 документов, предоставленных по теме выпускной квалификационной работы в ООО «Альянс».

Выпускная квалификационная работа изложена на 50 страницах печатного текста, имеет 2 рисунка, 3 таблиц, список использованной литературы насчитывает 50 источников, к работе приложено 14 приложений.

1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ

1.1. Сущность расходов по социальному страхованию и обеспечению

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

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

- взносы в ПФР – 22%,
- взносы в ФОМС – 5,1%,
- взносы в ФСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%.

Все они были установлены Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ до 01.01.2017 года.

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

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

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

Уплата начисленных взносов должна производиться в срок до 15 числа месяца, следующего за расчетным. И тут надо сказать, что такого получателя платежей, как медицинский фонд, нет. Распорядителем по взносам в ФОМС является ПФР, то есть именно в Пенсионный фонд перечисляются и сами пенсионные отчисления, и медицинские взносы. Итого две отдельные платежки в пользу ПФР, и еще две – на обычное соцстрахование и на травматизм – в ФСС. При перечислении взносов важно указывать в назначении платежа регистрационный номер работодателя, соответственно в ПФР и в ФСС. Важный момент: компаниям данные номера по умолчанию присваиваются в течение месяца после регистрации, но ИП получает их только после постановки на учет в фондах в качестве работодателя. И тут нужно понимать, что личный регистрационный номер в ПФР у предпринимателя к этому моменту уже есть – по нему он уплачивает собственные фиксированные взносы. Но при уплате взносов за сотрудников требуется указывать именно тот номер регистрации в пенсионном фонде, который присвоен ему, как ИП с сотрудниками, а не собственный.

Те же регистрационные номера в ПФР и ФСС требуется указывать и при составлении отчетности. Она подается в фонды по итогам квартала, полугодия,

9 месяцев и года, то есть показатели по заработной плате и начисленным взносам указываются в ней нарастающим итогом. И для организаций, и для ИП установлены единые сроки предоставления отчетности, а так же сами их формы.

Отчет в соцстрах предоставляется по форме 4-ФСС, утвержденной приказом ФСС России от 26 февраля 2015 г. № 59. В бумажном виде он подается в срок до 20 числа месяца, следующего за окончившимся кварталом. Тем, кто отчитываются по электронным каналам связи, предоставляется лишних 5 дней для подготовки – они могут подать отчет до 25 числа месяца по окончании квартала.

Его подают компании имеющие в штате не более 25 сотрудников. Если среднесписочная численность превышает 25 человек организации и индивидуальные предприниматели обязаны подавать отчет в электронном виде.

Уплата взносов в ФСС гарантирует работнику получение пособия при выходе на больничный или оплату декретного отпуска при наступлении таких страховых случаев. Для рассмотрения порядка бухгалтерского учета расчетов по социальному страхованию напомним основные моменты начисления взносов в ФСС.

Расчетная база для взносов - выплаты, начисленные работодателем физлицам, работающим по трудовым и определенным видам гражданско-правовых договоров (ст. 7 закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ). Не входят в базу государственные пособия, компенсации и ряд выплат, указанных в статье 9 закона № 212-ФЗ.

На страхование в случае болезни и в связи с материнством взносы начисляются следующим образом:

- пока не превышен предельный размер базы, взносы начисляются по ставке 2,9%;
- когда предельный размер облагаемой базы превышен, взносы не начисляются.

Действующий предел базы для взносов на соцстрах в 2016 году составляет 718 000 рублей, а в наступающем 2017 году она вырастет до 755 000 рублей.

Отчетность в Пенсионный фонд по форме РСВ-1 ПФР (утверждена Постановлением ПФР от 16 января 2014 г. № 2п) включает данные по начисленным и уплаченным пенсионным взносам и взносам в ФОМС. Она на бумаге подается до 15 числа каждого второго месяца по окончании квартала, то есть в срок до 15 мая, 15 августа, 15 ноября, 15 февраля. Опять же для подачи отчетности в бумажном виде срок несколько сокращен. Отправить пенсионный отчет в электронном виде нужно в срок до 20 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

1.2. Нормативно – правовое регулирования расчетов по социальному страхованию

Учет взносов по социальному страхованию и обеспечению, регулируется нормативно-правовыми документами.

Первый уровень системы нормативного регулирования составляют законодательные акты, которые принимаются Государственной Думой, указы Президента Российской Федерации и постановления правительства, регламентирующие прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета в организации.

Особое место среди документов первого уровня занимает Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, который определяет объекты бухгалтерского учёта, в перечне которых значительный удельный вес занимают обязательства организации, возникающие в результате исполнения трудовых обязанностей работниками в компании. Согласно данному закону, все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов. Первичный учетный документ составляется в момент совершения операции

или непосредственно по ее окончании (4). Следовательно, показатель кредиторской задолженности перед персоналом должен быть отражен в учете путем начисления заработной платы и согласно Трудового кодекса дальнейшей выплаты.

С 1 января 2013 года для ведения бухгалтерского учета могут использоваться формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, разработанные экономическим субъектом самостоятельно (ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») (6). В то же время не возбраняется и применение форм, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Так же весьма важными документами, первого уровня являются Трудовой кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ.

Ко второму уровню системы нормативного регулирования относятся положения по бухгалтерскому учету (российские стандарты), утверждаемые федеральными органами исполнительной власти, Правительством РФ.

В положении по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации» от 06.10.2008 г. № 106н изложены основы формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ (14).

Согласно п. 4. ПБУ 1/2008 при формировании учетная политика организации утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- способы оценки активов и обязательств;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета (14).

Согласно раздела 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (16). В ПБУ 10/99 «Расходы организации» выделены критерии признания расходов. Согласно раздела 4 пункта 16 данного Положения расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

б) сумма расходов может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеет в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива (17, 58).

Третий уровень нормативного регулирования представлен методическими указаниями и инструкциями по ведению бухгалтерского учета. К нормативным актам регулирования расчетов с по социальному страхованию и обеспечению к которым относятся следующие документы.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) - предоставляет схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете, в том числе применительно к оплате труда сотрудников (10).

Для обобщения информации о расчетах с персоналом по оплате труда , Планом счетов предусмотрено открытие и ведение 69 «расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (28).

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49, в ред. от 08 ноября 2010 г. № 142н). В данном нормативном акте даны методические указания по инвентаризации расчетов с банками и другими кредитными учреждениями по ссудам, с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами, которая заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета (15).

К третьему уровню нормативного регулирования так же относится письмо Минфина РФ от 10.05.2009 г. № 19н «Об утверждении формы «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности организации» - утверждена форма «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности и изложены указания по ее заполнению.

Оплачивая те или иные расходы, подотчетное лицо (работник) действует от имени учреждения, следовательно, должно соблюдать предельный размер расчетов наличными, который в соответствии с Указанием ЦБ РФ «Об осуществлении наличных расчетов» от 07 октября 2013 г. № 3073-У равен 100000 руб. по одной сделке (18).

В противном случае на учреждение, которое расплатилось наличными, налагается штраф в сумме от 40000 до 50000 руб. За это нарушение административный штраф в размере от 4000 до 5000 руб. может быть наложен и на руководителя учреждения (ст. 15.1 КоАП РФ) (3).

Письмо Минфина РФ и Федеральной налоговой службы от 9 июля 2014 г. № ЕД-4-2/13338 «О порядке ведения кассовых операций и осуществлении наличных расчетов» разъясняет порядок применения указаний ЦБ РФ Указания ЦБ РФ № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими

лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и № 3073 – У «Об осуществлении наличных расчетов» (30).

На основании данного письма с 01.06.2014 г. юридические лица и индивидуальные предприниматели вправе оформлять приходный кассовый ордер который является основанием возврата сумм излишне уплаченных персоналу, или выдача сумм заработной платы осуществляется через расходный кассовый ордер, выписанный на основании платежной ведомости.

Постановление Правительства Белгородской области от 21.03.2017 г. № 93-пп «О мерах по повышению уровня заработной платы в 2016 году», которое отражает, что на предприятиях всех форм собственности уровень заработной платы должен быть не меньше прожиточного минимума установленного для трудоспособного населения в Белгородской области. При этом повышение заработной платы во всех формах собственности должно составить не менее 10%, а на предприятиях занимающихся производством должен быть установлен средний заработок не менее 22 тыс. руб. на человека.

Четвертый уровень нормативного регулирования составляют рабочие документы организации: учетная политика организации, приказы и распоряжения руководителя предприятия. Руководствуясь, законодательством РФ о бухгалтерском учете в коммерческих организациях самостоятельно формируют свою учетную политику и регулируют учетный процесс, исходя из своей отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

Кроме вышеперечисленных законодательных и нормативных актов организации руководствуются в практической деятельности отраслевыми и ведомственными нормативными актами, а также условиями трудовых договоров и другими участниками отношений связанных с исполнением обязанностей по договорам гражданско – правового характера и договорам подряда. Знание нормативно-правовых основ расчетов персоналом является базой для ведения учета на предприятии.

Таким образом, приведенный выше перечень нормативно-правовых документов, регламентирующих учет расчетов с персоналом, основан на их юридической значимости для достоверного формирования системы бухгалтерского учета.

1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Альянс»

Общество с ограниченной ответственностью «Альянс» создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Зарегистрировано по адресу: 309507, Белгородская область, город Старый Оскол, улица Ватутина, 38, кв. 401 (Приложение 1).

Данное предприятие создано с целью предоставления транспортных услуг 03 июня 2014 года, о чем имеется запись в едином государственном реестре юридических лиц. Директором предприятия на протяжении всего времени с начала создания является Лялька Виталий Петрович.

Основным видом деятельности организации является:

- 51.21 «Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам»

Дополнительными видами деятельности являются:

- 46.21 «Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных»;

- 47.19 «Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах»

- 46.71 «Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами»

- 10.61.2 «Производство муки из зерновых культур»

- 10.61.4 «Производство мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов»

- 45.20.1 «Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств»

- 45.20.2 «Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств»
- 45.32 «Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями»
- 46.32.1 «Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты»
- 46.71.2 «Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин»
- 71.20.5 «Технический осмотр автотранспортных средств».

ООО «Альянс» предлагает услуги по перевозке грузов в международном сообщении в страны Центральной и Северо-Западной Европы.

Автомобили фирмы имеют необходимую документацию для выполнения перевозок как между странами СНГ и Западной Европы, так и в пределах Западной Европы.

Ежемесячно автомобилем фирмы осуществляется более 3 перевозок в Финляндию, Германию, Голландию, Бельгию, Испанию и Италию. На данном этапе объем перевозок упал в связи с эмбарго объявленным в 2015 году.

Грузы, которые перевозят автомобили компании, застрахованы фирмой «Ресо-Гарантия» на сумму, которая позволяет возместить все убытки грузоотправителя (страхование CMR).

Постоянными партнерами являются такие экспедиторские компании как: «DANZAS NV», «SCHENKER BTL», «VAN BELT», «DAHER SA», «C. SPAARMAN», «KUHNE & NAGEL», «ASSTRA», «BBL» и другие.

С 2014 года в ООО «Альянс» работает цех по регенерации авторезины для грузовых автомобилей методом наваривания. Регенерация автошин производится на оборудовании итальянской фирмы «Manfredi», технология и комплектующие итальянской фирмы «Marangoni». Персонал службы прошел обучение в учебном центре «Marangoni».

ООО «Альянс» планирует в будущем дальнейшее расширение спектра

предоставляемых услуг и улучшения их качества с учетом требований и желаний заказчиков, изучение и внедрение в производство новейших технологий.

Высшее руководство обеспечивает подтверждение своих обязательств по разработке, внедрению и постоянному улучшению эффективности системы управления качеством, путем:

- доведение до сведения организации важности выполнения требований потребителей, а также законодательных и регламентирующих требований;
- разработки политики в области качества;
- обеспечение разработки целей в области качества;
- проведение анализа со стороны руководства;
- обеспечение необходимыми ресурсами.

Учетная политика организации утверждена директором на основании ПБУ 1/2008 «Учетная политика».

Бухгалтерия на данном этапе представлена одним бухгалтером. В его обязанности входит обработка документации по поступлению товарно – материальных ценностей в бухгалтерию, начислению заработной платы и сдаче отчетности в государственные органы в соответствии с установленным налоговым календарем и т.д.

В ООО «Альянс» первичные документы по движению материальных ценностей следующие:

- доверенности;
- акты по приему и выбытию материальных запасов;
- журналы регистрации фактов хозяйственной жизни;
- книга по начислению заработной платы;
- первичные регистры налогового учета по начислению взносов в налоговую инспекцию;
- первичные регистра учета взносов в ФСС.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета распечатываются не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным.

В таблице 1.1, проведен анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Альянс» (приложение 2-7).

Таблица 1.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Альянс» за 2014-2016 гг.

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015 г к 2014 г	2016 г к 2015 г	2015 г к 2014 г	2016 г к 2015 г
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка от продажи продукции, тыс.руб.	21365	16829	1476	-4536	-15353	78,77	8,77
2. Среднесписочная численность работников, чел.	2	2	1	0	-1	100,00	50,00
3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	0	1900	2050	1900	150	-	107,89
4. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	2597	7496,5	6520,5	4899,5	-976	288,66	86,98
5. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	4552,5	11455,5	10723,5	6903	-732	251,63	93,61
6. Материальные затраты на реализацию продукции, тыс.руб.	21174	12714	1485	-8460	-11229	60,05	11,68
7. Себестоимость продукции, тыс.руб.	21174	12714	1485	-8460	-11229	60,05	11,68
8. Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	191	-164	-197	-355	-33	-85,86	120,12
9. Чистая прибыль, тыс.руб.	108	-3481	3	-3589	3484	-3223,15	-0,09
10. Производительность труда, тыс.руб.	10682,5	8414,5	1476	-2268	-6938,5	78,77	17,54

1	2	3	4	5	6	7	8
11. Материалоотдача, тыс.руб.	1,01	1,32	0,99	0,31	-0,33	130,69	75,00
12. Материалоёмкость, тыс.руб.	0,99	0,76	1,01	-0,23	0,25	76,77	132,89
13. Фондоотдача, руб.	0	8,86	0,72	8,86	-8,14	0	8,13
14. Фондоёмкость, руб.	0	0,11	1,39	0,11	1,28	0	1263,64

При анализе финансово-хозяйственной деятельности на ООО «Альянс» используются следующие показатели: выручка, прибыль от продаж, чистая прибыль, среднегодовая численность работников, рентабельность продаж.

Исследование основных показателей характеризуется значительным сокращением выручки предприятия с 21365 до 1476 тыс. руб. В 2015 году по сравнению с 2014 годом сокращение составило 4536 тыс. руб., что в относительном выражении характеризуется снижением на 21,23%, в то время как темп снижения в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 91,23%.

Как показал анализ численность предприятия в начале составляла 21 человека, теперь количество сократилось до 1 человека с 01.08.2016 года предприятие внесено в реестр как микропредприятие. Но при этом на предприятии стоимость основных средств сократилась с 3800 до 300 тыс. руб., что обусловлено продажей основных средств в 2016 году в связи со сложившейся трудной финансовой ситуацией, та как выручка значительно сократилась.

Чистая прибыль предприятия сократилась со 108 тыс. руб. до 3 тыс. в 2016 году, что характеризует деятельность предприятия с отрицательной стороны, так как оно находится в кризисной ситуации.

Материалоотдача сократилась, а материалоёмкость возросла, что также является отрицательной тенденцией в работе предприятия.

Предлагаю к рассмотрению таблицу 1.2, в которой представлены показатели финансового состояния ООО «Альянс», на основании данных бухгалтерской финансовой отчетности.

Показатели финансового состояния ООО «Альянс» за 2014-2016 гг.

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонения	
		2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Собственный капитал, тыс. руб.		118	660	-2837	542	-3497
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		0	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		9105	15006	9476	5901	-5530
Внеоборотные активы, тыс. руб.		0	4019	519	4019	-3500
Оборотные активы, тыс. руб.		9223	11647	6120	2424	-5527
Валюта баланса, тыс. руб.		9223	15666	6639	6443	-9027
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,013	0,042	-0,427	0,029	-0,469
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,013	0,042	-0,427	0,029	-0,469
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,013	0,044	-0,299	0,031	-0,343
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	$< 1,0$	77,161	22,736	-3,340	-54,425	-26,077
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	1,000	-5,089	1,183	-6,089	6,272
Индекс постоянного актива		0,000	6,089	-0,183	6,089	-6,272
Коэффициент привлечения долгосрочных займов	-	0	0	0	0	0

Анализ финансовых показателей отражает прирост валюты баланса в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 6443 тыс. руб., в то время как в 2016 году данный показатель характеризуется сокращением на 9027 тыс. руб., что привело к сокращению показателей всех финансовых показателей.

При этом исследование коэффициентов характеризуется сокращением финансовой независимости предприятия, что приводит к сокращению финансовой устойчивости и снижению значительно маневренности предприятия в области управления собственными активами предприятия.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ И ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ

2.1. Документальное оформление начисления и перечисления взносов во внебюджетные фонды

Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Главой 34 Налогового кодекса Российской Федерации форма для такого учета не установлена, но в свое время Пенсионным фондом и Фондом социального страхования Российской Федерации для ведения такого учета была рекомендована карточка индивидуального учета.

Обязанность плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, о которой мы упомянули в начале статьи, установлена пунктом 4 статьи 431 главы 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Специальная форма для ведения такого учета не установлена, и плательщики страховых взносов могут разработать ее самостоятельно. Между тем, на протяжении ряда лет для этих целей использовалась карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов, рекомендованная совместным письмом Пенсионного фонда Российской Федерации № АД-30-26/16030 и Фонда социального страхования Российской Федерации № 17-03-10/08/47380 от 09.12.2014 г. «О карточке учета взносов».

Взяв карточку учета взносов за основу, в нее следует внести изменения в соответствии с главой 34 НК РФ, и закрепить ее использование в приказе по учетной политике организации.

Карточка может состоять из нескольких страниц, дополнительные страницы будут заполняться в случае использования тарифов страховых взносов, отличных от основного тарифа.

Для начала посмотрим, какие данные необходимы для карточки.

Поскольку работодатели обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты, карточка открывается отдельно на каждое физическое лицо.

В карточке указывается название плательщика страховых взносов, его ИНН и КПП. Затем указываются данные о физическом лице:

- фамилия, имя и отчество, гражданство, дата рождения, наличие или отсутствие инвалидности с указанием даты выдачи справки и даты окончания действия справки;

- страховой номер в системе персонифицированного учета. Этот номер указан в Страховом свидетельстве обязательного пенсионного страхования по форме АДИ-7 (форма страхового свидетельства утверждена Постановлением Правления ПФ РФ от 11.01.2017 г. № 2п);

- ИНН физического лица. Этот номер указан в Свидетельстве о постановке на учет физического лица в налоговом органе на территории Российской Федерации.

Правый верхний угол карточки содержит таблицу (приложение 8), в которой указываются тарифы, применяемые для исчисления сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Тариф страхового взноса представляет собой величину страхового взноса на единицу измерения базы для исчисления страховых взносов, что следует из пункта 1 статьи 425 НК РФ.

Если компания не ведет налоговые регистры, инспекция вправе выписать штраф — 10000 руб. (ст. 120 НК РФ). Но карточка учета взносов — это не налоговый регистр. Поэтому штрафовать за ее отсутствие инспекция не может. Тем не менее не советую отказываться от этих регистров. Без них вы не сможете правильно рассчитывать страховые взносы и показывать их в отчетности. Без регистров есть риск недоплатить страховые взносы в бюджет. А это проверяющие просто так уже не оставят — начислят пени и выпишут штраф в размере 20 процентов от недоимки.

Разбивать взносы на разные регистры нет смысла. Это подтвердили в ФНС и ФСС. Ни Налоговый кодекс РФ, ни Закон № 125-ФЗ этого не требуют. Главное отражать в регистре достоверную информацию, которая поможет правильно определить базу по взносам. Электронные карточки распечатываются по итогам каждого года и заверяются подписью главбуха.

Карточки учета хранятся в течение шести лет после того, как закончился в год, в котором вы последний раз использовали их для расчета взносов и оформления отчетности (подп. 6 п. 3.4 ст. 23 НК РФ). Это касается в том числе и прошлогодних регистров, по которым вы начисляли и платили взносы в фонды, заполняли РСВ-1 и 4-ФСС. Об этом было сказано в законе о страховых взносах. Не важно, что закон отменили -проверяющие из фондов вправе проверять расчеты по взносам за 2014-2016 годы. И ориентироваться они будут на правила, которые действовали в этих периодах, то есть те, которые устанавливал Закон № 212-ФЗ. Прошлогодние карточки учета взносов проверяющие из фондов могут запросить у вас на проверку, поэтому не выбрасывайте эти документы.

Карточки за 2016 год можно уничтожить не раньше 2024 года. Это при условии, что РСВ-1 и 4-ФСС за прошлый год сдадите в 2017 году и не будете

подавать уточненки. Текущие регистры храните до 2025 года, так как годовой единый расчет сдадите в 2018 году. Регистры по взносам, которые относятся к 2017 году, на проверках будут запрашивать уже налоговики. Если вы их не представите, инспекция выпишет два штрафа. Первый на компанию — 200 руб. за каждую карточку (п. 1 ст. 126 НК РФ). Второй штраф — на директора или главбуха. Его сумма составит от 300 до 500 руб. за все карточки (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).

Схема документооборота операций по учету начислению и выплате заработной платы в ООО «Альянс» отражена на рис. 2.1.

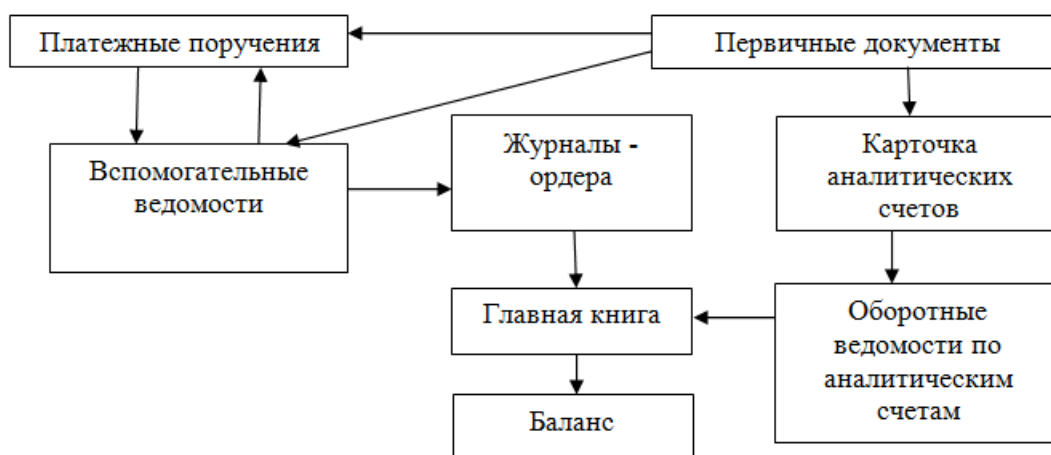


Рис. 2.1. Схема документооборота по начислению и оплате взносов во внебюджетные фонды в ООО «Альянс»

Таким образом, мы можем сказать, что для организации учёта взносов, составляется отчетность и ведется контроль за фондом заработной платы и выплатами социального характера на весь персонал ООО «Альянс».

При этом начисления производившиеся в специальных регистрах в виде карточек страховых взносов на основании лицевых счетов сотрудников способствовали формированию форм отчетности для сдачи ее в Пенсионный фонд РФ, филиал № 3 Белгородского регионального отделения фонда социального страхования и в налоговую инспекцию (Приложение 9-14).

Ежеквартально составлялись отчеты которые предоставлялись во все государственные организации на электронном носителе.

2.2. Синтетический и аналитический учёт расчётов по социальному страхованию и обеспечению

Страховые взносы признаются расходами по обычным видам деятельности (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н). Отражать соответствующие суммы на счетах необходимо в последний день месяца, за который они начисляются.

Фиксируются суммы взносов на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Для этого к счету 69 в ООО «Альянс» открыты субсчета:

- 69.1 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69.11 «Расчеты с Фондом социального страхования РФ по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
- 69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Структуру счёта 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в ООО «Альянс» представим на рисунке 2.2.

Счёт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»			
Дебет		Кредит	
Сальдо начальное		Сальдо начальное	
С кредита счётов		В дебет счётов	
51	Перечислены взносы во внебюджетные фонды	Начислена взносы от заработной платы сотрудникам основного подразделения	20
		Начислены взносы от заработной платы работников АУП	26
		Возвращены суммы переплат фондами на расчетный счет предприятия	51
Сальдо конечное	Переходящее сальдо по переплате взносов	Сальдо конечное	Переходящее сальдо по задолженности в фонды

Рис. 2.2. Схема счёта 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» используемая в ООО «Альянс»

Аналитический учёт взносов в Пенсионный фонд нуждается в

расшифровке и еще по одному показателю. Дело в том, что начиная с этого года страховая часть трудовой пенсии включает в себя солидарную и индивидуальную часть. Суммы начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний нужно отражать по дебету тех же счетов, на которых отражается начисление заработной платы и других доходов работникам.

Пример: В ООО «Альянс» с зарплаты сотрудников за месяц начислены страховые взносы ФСС – 20000 рублей, а также взносы на «травматизм» в сумме 5500 рублей. В этом же периоде был оплачен больничный лист сотруднику в сумме 7000 рублей, из которых за счет ООО «Альянс» оплачены первые 3 дня болезни - 3000 рублей, а остальные 4000 рублей – за счет средств ФСС.

При этом бухгалтер сделает следующие записи (табл. 2.1) (Приложение 8).

Таблица 2.1

Отражение хозяйственных операций по начислению пособия по временной нетрудоспособности в ООО «Альянс»

Наименование операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
01.03.2017 г.			
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя ООО «Альянс»	20	70	3000
Удержан НДФЛ с пособия по временной нетрудоспособности	70	68.01	390
Выплачено пособие по временной нетрудоспособности сотруднику на карту	70	51	2610

Согласно Пилотного проекта действующего на территории Белгородской области остальные суммы сотруднику были выплачены на прямую на его карточный счет в банке, согласно заявления, которое бухгалтер передала в органы фонда социального страхования.

После начисления заработной платы нужно сразу же отразить начисление страховых взносов во внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний следующими проводками:

Дт 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44) Кт 69.1 – начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в Фонд социального страхования;

Дт 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44) Кт 69.11 – начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний с заработной платы работников;

Дт 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44) Кт 69.3 – начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Начисление взносов на обязательное пенсионное страхование в учете отражают следующими проводками:

Дт 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44) Кт 69.2 – начислены взносы на страховую часть пенсии. Непосредственное перечисление средств во внебюджетные фонды отражается по дебету счета 69:

Дт 69.1, 69.2, 69.3, 69.11 Кт 51 – перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

Если Фонд начислил организации пени и штрафы, например, за просрочку уплаты взносов, то их следует отнести на счет убытков:

Дт 99 – Кт 69.1 - начислены пени и штрафы для уплаты в ФСС.

Взносы в ФСС можно уменьшить на сумму оплаты организацией лечения в санаториях и на курортах работников вредных производств:

Дт 69.1 – Кт 73 - оплата путевки за счет средств ФСС (полностью или частично).

Начисленные страховые взносы ООО «Альянс» может в полном объеме списать в уменьшение облагаемой прибыли. Данное правило также действует в

отношении тех сумм взносов, которые начислены на выплаты, не учитываемые при налогообложении прибыли.

Взносы включают в состав прямых, косвенных либо прочих расходов. Это зависит от того, как отражено вознаграждение, с которого они были рассчитаны. Следует помнить, что перечень прямых и косвенных затрат компания должна прописать в налоговой учетной политике. Такое деление должно быть экономически оправдано. Например, фонд оплаты труда работников, непосредственно участвующих в производственной деятельности, и начисленные на него страховые взносы включают в состав прямых расходов. Затраты же по оплате труда управленческого персонала и начисленные с них взносы являются расходами косвенными.

Страховые взносы, отраженные в составе прямых расходов, списывают в уменьшение облагаемой прибыли по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены. Если же взносы относят к расходам косвенным, то учитывать их при расчете налога на прибыль следует сразу в момент начисления.

Для целей налогообложения начисленные страховые взносы также учитываются, уменьшая обязательства плательщиков страховых взносов по доходным налогам (налог на прибыль, единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход).

Порядок признания страховых взносов в налоговом учете зависит от применяемой плательщиком системы налогообложения.

2.3. Совершенствование бухгалтерского учёта расчётов по социальному страхованию

Уплату страховых взносов с 2017 года контролируют налоговые органы. В части первую и вторую Налогового кодекса добавлены новые нормы. Но это касается только взносов на обязательное пенсионное, медицинское и

социальное страхование (на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством). Администрирует взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний по-прежнему Фонд социального страхования.

Налоговый кодекс РФ дополнен новыми нормами о страховых взносах. Они вступили в силу с 01.01.2017 (п. 8 ст. 2, ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 03.07.2016 № 243-ФЗ). То есть с указанной даты контролируют уплату взносов налоговые органы. Рассчитывают и перечисляют взносы плательщики по правилам, установленным Налоговым Кодексом РФ. Это касается взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование (на случай нетрудоспособности и в связи с материнством). Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Следует учитывать, что контроль за уплатой взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний по-прежнему остается за ФСС РФ (пп. «в» п. 2 ст. 1 Закона № 243-ФЗ).

Пенсионный фонд РФ по-прежнему проверяет персонифицированную отчетность.

Нормы Закона № 212-ФЗ «перемещены» в новую главу НК РФ практически без изменений. Так, сохранены:

- тарифы взносов (общие, пониженные, дополнительные);
- условия о предельной величине базы по взносам на пенсионное и социальное страхование и ее ежегодной индексации;
- порядок расчета и уплаты взносов организациями и предпринимателями.

Далее перечислим те положения, которые скорректированы или являются новыми для плательщиков.

С 2017 года организации обязаны уведомлять налоговые инспекции по месту своего нахождения обо всех случаях создания на территории России

обособленных подразделений, которые осуществляют выплаты физическим лицам. Сделать это необходимо в течение одного месяца с момента создания подразделения (пп. «б» п. 17 ст. 1 Закона № 243-ФЗ). Данное требование распространяется на те подразделения, которые будут образованы после 01.01.2017 (ч. 2 ст. 5 Закона № 243-ФЗ).

В Налоговом кодексе закреплено положение о том, что при оплате командировочных расходов суточные не облагаются взносами по нормам, установленным для целей НДС (п. 2 ст. 422 НК РФ).

Напомним, что НДС не удерживается с суточных в размере не более (п. 3 ст. 217 НК РФ):

- 700 руб. - при командировках по России;
- 2 500 руб. - при заграничных командировках.

С 2017 года данные правила действуют и в отношении страховых взносов.

Перечень плательщиков взносов, которые имеют право на пониженные тарифы, сами тарифы, а также условия их применения, не претерпели изменений.

Единственное дополнение касается плательщиков на УСН, основным видом деятельности которых является один из видов, перечисленных на данный момент в пункте 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ (производство пищевых продуктов; минеральных вод и других безалкогольных напитков; образование; здравоохранение и предоставление социальных услуг; и пр.).

Такие плательщики могут рассчитывать взносы по пониженным тарифам при условии, что их доходы за налоговый период (календарный год) не превышают 79 млн. рублей (п. 2 ст. 427 НК РФ). Поправками не предусмотрено, что новые положения распространяются на правоотношения истекших периодов. Новая глава НК РФ о страховых взносах действует с 01.01.2017. С этой даты следует учитывать величину полученных при УСН

доходов для определения правомерности расчета взносов по пониженным тарифам.

Если по итогам 2016 года доходы превысят упомянутый предел, взносы не придется пересчитывать по общеустановленным тарифам.

Согласно новым нормам отчетность по страховым взносам вне зависимости от формы ее представления (на бумажном носителе или в электронном виде) необходимо подавать в налоговый орган не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным (расчетным) периодом (п. 7 ст. 431 НК РФ). Сохранено следующее требование: организации, у которых за предшествующий год среднесписочная численность сотрудников превышает 25 человек, обязаны представлять отчетность исключительно в электронном виде (п. 10 ст. 431 НК РФ).

Установлено, что если в расчете по взносам данные о совокупной сумме взносов на пенсионное страхование не совпадут с суммой этих взносов, начисленных по каждому физическому лицу, расчет будет считаться не представленным.

В подобной ситуации налоговый орган направляет плательщику уведомление о выявленном несоответствии показателей. В пятидневный срок со дня его получения плательщик обязан подать скорректированный расчет, при этом датой его представления будет дата первоначальной сдачи отчетности (п. 7 ст. 431 НК РФ).

В письме от 19.07.2016 № БС-4-11/12929@ ФНС России сообщила, что проект формы расчета по страховым взносам разработан. За расчетные периоды с 01.01.2017 в налоговые органы будет ежеквартально представляться новая форма расчета, которая объединила 4 основные формы отчетности, действовавшие в 2016 году:

- расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское

страхование в ФФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (РСВ-1);

- расчет по начисленным и уплаченным взносам в ПФР, применяемый при осуществлении контроля за уплатой взносов для работодателей, уплачивающих взносы на дополнительное социальное обеспечение (РВ-3);

- расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (4-ФСС);

- расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС главами крестьянских (фермерских) хозяйств (РСВ-2).

Налоговое ведомство уточняет, что в новой форме оптимизирован состав показателей, идентифицирующих работника и работодателя, сокращены лишние и дублирующие показатели.

Законодательство о взносах «на травматизм» содержит отсылочные положения на Закон № 212-ФЗ. Поскольку последний с 2017 года перестал действовать, Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ (далее - Закон № 125-ФЗ) дополнен нормами из Закона № 212-ФЗ, которые регулируют, в частности:

- расчетный и отчетный периоды по взносам;
- порядок предоставления отсрочки и рассрочки по взносам;
- обеспечение исполнения обязанности по уплате взносов (взыскание недоимки по взносам, зачет и возврат излишне уплаченных либо взысканных взносов);
- проведение камеральных и выездных проверок;
- условия привлечения к ответственности.

Пенсионный фонд РФ продолжает регистрировать страхователей в сфере обязательного пенсионного страхования (ОПС) только для целей сдачи

персонифицированной отчетности, причем все сведения о постановке на учет организаций, их обособленных подразделений, индивидуальных предпринимателей, а также иных плательщиков (в т. ч. адвокатов, нотариусов) в органы ПФР передадут налоговые инспекции (п. 4 ст. 6 Федерального закона от 03.07.2016 № 250-ФЗ, далее - Закон № 250-ФЗ).

В настоящее время налоговые органы также передают в фонд сведения о регистрации организаций, а вот постановка на учет предпринимателей и организаций по месту нахождения обособленных подразделений осуществляется в заявительном порядке (такие плательщики самостоятельно обращаются в органы фонда для регистрации) (п. 12, 21 Порядка, утв. постановлением Правления ПФР от 13.10.2008 № 296п).

Порядок регистрации не меняется: предприниматели и организации признаются страхователями по обязательному медицинскому страхованию (ОМС) с момента постановки на учет в налоговом органе. Всю необходимую информацию инспекции самостоятельно передадут территориальным органам фонда (п. 1 ст. 12 Закона № 250-ФЗ).

Порядок регистрации страхователей в сфере обязательного социального страхования (ОСС) также остается прежним.

Данные об организации при ее создании в орган фонда передает налоговая инспекция (п. 1 ч. 1 ст. 2.3 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ, пп. 1 п. 1 ст. 6 Закона № 125-ФЗ).

Путем подачи заявления встают на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения, а также индивидуальные предприниматели (п. 2 ст. 9 Закона № 250-ФЗ).

Еще одно изменение состоит в том, что с 2017 года становясь на учет в органах ПФР и ФСС РФ по месту создания обособленных подразделений организация обязана, если такое подразделение:

- имеет собственный расчетный счет;
- производит выплаты физическим лицам.

Перечисленные положения предназначены для плательщиков, у которых обязанность по регистрации в органах фондов возникнет с 01.01.2017.

Плательщикам, которые уже состоят на учете во внебюджетных фондах, заново регистрироваться не нужно.

Отчетность в сфере ОПС и ОМС необходимо сдавать как в налоговые органы, так и в органы ПФР.

С 01.01.2017 ежегодно не позднее 1 марта в органы ПФР необходимо представлять сведения для индивидуального (персонифицированного) учета в отношении каждого физического лица, с которым оформлен трудовой либо гражданско-правовой договор (пп. «в» п. 4 ст. 2 Закона № 250-ФЗ). Такие сведения должны содержать следующую информацию о физическом лице: (п. 4 ст. 11 Закона № 250-ФЗ):

- СНИЛС;
- Ф.И.О.
- дату приема на работу и (или) дату увольнения (применительно к сотрудникам, принятым на работу и (или) уволенным в течение отчетного периода);
- дату заключения и (или) расторжения договора гражданско-правового характера (выплаты по которому облагаются взносами);
- периоды деятельности, включаемые в стаж на соответствующих видах работ;
- прочие сведения, необходимые для назначения страховой и накопительной пенсии;
- суммы взносов в ПФР, уплаченные за физическое лицо, которое является субъектом системы досрочного негосударственного пенсионного обеспечения, и периоды трудовой деятельности, включаемые в его профессиональный стаж.

Поскольку начало действия поправок - 01.01.2017, полагаем, что впервые по новым нормам персонифицированную отчетность в орган фонда нужно подать по итогам 2017 года в 2018 году.

Как только сотрудник получит право на пенсию, работодатель по его заявлению должен представить сведения персонифицированного учета в орган ПФР в течение трех календарных дней с даты обращения физического лица (пп. «в» п. 4 ст. 2 Закона № 250-ФЗ).

В настоящее время эти данные работодатель представляет по форме СПВ-2, утв. постановлением Правления ПФР от 31.07.2006 № 192п в течение 10 календарных дней со дня обращения сотрудника (п. 4 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ, далее - Закон № 27-ФЗ).

Как видим, с 01.01.2017 сроки для представления данной формы сокращаются.

Поправками за работодателями сохранена обязанность по ежемесячному представлению в ПФР сведений о физических лицах (Ф.И.О., СНИЛС, ИНН), которые на данный момент отражаются в форме СЗВ-М. Сведения о сумме заработка и начисленных на него взносах на пенсионное и медицинское страхование нужно подавать в территориальную налоговую инспекцию в составе расчета по страховым взносам (пп. «д» п. 4 ст. 2 Закона № 250-ФЗ). Конкретные сроки сдачи отчетности будут прописаны в НК РФ.

В соответствии с пунктом 4 статьи 31 НК РФ формы отчетности для целей налогового контроля утверждает ФНС России.

Копии всех форм отчетности страхователь должен выдавать физическим лицам. Для этого установлены следующие сроки (пп. «в» п. 4 ст. 2 Закона № 250-ФЗ):

- не позднее пяти календарных дней с момента обращения лица (в общем случае);
- в день увольнения физического лица или расторжения с ним гражданско-правового договора (если лицо увольняется);

Напомним, такие требования для работодателей существуют и сейчас. Однако по действующим нормам предоставлять сотрудникам копии форм отчетности страхователи обязаны независимо от факта обращения физических лиц за ними. Делать это необходимо одновременно с представлением в фонд соответствующих форм отчетности (абз. 1 п. 4 ст. 11 Закона № 27-ФЗ).

В то же время действующими нормами и положениями, которые вступят в силу с 01.01.2017, не предусмотрены меры ответственности для работодателей, которые не выполняют указанные требования.

Администратором взносов на обязательное социальное страхование в части страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с 2017 года станут налоговые органы. Поэтому расчет по данным взносам необходимо подавать в налоговую инспекцию не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным (расчетным) периодом (п. 7 ст. 431 НК РФ).

Контроль за уплатой взносов на ОСС в части страхования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний остается за ФСС России. Отчетность по взносам «на травматизм» страхователи должны по-прежнему представлять в территориальные органы ФСС РФ в сроки, которые действуют в настоящее время. Изменения в этой части в законодательство о взносах «на травматизм» не внесены. Отчетность необходимо подавать ежеквартально (п. 1 ст. 24 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ, далее - Закон № 125-ФЗ):

- на бумажном носителе - не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в электронном виде - не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Уточнено, что работодатели, у которых среднесписочная численность работников за истекший год превышает 25 человек, обязаны представлять отчетность исключительно в электронной форме (п. 9 ст. 2 Закона № 250-ФЗ). На данный момент такая норма отсутствует в законодательстве о взносах «на травматизм». Однако она содержится в части 10 статьи 15 Закона № 212-ФЗ,

который перестает действовать с 01.01.2017. Следовательно, существующее требование сохранено для работодателей, просто норма «перемещена» из одного нормативного акта в другой.

В настоящее время информация о двух видах взносов на обязательное социальное страхование объединена в расчете по форме 4-ФСС.

Налоговики принимают бумажный расчет и только потом проверяют, все ли в порядке с персонифицированным учетом. Если есть ошибки в персональных данных или взносы по всем разделам 3 расходятся с пенсионными взносами из раздела 1, компании отправляют уведомление. На то, чтобы исправить ошибки, у организации есть десять рабочих дней с даты, когда налоговики направили такое уведомление (п. 7 ст. 431 НК РФ). По общему правилу любое письмо считается полученным компанией спустя шесть рабочих дней со дня, когда его выслали налоговики.

Успеете за десять рабочих дней исправить расчет и сдать его заново — днем сдачи налоговики будут считать дату, когда представили расчет впервые. Исправите ошибки позже срока — налоговики будут считать датой сдачи день, когда сдали исправленный расчет. За опоздание с документом они вправе выписать штраф, минимум 1000 руб. (п. 1 ст. 119 НК РФ).

Взаимодействие контролирующих органов заключается в следующем:

- налоговые органы проверяют правильность и своевременность уплаты взносов на социальное страхование (на случай нетрудоспособности и в связи с материнством);

- органы фонда проверяют правильность расходов на выплату социального обеспечения (в частности, пособий).

Сумма начисленных взносов на обязательное социальное страхование по-прежнему может уменьшаться на величину выплаченных пособий. Эта информация отражается в расчете по взносам, который будут проверять налоговые органы.

Сведения о расходах, указанных в отчетности, налоговые органы в рамках межведомственного обмена передадут органам ФСС РФ. На основе полученных данных фонды вправе проводить камеральные и выездные проверки плательщиков (п. 8 ст. 9 Федерального закона от 03.07.2016 № 250-ФЗ, далее - Закон № 250-ФЗ).

Кроме того, налоговые органы и органы ФСС РФ смогут проводить совместные проверки.

Согласно части 3 статьи 5 Закона № 243-ФЗ положение о том, что взносы на социальное страхование уменьшаются на расходы по выплате страхового обеспечения, действует до 31.12.2018 (включительно).

Из этого следует, что с 2019 года взносы необходимо перечислять в той же сумме, в которой они начислены.

С указанной даты выплачивать пособия застрахованным физическим лицам будут напрямую органы ФСС РФ, а не работодатели (это реализовано сейчас в некоторых регионах, участвующих в пилотном проекте Фонда).

На текущий момент в состав участников пилотного проекта ФСС входят:

- Карачаево-Черкесская Республика и Нижегородская область - с 01.01.2012;
- Астраханская, Курганская, Новгородская, Новосибирская, Тамбовская области и Хабаровский край - с 01.07.2012;
- Республика Крым, г. Севастополь - с 01.01.2015;
- Республика Татарстан, Белгородская, Ростовская и Самарская области - с 01.07.2015;
- Республика Мордовия, Брянская, Калининградская, Калужская, Липецкая и Ульяновская области - с 01.07.2016.

Привлечение к ответственности за нарушение законодательства в сфере взносов на ОПС и ОСС с 01.01.2017 регулируется положениями НК РФ.

Перечислим санкции, которые применяются к страхователям органы внебюджетных фондов при нарушении положений в сфере

персонифицированного учета, а также уплаты взносов «на травматизм» и представления отчетности по ним.

За непредставление в срок либо представление в орган ПФР неполных и (или) недостоверных сведений персучета установлены те же меры ответственности, что и за аналогичное нарушение при подаче формы СЗВ-М, а именно - 500 рублей за каждое застрахованное лицо (пп. «а» п. 9 ст. 2 Закона № 250-ФЗ).

Кроме того, отдельная ответственность грозит за нарушение порядка представления сведений (если представлены на бумажном носителе вместо электронного документа). Она будет составлять 1000 рублей (пп. «б» п. 9 ст. 2 Закона № 250-ФЗ).

Чтобы у налоговиков и проверяющих из ПФР не было к вам лишних вопросов, безопаснее исправлять любые персональные данные работников, в которых нашли ошибку. Даже если налоговики безоговорочно приняли расчет. Актуальная информация о работниках в разделе 3 нужна для того, чтобы проверяющие из ПФР правильно разнесли взносы в лицевых карточках физических лиц.

Сейчас налоговики принимают расчеты по взносам, даже если страховые номера из раздела 3 расходятся с их базой. Эта мера помогла компаниям, у которых с номерами СНИЛС все в порядке, сдать расчет и только потом разбираться с инспекцией и ПФР. Но так как налоговики отключили проверку номеров СНИЛС на стадии приема расчета, отчитаться по новым взносам смогли и компании, у которых в разделе 3 действительно неверные страховые номера. От таких организаций налоговики сейчас ждут уточненки.

В уточненку добавляются разделы 3 только на тех людей, в чьих персональных данных были ошибки. Остальных сотрудников в расчет бухгалтер не включает. Заполнить нужно не только подраздел 3.1 с корректными Ф.И.О., СНИЛС и ИНН сотрудника, но и подраздел 3.2. В нем

отражаются выплаты и взносы работника из первичного расчета (п. 22.22 Порядка, утв. приказом № ММВ-7-11/551).

В разделе 1 приводятся общие суммы взносов по всем работникам — путем простого переноса их из исходного расчета. Так как в разделе 3 меняются только персональные данные, и к расчету лучше приложить пояснения. Об этом сейчас часто просят инспекторы на местах. Бухгалтер указывает какую конкретно информацию о сотрудниках исправил, и заодно сообщает, что цифры в подразделе 3.2 не изменились. Это поможет налоговикам проконтролировать, чтобы начисления по работникам, данные которых исправляются, в базе инспекции не задвоились.

Так как раздел 3 состоит из двух подразделов, для каждого из которых есть отдельный лист, некоторые бухгалтера допустили такую ошибку. Они заполнили подраздел 3.1 на одного сотрудника, а в подраздел 3.2 по невнимательности включили взносы другого физического лица. А у некоторых такую ошибку выдала учетная программа. В результате общая сумма взносов по всем разделам 3 сошлась с суммой из раздела 1, а вот взносы между работниками перепутались. Эту проблему нужно устранить, так как она приводит к путанице с начислениями и платежами в базе налоговиков и ПФР. Проверяющие могут сообщить, что по некоторым работникам у вас недоимка, если в I квартале заплатили по ним взносов меньше, чем показали в расчете. А по работникам, чьи взносы превысили начисления в расчете, проверяющие увидят переплату.

По новым правилам суточные освобождены от взносов в пределах нормы (п. 2 ст. 422 НК РФ):

- 700 руб. в день, если командировка по России;
- 2500 руб. в день, если командировка за границу.

До 1 января суточные не облагались взносами в сумме, закрепленной в положении о командировках или другом локальном акте (ч. 2 ст. 9

Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). В 2017 году это правило действует только для взносов на травматизм.

Благодаря изменениям будет меньше различий в отчетности по взносам и 6-НДФЛ. Ведь для НДФЛ действуют такие же лимиты по суточным, как и для взносов (п. 3 ст. 217 НК РФ). В то же время возникнет разница между 4-ФСС и новым расчетом по взносам, который компании с 2017 года сдают налоговикам. Ведь в 4-ФСС бухгалтер будет отражать взносы на травматизм. А они по-прежнему не начисляются на суточные в пределах суммы, которую компания установила в локальном акте. Если хотите сэкономить и избежать разниц, установите в локальных документах такой же лимит, как в Налоговом кодексе.

Компании больше не вправе зачитывать между собой разные виды взносов. Зачет возможен только внутри взносов одного вида (п. 1.1 ст. 78 НК РФ). Например, переплату по пенсионным взносам можно зачесть только в счет будущих платежей по ним же. А вот зачесть ее в счет недоимки по медицинским или социальным взносам компания не вправе.

Раньше бухгалтер мог зачесть между собой любые страховые взносы, которые администрировал один и тот же фонд. Пенсионные — в счет медицинских, обычные социальные — в счет взносов на травматизм.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В итоге проведенных исследований мы можем сказать, что в свете последних изменений законодательства, как трудового, так и налогового много изменилось в учёте расчетов по социальному страхованию и обеспечению на предприятиях Российской Федерации.

Изучение организации в процессе написания выпускной квалификационной работы показало, что предприятие ООО «Альянс» независимо от своего финансового состояния обязаны уплачивать налоги в бюджетную систему и страховые взносы в государственные внебюджетные социальные фонды. Страховые взносы, поступающие в фонды, имеют налоговую природу – как и налоги, страховые взносы устанавливаются государством, являются обязательными, и к тому же относятся на себестоимость работ и услуг плательщика и поэтому самым непосредственным образом связаны с налогом на прибыль.

Исследование основных показателей характеризуется значительным сокращением выручки предприятия с 21365 до 1476 тыс. руб. В 2015 году по сравнению с 2014 годом сокращение составило 4536 тыс. руб., что в относительном выражении характеризуется снижением на 21,23%, в то время как темп снижения в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 91,23%.

Как показал анализ численность предприятия в начале составляла 21 человека, теперь количество сократилось до 1 человека с 01.08.2016 года предприятие внесено в реестр как микропредприятие. Но при этом на предприятии стоимость основных средств сократилась с 3800 до 300 тыс. руб., что обусловлено продажей основных средств в 2016 году в связи со сложившейся трудной финансовой ситуацией, та как выручка значительно сократилась.

Чистая прибыль предприятия сократилась со 108 тыс. руб. до 3 тыс. в 2016 году, что характеризует деятельность предприятия с отрицательной стороны, так как оно находится в кризисной ситуации.

Материалоотдача сократилась, а материалоемкость возросла, что также является отрицательной тенденцией в работе предприятия.

Анализ финансовых показателей отражает прирост валюты баланса в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 6443 тыс. руб., в то время как в 2016 году данный показатель характеризуется сокращением на 9027 тыс. руб., что привело к сокращению показателей всех финансовых показателей.

При этом исследование коэффициентов характеризуется сокращением финансовой независимости предприятия, что приводит к сокращению финансовой устойчивости и снижению значительно маневренности предприятия в области управления собственными активами предприятия.

Государственные внебюджетные фонды представляют собой совокупность финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении органов государственной власти, которые не входят в состав бюджетов, имеют самостоятельные источники формирования и используются в соответствии с целевым назначением. Выделение за пределами бюджетов различных уровней специальных фондов со своими источниками и направлениями расходования имело целью обеспечение более эффективного использования средств. В России действуют следующие государственные внебюджетные фонды:

1. Пенсионный фонд Российской Федерации
2. Фонд социального страхования Российской Федерации
3. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Федеральные внебюджетные фонды формируются за счет следующих источников:

- специальные целевые налоги и сборы, установленные для соответствующего фонда;
- отчисления от прибыли предприятий, учреждений и организаций;
- средства бюджета;
- прибыль от коммерческой деятельности, осуществляемой фондом как юридическим лицом;

- займы, полученные фондом у Центрального банка РФ

Каждый внебюджетный фонд РФ создан для своей цели:

1. ПФ РФ создан в целях государственного управления финансами пенсионного обеспечения в РФ и является самостоятельным финансово-кредитным учреждением.

2. ФСС создан в целях обеспечения государственных гарантий в системе социального страхования и повышения контроля за правильным и эффективным расходованием средств социального страхования и является самостоятельным государственным финансово-кредитным учреждением.

3. ФОМС предназначен для аккумулирования финансовых средств и обеспечения стабильности государственной системы обязательного медицинского страхования. Финансовые средства фонда формируются за счет отчислений страхователей на обязательное медицинское страхование.

Учет начисленных взносов по отдельному физическому лицу ведется в индивидуальной карточке ПФР и ФСС РФ. В индивидуальной карточке взносы распределены по соответствующим внебюджетным фондам. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению в РФ ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Организации уплачивает взносы во внебюджетные фонды - ПФР, ФСС РФ и ФОМС (Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ), а с 2017 года действует глава 34 Налогового кодекса РФ. В связи с этим в типовой конфигурации реализован новый механизм учета доходов для целей исчисления страховых взносов.

Следует подчеркнуть, что, невзирая на нововведения в системе регулирования правоотношений, связанных с ФСС России, порядок учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению, предусмотренный в Приказе Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н, остается без изменений.

В 2017 году операции, совершаемые в рамках социального страхования, оформляются теми же проводками, которые применялись годом ранее.

В качестве заключения следует отметить, что правильное и безукоризненное ведение отечественными предприятиями бухгалтерского учета позволит не только правильно отражать и контролировать взаимоотношения между компанией и Фондом социального страхования Российской Федерации, но и в любой момент провести инвентаризацию состояния расчетов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 12 декабря 1993 г. (в ред. от 14.12.2015 г. № 7-ФКЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402 - ФЗ (в ред. от 04.11. 2014 г. № 344-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс]: федер. закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (в ред. от 29.12.2015 г. № 394-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (в ред. от 06.04.2015 г. № 14-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 2 апреля 2014 № 52-ФЗ (в ред. от 29.12.2015 г. № 396-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (в ред. от 29.12.2015 г. № 391-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

7. О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2016 г. [Электронный ресурс]: постановление Правительства Российской Федерации от 26.11.2015г. № 1265 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
8. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н. (в ред. 24.12.2010 № 186н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
9. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приказ Минфин РФ от 06.10.2008 г. № 106н (в редакции Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
10. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
11. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учёт [Текст]: учеб. пособие. – 6–е изд., перераб. и доп. – Ростов н / Д: ИКЦ «МарТ», 2012. – 958 с.
12. Басовский, А.Л. Экономический анализ [Текст]: учебник/ А.Л. Басовский, Л.Е. Басовский, А.М. Лунёва. – М.: Инфра-М, 2014. – 224 с.
13. Безбородова Т.И. Бухгалтерский (управленческий) учёт [Текст]: Курс лекций / Т.И. Безбородова – Пенза: Изд-во Пенз. гос. ун-та, 2013. – 110 с.
14. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие для ВУЗов / Т.Б.Бердникова. – 2- изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2012. - 214 с.

15. Богачева, И.В. Бухгалтерский учёт в отраслях [Электронный ресурс]: учеб. пособие / И.В. Богачева, Е.С. Соколова. - Москва: Евразийский открытый институт, 2012. - 87 с. Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90817&sr=1>.
16. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебник / В.М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – изд. 10-е, перераб. и доп.– Ростов н/Д: Феникс, 2012.– 478 с.
17. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский учёт. Налогообложение. Аудит [Текст]: учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина.: Магистр, 2010. – 413 с.
18. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учёт [Текст]: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. Специальностям / М. А. Вахрушина. – 6– е изд., испр. – М.: Омега – Л, 2012. – 570 с.
19. Видяпина, В.И. Бухгалтерский учёт [Текст]: Хрестоматия/ под ред. В. И. Видяпина. – Спб.: Питер, 2015. – 864 с.
20. Галкина, Е.В. Бухгалтерский учёт и аудит [Текст]: учебник / Е.В. Галкина. – М.: КноРус, 2014. – 592 с.
21. Гафурова, Г.Н. Основные положения финансового учёта и отчетности [Электронный ресурс] / Г.Н. Гафурова // Бухгалтерский учёт в издательстве и полиграфии. – 2015. - № 4. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
22. Герасименко, А.В. Финансовая отчётность для руководителей и начинающих специалистов [Текст]: Сборник /А.В. Герасименко. - 3-е изд. - М.: Альпина Паблишер, 2012. – 440 с.
23. Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика производственной деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / В.Д. Герасимова. – 4-е изд., перераб. и доп. - М.:КНОРУС, 2014. - 256 с.
24. Гиляровская, Л.Т. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. – М.: Проспект, 2014. - 360 с.

25. Гиляровская, Л.Т. Бухгалтерское дело [Текст]: учебник / Л.Т. Гиляровская. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 423 с.
26. Гусева, Т.М. Бухгалтерский учёт [Текст]: Учеб. практическое пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. / Т.М. Гусева. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2012. – 504 с.
27. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учёт и аудит [Текст] : учебное пособие / И. М. Дмитриева. - М. : Юрайт, 2014. – 287 с.
28. Дубинин, В. Баланс и Отчет о финансовых результатах [Электронный ресурс]/ В. Дубинин // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия». – 2016. - № 7. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
29. Елина, Л.А. Минфиновские рекомендации по бухотчетности (на какие разъяснения Минфина для аудиторов лучше обратить внимание бухгалтерам при подготовке отчетности) [Электронный ресурс]/ Л.А. Елина // Главная книга. – 2015. - № 3. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
30. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошева. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. – 288 с.
31. Климова, Н. Экономический анализ [Текст]: учебник/ Н. Климова. – СПб.: Питер, 2012. – 200 с.
32. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учёт в организациях [Текст] / Е.П. Козлова. Финансы и статистика, 2014. – 717с.
33. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. – 832 с.
34. Ларионов, А. Д. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебник / А.Д. Ларионов. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2014. – 360 с.

35. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / Н.П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 424 с.
36. Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций [Текст]: учеб. пособие / В.И. Макарьева. – М.: «Финансы и статистика», 2014. – 596 с.
37. Медведева, О.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / О.В. Медведева, Е.В. Шпилевская, А.В. Немова – Издательство: Феникс, 2013 – 344 с.
38. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 560с.
39. Мельник, М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. - 192 с.
40. Пошерстник, Н.В. Заработная плата в современных условиях [Текст]: учебное пособие / Н.В. Пошерстник, М.С.Мейксин. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «Герда», 2014. – 528 с.
41. Пошерстник, Н.В. Кадры предприятия [Текст]: практическое пособие / Н.В. Пошерстник. – 2-е изд., перер. и доп. – М.: Велби: Проспект, 2014. – 488 с.
42. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФА-М, 2015. – 536 с.
43. Серeda, К.Н. Новый расчёт заработной платы [Текст]: практическое пособие / К.Н. Серeda. - 6-е изд., изм. и доп. – М.: ФЕНИКС, 2015. – 407 с.
44. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций [Текст]: учебное пособие/ Н.В. Парушина, И.В. Бутенко, В.Е. Губин. - М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2014. – 432 с.
45. Хитрова, С.Г. Актуальные вопросы составления годовой бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]/ С.Г. Хитрова // Все для бухгалтера. – 2014. -

№ 2. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

46. Чайковская, Л.А. Бухгалтерский учёт и налогообложение [Текст]: учебник / Л.А. Чайковская. – М.: Экзамен, 2013. – 326 с.

47. Шелестова, Н.Л. НДС и подотчетные суммы [Электронный ресурс] / Шелестова Н.Л. // Актуальные вопросы бухгалтерского учёта и налогообложения. – 2014. - № 15. – Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

48. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2014.- 416 с.

49. Феоктистов, И.А. Все о расчёте, начислении и налогообложении заработной платы [Текст]: полное практическое руководство / И.А. Феоктистов, Ф.Н. Филина. – М.: Гросс Медиа, 2014. – 640 с.

50. Елисеев, С.А. Если вы хотите компьютеризировать бухгалтерский учёт [Текст] / С.А. Елисеев // Бухгалтерский учёт. – 2015. - №8. – С.40 – 46.

ПРИЛОЖЕНИЯ