



ГБПОУ РО
«Сальский индустриальный техникум»

Дипломная работа на
тему:
Документальное оформление,
бухгалтерский учет с
внебюджетными фондами
ООО «Спецстрой»



Страховые взносы

Выполнила студентка гр. Б-31
Ладонникова Д.
Руководитель ВКР Горностаева
г. Сальск, 2017 г.

Актуальность исследования заключается в том, что у любого предприятия в процессе финансово - хозяйственной деятельности возникают расчетные обязательства по налогам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Объектом исследования является предприятие ООО «Спецстрой».



Предметом исследования выступают расчеты организации с внебюджетными фондами.

Целью дипломной работы является исследование теории и практики учета расчетов с внебюджетными фондами, а также разработка предложений по его совершенствованию в организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи:**

- охарактеризовать налоги, уплачиваемые в бюджет организацией;
- изучить теоретические основы и нормативную базу по учету расчетов с внебюджетными фондами;
- исследовать порядок учета расчетов с внебюджетными фондами.



Законодательно-нормативное регулирование учета расчетов с внебюджетными фондами



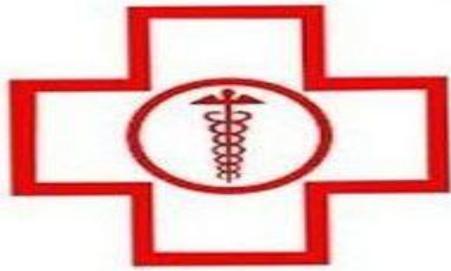
Финансово-бюджетная система включает отношения по поводу формирования и использования финансов государства, которые накапливаются и формируются во внебюджетных фондах. Она призвана обеспечить эффективную реализацию социальных, экономических и других функций государства.

Внебюджетные фонды

приобрели значительную актуальность.

Каждый гражданин имеет право: на охрану здоровья и медицинскую помощь, на защиту от безработицы. В случае болезни, инвалидности, потери кормильца, для воспитания детей и в иных случаях, устанавливаемых законом, может обратиться за помощью к





Страховые взносы



Среди платежей, которые обязаны уплачивать все юридические лица и индивидуальные предприниматели, особо следует выделить страховые взносы во внебюджетные фонды :

- Пенсионный фонд РФ,
- Фонд социального страхования РФ
- Фонд обязательного медицинского страхования РФ.

Отчисления во внебюджетные фонды, строго говоря, не являются налогами, однако в связи с обязательностью их уплаты для целей нашего пособия вполне допустимо приравнять к налогам.

Роль внебюджетных фондов:

1

Снимают напряжение с государственного бюджета и выступают в качестве стабильного прогнозируемого источника денежных средств, направляемых органами власти на финансирование конкретных социальных потребностей общества и различных программа экономического характера.

2

Усиливают целевое использование средств в соответствии с приоритетами экономического и социального развития.

3

Расширяют возможность государственного влияния на развитие хозяйственной и социальной жизни общества.

Внебюджетные фонды

По уровню управления

Государственные
(федеральные)

Региональные

По целевому назначению

Экономические

Социальные

ПФР

ФСС

ФФОМС

Схема. Классификация внебюджетных фондов

Согласно вышеупомянутому закону, плательщики страховых взносов делятся на две категории:

Категория 1.

Юридические лица, индивидуальные предприниматели и граждане, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.



Категория 2.

Индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.



С 1 января 2017 года закончилось действие закона № 212-ФЗ от 24.07.2009 г. весь порядок начисления и уплаты страховых взносов будет регулироваться главой 34 НК РФ. Эта глава новая, и введена она в связи с переходом контроля за взносами от внебюджетных фондов к налоговым органам. Статьи главы 34 НК РФ во многом вторят положениям закона № 212-ФЗ, в том числе и при определении объекта обложения, базы и необлагаемых выплат. В 2017 году продолжит свое действие и закон № 125-ФЗ от 24.07.1998 о страховых взносах на

Страховые взносы переходят под контроль ФНС



Пенсионный фонд РФ



Пенсионный фонд РФ представляет собой централизованную систему аккумуляции и перераспределения денежных средств, используемых главным образом для осуществления выплат различным категориям нетрудоспособного населения в виде трудовых, военных и социальных пенсий, пенсий по инвалидности, пособий по уходу за ребёнком до достижения им возраста 1,5 лет, пособий на детей в возрасте от 1,5 до 6 лет, за выслугу лет, пособий по случаю потери кормильца,

Фонд социального страхования

Этот фонд предназначен для обеспечения целевого финансирования выплат социальных пособий и компенсаций, которые можно объединить в 2 группы:

Одна группа включает социальную помощь в период временной нетрудоспособности работника и в отпускной период - на цели санаторно-курортного обслуживания трудящихся и членов их семей, а также санаторно-курортное лечение и оздоровление граждан и их детей, пострадавших от чернобыльской катастрофы;

Вторая группа охватывает все виды социальной помощи семьям,





Федеральный фонд обязательного медицинского страхования реализует государственную политику в области обязательного медицинского страхования граждан как составной части государственного социального страхования.

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации и уставом Федерального фонда обязательного медицинского

В системе расчетных взаимоотношений предприятий денежные расчетные отношения с государственными, внебюджетными фондами занимают особое место.

В бухучете страховые взносы отражаются на **счете «Социальному страхованию и обеспечению»**.

Счет 69

Дебет (Дт)	Кредит (Кт)
	1. Сальдо - остаток на начало периода
3. Уплачено в бюджет	2. Начислено за отчетный период
	4. Сальдо - остаток задолженности предприятия бюджету

Субсчета

- 69.01 "Расчеты по социальному страхованию"
- 69.02 "Расчеты по пенсионному обеспечению"
- 69.03 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию"
- 69.04 "ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет"
- 69.05 "Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии"
- 69.06 "Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года"
- 69.11 "Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"
- 69.12 "Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности"
- 69.13 "Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения"

Бухгалтерские проводки по счету 69

Типовые проводки по дебету счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»:

Д	К	Содержание хозяйственной операции
69	50	Из кассы выданы путевки, оплаченные за счет средств социального страхования.
69	50	Уплата взносов из кассы организации
69	51	С расчетного счета уплачены взносы в ФСС, ПФ, ОМФ
69	70	Начислены выплаты работникам за счет средств социального страхования

Типовые проводки по кредиту счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»:

Д	К	Содержание хозяйственной операции
20	69	Начисление взносов работникам основного производства в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования
23	69	Начисление взносов работникам вспомогательного производства в ФСС, ПФ, ОМФ
25	69	Начисление взносов работникам цеха в ФСС, ПФ, ОМФ
26	69	Начисление взносов работникам заводоуправления в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования
44	69	Начисления взносов в фонды сотрудников, связанных с продажей товаров.
99	69	Начисление штрафов, пеней в ФСС, ПФ, ОМФ
51	69	Возврат сумм из фондов, излишне уплаченных организацией
70	69	Из заработной платы работников удержана сумма за путевки, полученные за счет Фонда социального страхования

Приложение N 3
к Приказу
Министерства здравоохранения
и социального развития
Российской Федерации
от 11 февраля 2009 г. N 43н

Отчет
территориального фонда
обязательного медицинского страхования

об исполнении
обязания по
дополнительной
обеспечке

Составляется и представляется ежегодно (переводится в бумажную форму) в срок, установленный настоящим приказом, в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации (далее - ПФР) по месту дислокации

Форма РСВ-1 ПФР
Стр. _____

Регистрационный номер в ПФР: _____

ЖЕЛТЫМ

РАСЧЕТ
по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование
в Пенсионном фонде Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское
страхование

Форма АДВ-6-5 Код по ОКУД _____ Код по ОКТО _____

ОПИСЬ ДОКУМЕНТОВ
сведений о сумме выплат и иных вознаграждений,
о начисленных и уплаченных страховых взносах
и страховом стаже застрахованных лиц, передаваемых страхователем в ПФР

Регистратура страхователя
Регистрационный номер в ПФР _____
Наименование (сокращенное) _____
ИНН _____ КПП _____
Код категории застрахованного лица _____

Форма СВВ-6-4 Код по ОКУД _____ Код по ОКТО _____

СВЕДЕНИЯ О СУММЕ ВЫПАТ И ИНЫХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ,
о начисленных и уплаченных страховых взносах

Форма АДВ-6-2 Код по ОКУД _____ Код по ОКТО _____

ОПИСЬ СВЕДЕНИЙ, передаваемых страхователем в ПФР

Количество исходных пакетов документов _____
Количество копий документов (опенковода) _____
пакет документов _____

РАСЧЕТ
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

Итого страховых взносов (полностью часть трудовой пенсии) _____ Условно _____
Количество застрахованных лиц _____
Итого фискал (номер реестра) _____

Итого страховых взносов (полностью часть трудовой пенсии) _____ Условно _____
Количество застрахованных лиц _____
Итого фискал (номер реестра) _____

Страница 1

В ПФР необходимо сдать
следующие отчеты:

РСВ-1

СЗВ-6-4

АДВ-6-5

АДВ-6-2

В ФСС необходимо сдать
отчет по форме
4-ФСС

Тарифы взносов на травматизм по классам риска

Таблица

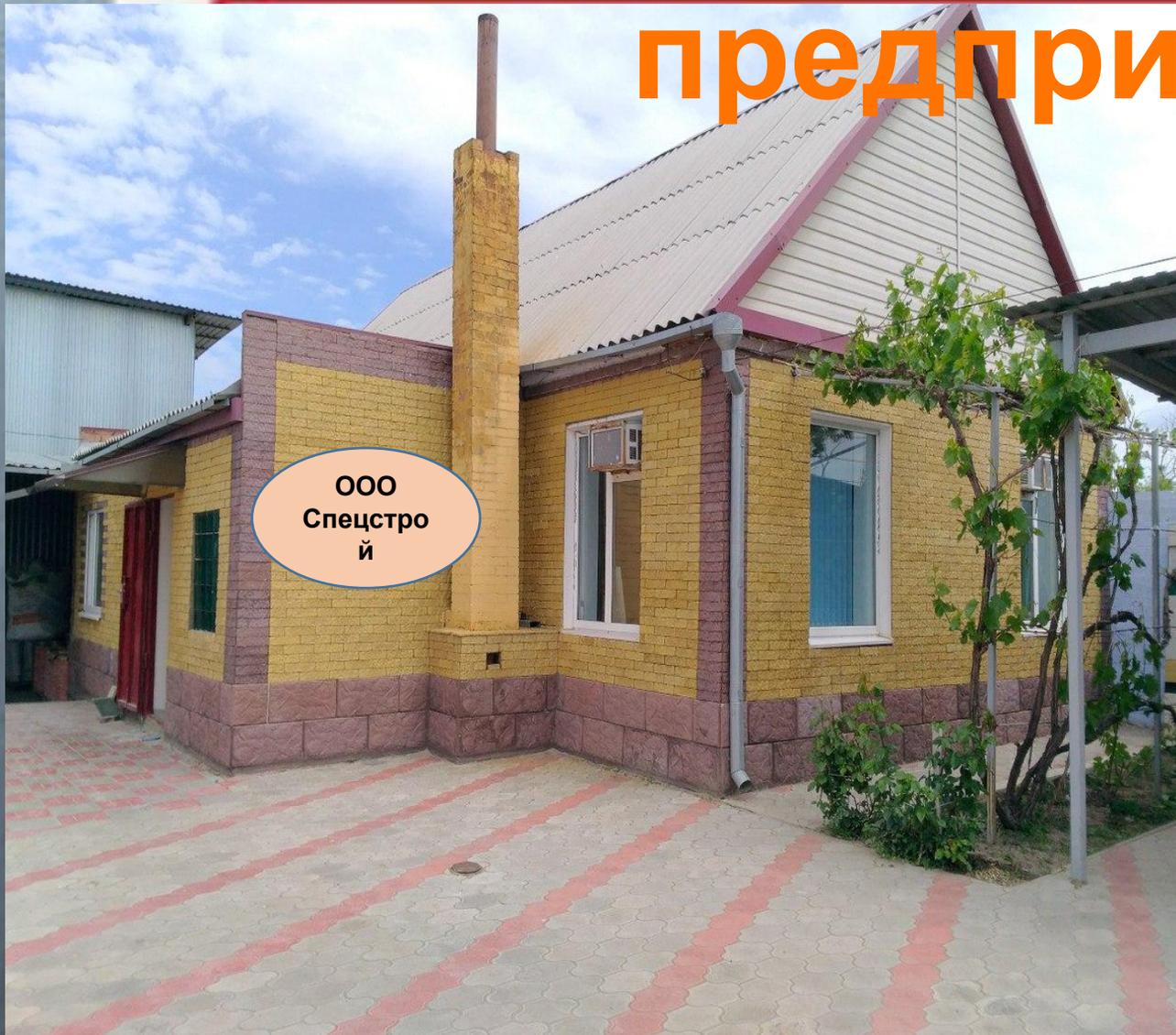
Класс профессионального риска	Тариф						
1	0,2	9	1,0	17	2,1	25	4,5
2	0,3	10	1,1	18	2,3	26	5,0
3	0,4	11	1,2	19	2,5	27	5,5
4	0,5	12	1,3	20	2,8	28	6,1
5	0,6	13	1,4	21	3,1	29	6,7
6	0,7	14	1,5	22	3,4	30	7,4
7	0,8	15	1,7	23	3,7	31	8,1
8	0,9	16	1,9	24	4,1	32	8,5

Сроки сдачи отчетности во внебюджетные сроки

Отчетный период	Крайний срок уплаты в 2016 году
Январь	15 февраля
Февраль	15 марта
Март	15 апреля
Апрель	16 мая
Май	15 июня
Июнь	15 июля
Июль	15 августа
Август	15 сентября
Сентябрь	17 октября
Октябрь	15 ноября
Ноябрь	15 декабря
Декабрь	16 января 2017 года

Характеристика

предприятия



ООО
Спецстро
й

ООО

«Спецстрой»

Ростовская область,
Г.Сальск,
Ул.Карла Маркса,112
Тел.5-61-63

ООО«Спецстрой» было организовано 04 марта 1998 года № 955. Правовой статус : Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в установленном порядке.

Общество является собственником имущества, приобретенного в процессе его хозяйственной деятельности.

Имущество Общества учитывается на его самостоятельном балансе.

Филиалов и представительств Общество не имеет. Общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность.



Целями деятельности Общества являются удовлетворении общественных потребностей в продукции, товарах услугах, а так же извлечение прибыли.

Общество осуществляет виды деятельности :

- Производство стройматериалов
- Оптовая и розничная торговля,
- Строительные, ремонтные работы,
- Грузоперевозки,
- Транспортные услуги,
- Изготовление из бетона тротуарной плитки.





Расчеты по единому социальному налогу регулируются главой 24 НК РФ. ЕСН зачисляется в государственные внебюджетные фонды и предназначен мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

Формы, порядок заполнения, сроки сдачи налоговой отчетности и отчетности во внебюджетные фонды изложены в соответствующих инструкциях МЧС РФ и внебюджетных фондов. В ООО «Спецстрой» на каждый вид налога или взноса во внебюджетный фонд заполняется по одной, иногда по две, формы (расчета, декларации и т. п.).

Приложение 1

Форма 4-ФСС
Стр. 001

Регистрационный номер страхователя: 61230000308
Код подлинности: 61231

РАСЧЕТ
по начисленным и уплаченным страховым взносам
на страховании от несчастных случаев на производстве и
заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения

Форма АДВ-6-5 Код по ОКУД Код по ОКПО
64757 64759

ОПИСЬ ДОКУМЕНТОВ
сведений о сумме выплат и иных вознаграждений, о начисленных и уплаченных страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц, передаваемых страхователем в «Пенсионный фонд России с 19 июля 2012 года № 983-Н "О страховых страховых взносах"» 0401060

03.06.2017 Поступил в банк платеж
03.06.2017 Списано со сч. № 40

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 3203 03.06.2017 Дата электронно в 2017 году Вид платежа

Сумма прописью: Сумма цифрами: пять тысяч пятисот тридцать рублей 00 копеек

ИНН 7714574987	КПП 771401001	Сумма 5670.00
Общество с ограниченной ответственностью «Спецстрой»		
Платежнику: ПАО СБЕРБАНК г. МОСКВА	БИК 044525225	Сч. № 40702810638480165550
Банк получателя: ГУ Банка России по ЦФО	БИК 044525000	Сч. №
Банк получателя: УФК по г. Москве (МИФНС России №14 по г. Москве)	ИНН 7714014428 КПП 771401001	Сч. № 40101810045250010041
Получатель: 18210202010061000160 45348000 ЭЦ ГД.00.2016 1	Вид сч. 01	Срок плат. 5
	Нач. инв. 0	Откр. плат. 0
	Код 0	Рез. платеж 0

Платеж по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по уходящему расчету за 2017 год

Начисление платежа: Подпись: Отметка банка:

М.П. Колесников Иван Иванович

Приложение 2

Код Фонда: 0401060
Дата: 10.05.2017
Выплата: 01

Сумма: 116.00
Сч. N 567392927876643202

БИК: 04301007
Сч. N 30101810333010000607

БИК: 04671001
Сч. N

Сч. N 401018101671000000

Вид сч. 01
Нач. инв. 0
Код 0

Срок плат. 5
Откр. плат. 0
Рез. платеж 0

18210202010061000160 45348000 ЭЦ ГД.00.2016 1

Платеж: Отметка банка:

За счет средств ФСС в организации были осуществлены следующие выплаты:

пособие по временной нетрудоспособности, единовременное пособие при рождении ребенка.

Секретарь ООО «Спецстрой» Ногина Л. В. 5 мая 2016 года родила ребенка. Бухгалтер начислил единовременное пособие при рождении ребенка такими проводками:
ДЕБЕТ 69 субсчет «Расчеты с ФСС» КРЕДИТ 70 – 14 497,80 руб. – начислено пособие при рождении ребенка;
ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 51
– 14 497,80 руб. – перечислена сумма пособия на зарплатную карту.



11 мая 2017 года кладовщик ООО «Спецстрой» А.Г. Куликова представила в бухгалтерию заявление о назначении пособия при рождении ребенка.

К заявлению сотрудница приложила справку о рождении малыша и справку с места работы отца о неполучении пособия. Пособие ей выплатили 19 мая 2017 года. В учете бухгалтер сделал следующие записи:

Кредит 70 — Дебет 69 субсчет «Расчеты по социальному страхованию»

— 16 350,33 руб. – начислено единовременное пособие при рождении ребенка Куликовой;

Кредит 51 Дебет 70

— 16 350,33 руб. – выплачено пособие

Расчета больничного листа на предприятии ООО «Спецстрой»:

Иванчук А.Н. получает выплаты по пособию за десять дней в период с 15.02 до 25.02. Длительность его трудового стажа на предприятии ООО «Спецстрой» составляет девять лет. За позапрошлый год он получил зарплату в сумме 700000р., за прошлый год – 500000р.

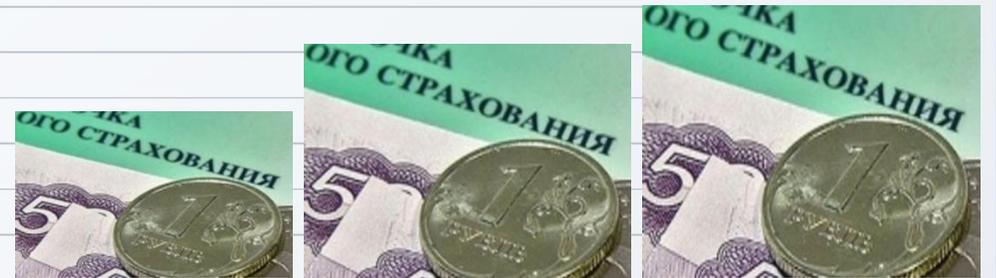
Просчитывается общая сумма заработанных средств за двухгодичный период, который является отчетным. Учитывая, что максимальная база для начислений в страховые фонды составляет 670000р., именно эта сумма учитывается в расчетах, а вот зарплата за прошлый год учитывается в размере 500000р.

За два года Иванчук А.Н получил $670000+500000=1170000$ р.

Далее просчитывается среднюю зарплату работника за один день с учетом отчетного периода:

$1170000/730=1602.73$ р.

Размер пособия по временной нетрудоспособности в 2017 году составит: $1602.73*10=16027.30$ р.



Предложения по улучшению учета с внебюджетными фондами

С переходом на новую систему обязательного социального страхования и совершенствование пенсионной системы можно выделить следующие основные направления совершенствования механизма страховых взносов:

- снизить налоговые ставки по специальным налоговым режимам;
- с участием предпринимательского сообщества подготовить предложения о распространении на налогоплательщиков, применяющих УСН и ЕНВД, льготных размеров страховых взносов на переходный период 2016-2017 годов;
- предусмотреть различные варианты формирования добровольных пенсионных накоплений работниками с уровнем заработной платы, превышающим 415 тыс. руб. в год;
- предусмотреть меры экономического стимулирования, направленные на сохранение и развитие корпоративных пенсионных систем;
- предусмотреть меры против обесценивания пенсионных накоплений в связи с инфляцией;
- рассмотреть возможность отнесения к расходам на оплату труда при исчислении налога на прибыль расходов на доплату до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности, установленной в соответствии с законодательством РФ, и др.

Для улучшения организации бухгалтерского учета расчетов по единому социальному налогу необходимо:

-внедрить комплексную программу "1С: Предприятие" для быстрого исчисления взносов во внебюджетные фонды, для того чтобы экономить рабочее время бухгалтера, исключить появление ошибок в отчетности из-за ручного ввода информации в другую программу.

При проверке расчетов по страховым взносам были выявлены недостатки организации учета расчетов с внебюджетными фондами. Ниже представлены рекомендации по совершенствованию учета в данной области.

1) Предложение по проведению сверок взаиморасчетов с внебюджетными фондами, чтобы не было расхождения данных бухгалтерского учета и данных Расчета по форме 4 ФСС-РФ, Расчета по форме РСВ-1 ПФР.

Рекомендации:

Сверку взаиморасчетов с Пенсионным фондом целесообразно проводить ежегодно, в лучшем случае ежеквартально.

Целями сверки служит:

- уточнение расчетов с фондом;
- установление факта подачи отчетности;
- возврат переплаты;
- урегулирование вопросов попадания платежей на невыясненные;
- урегулирование вопроса неуплаты платежей.



заклучени

Внебюджетные фонды являются важным звеном финансовой системы государства.

Это форма использования финансовых ресурсов, привлекаемых государством для финансирования не включаемых в бюджет некоторых общественных потребностей и комплексно расходующихся на основе оперативной самостоятельности строго в соответствии с целевыми назначениями фондов.

В России действует три внебюджетных фонда:

Пенсионный фонд РФ,

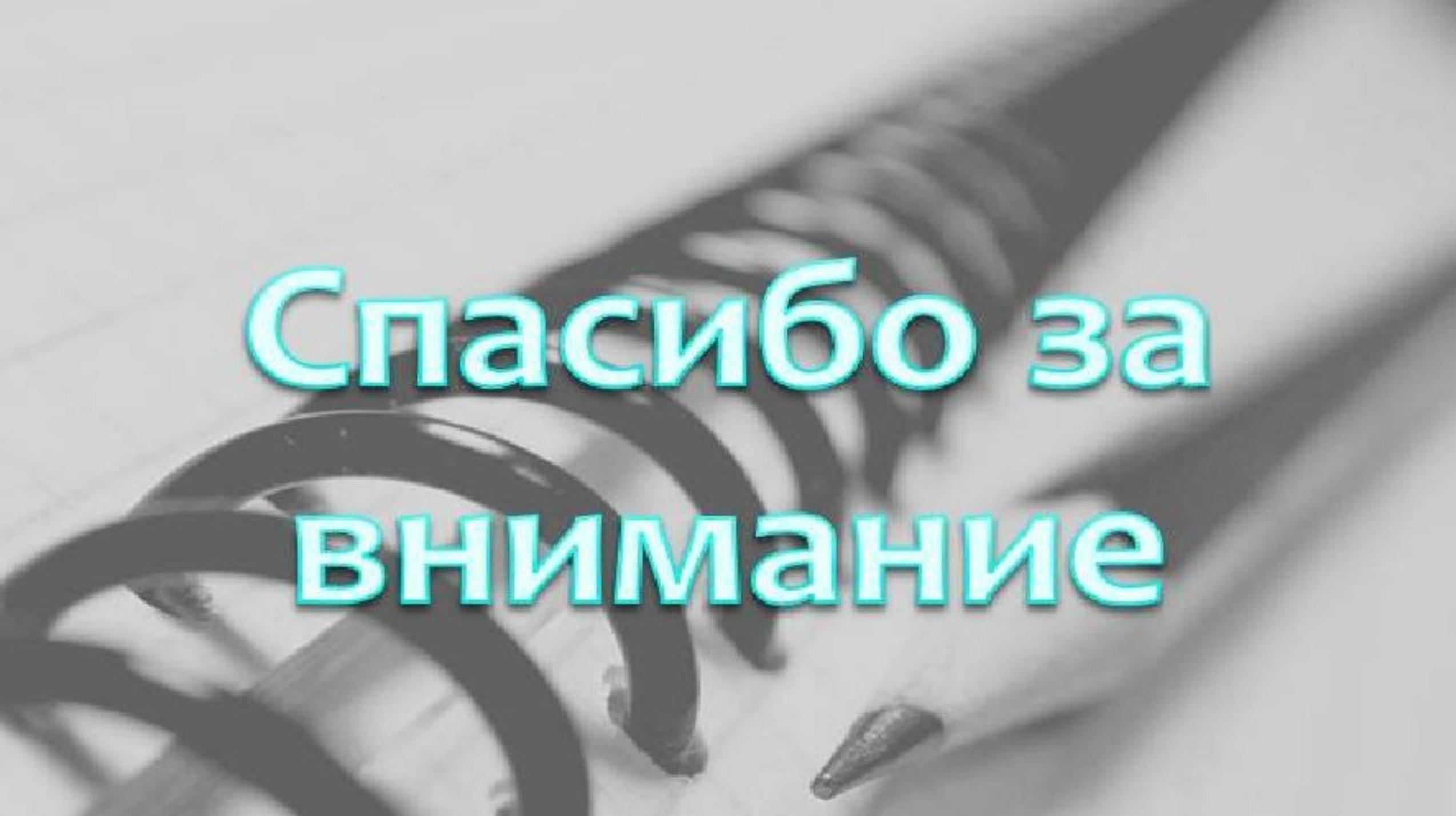
Фонд социального страхования,

Фонд обязательного медицинского страхования.

Средства фондов формируются за счет взносов работодателей, граждан, а также ассигнований из федерального бюджета.

Финансовые ресурсы ПФ и ФСС росли ежегодно в течение 2014-2017гг. средства ФОМС были снижены в 2015-2016 годах





**Спасибо за
внимание**