

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ ВНЕБЮДЖЕТНЫМ
ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001304
Дураковой Екатерины Николаевны**

Научный руководитель
к.т.н., доцент
Семыкина Л.Н.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА РАСЧЕТОВ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ ВНЕБЮДЖЕТНЫМ ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ.....	8
1.1 История развития и становления фонда социального страхования в России.....	8
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета.....	17
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ АО «БЗММК».....	23
2.1. Организационная характеристика предприятия АО «БЗММК».....	23
2.2. Анализ основных экономических показателей.....	25
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в организации.....	33
3. СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ.....	38
3.1. Расчет отчислений в фонд социального страхования.....	38
3.2. Расчет выплат из фонда социального страхования в пользу работников предприятия.....	41
3.3. Состояние синтетического учета расчетов с фондом социального страхования.....	47
3.4. Формирование показателей отчетности в фонд социального страхования.....	54
3.5. Инвентаризация обязательств по расчетам с фондом социального страхования.....	57
3.6. Предложения по совершенствованию расчетов с фондом социального страхования.....	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	64
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	67
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	74

ВВЕДЕНИЕ

В процессе жизни каждого человека может наступить период нетрудоспособности, связанный с травматизмом, болезнью или рождением ребенка. В данный период времени работник не может осуществлять свою трудовую деятельность и, как следствие, получать доход. В целях компенсации указанных негативных последствий в России существует и функционирует Фонд социального страхования, 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.

Предприятия, организации и учреждения независимо от своего финансового состояния, в соответствии с законодательством, обязаны уплачивать страховые взносы в государственный внебюджетный Фонд социального страхования. Поэтому для каждого предприятия - страхователя в России одним из важнейших направлений деятельности является правильно вести учет заработной платы работников предприятия и отчислений с нее.

Актуальность тема выпускной квалификационной работы, « Учет расчетов с государственным внебюджетным фондом социального страхования», заключается в том, что организация и ведение организацией учета расчетов по социальному страхованию всегда сопряжены с трудностями, связанными с частой сменой законодательства в этой области. От правильности организации учета зависит правильное исчисление и своевременная уплата страховых взносов.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение порядка организации и ведения учета расчетов с государственным внебюджетным фондом социального страхования на примере предприятия АО «БЗММК им. Скляренко В.А.».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие основные задачи:

- ознакомиться с деятельностью АО «БЗММК им. Скляренко В.А.» и оценить систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- рассмотреть исторический аспект становления и развития фонда социального страхования и нормативное регулирование расчетов с ним;
- изучить расчет отчислений и выплат в пользу работников за счет средств фонда социального страхования;
- Рассмотреть состояние синтетического учета расчетов и инвентаризация обязательств по расчетам с фондом социального страхования;
- ознакомиться с формированием показателей для формирования отчетности и предложить мероприятия по совершенствованию учета в этой области.

Объектом исследования данной работы выбрано крупное предприятие по производству мостовых металлоконструкций АО «БЗММК им. Скляренко В.А.» Предмет исследования – учет расчетов с фондом социального страхования. В процессе написания работы были изучены бухгалтерские данные, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность АО «БЗММК им. Скляренко В.А.» за 2014-2016 года.

Теоретической основой при написании курсовой работы послужили нормативные и законодательные акты по бухгалтерскому учету, План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита.

В качестве методологической основы исследования использованы различные способы и приемы экономического и статистического анализа: счета и двойная запись, инвентаризация, оценка, системный подход, синтез, таблицы, средние и относительные величины, вертикальный и

горизонтальный анализ, метод сравнения, научная абстракция, моделирование и другие методы.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во введении изложена актуальность выбранной темы, определены цели и задачи, а также методы исследования.

В первой главе кратко изложена история развития социального страхования в России и рассмотрено нормативно-правовое регулирование.

Во второй главе рассмотрена организационная характеристика предприятия, рассчитаны основные экономические показатели и характеристика ведения бухгалтерского учета.

В третьей главе рассмотрен расчет отчислений в фонд социального страхования и выплат в пользу работников, изложено состояние синтетического учета расчетов по социальному страхованию, инвентаризация обязательств, формирование показателей отчетности, а также предложены мероприятия по совершенствованию расчетов с фондом социального страхования.

В заключении изложены краткие выводы по каждой главе выпускной квалификационной работы.

Работа изложена на 74 страницах компьютерного текста и включает 10 таблиц, 3 рисунка, библиография насчитывает 50 наименований, к работе приложено 25 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА РАСЧЕТОВ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ ВНЕБЮДЖЕТНЫМ ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ

1.1 История развития и становления фонда социального страхования в России

Становление и развитие системы социального страхования можно условно поделить на четыре этапа: первый этап (конец 19 века – 1917 год): зарождение социального страхования; второй этап (с 1917 по 1933 года): социальное страхование после Октябрьской революции; третий этап (с 1933 года по 1991 год): развитие социального страхования в СССР; четвертый этап (с 1991 года по настоящее время): современное страхование в России.

Первый этап (конец 19 века – 1917 год): зарождение социального страхования. Свое начало социальное страхование в России берет с 1883 года и связано оно с развитием промышленности. В 1889 году Государственный совет выдвинул на рассмотрение проект закона ответственности владельцев промышленных предприятий за увечье и смерть рабочих. Однако, первый закон был принят лишь 2 июня 1903 года, который получил название «О вознаграждении потерпевших вследствие несчастных случаев рабочих и служащих, а равно членов их семейств, в предприятиях фабрично-заводской, горной и горнозаводской промышленности». Данный закон и послужил толчком к дальнейшему развитию системы страхования.

И уже в 1912 году был принят ряд законов: « Об обеспечении рабочих на случай болезни», «О страховании рабочих от несчастных случаев на производстве», «Об утверждении Совета по делам страхования рабочих».

Эти законы являлись основанием для выплаты пособий по временной нетрудоспособности, в размере от половины до двух третьей заработка трудящегося и выплачивалось только с третьего дня болезни. Пособие по беременности и родам выдавалось на протяжении шести недель работницам, проработавших на данном предприятии не менее трех месяцев. Выплаты

осуществлялись за счет взносов работников и предпринимателей, через больничные страховые кассы и страховые товарищества, расположенные на местах.

Второй этап (с 1917 по 1933 года): социальное страхование после Октябрьской революции. Характерной особенностью этого периода является смена власти, которой были отменены предыдущие законы. В 1918 году было принято первое послереволюционное положение о социальном обеспечении трудящихся. Данное положение давало право получения пособия при временной утрате трудоспособности по болезни, увечье, беременности и родам, всем наемным работникам, независимо от характера труда. Финансирование осуществлялось за счет средств предприятий и учреждений использующих труд наемных рабочих. Размер пособия был установлен в сумме фактического заработка. При рождении ребенка было установлено два вида пособий: по уходу за ребенком и на кормление ребенка до 9 месяцев, в размере 25% от средней зарплаты. С 1931 года в социальном страховании появляется еще одно направление – профилактика заболеваний и социально-бытовая помощь. За счет средств социального страхования выделялись путевки для лечения и отдыха в санаторно-курортные пансионаты и дома отдыха, осуществлялось финансирование детских оздоровительных лагерей, яслей, молочных кухонь.

Третий этап (с 1933 года по 1991 год): развитие социального страхования в СССР. Начинается этот этап с перехода социального страхования под управление советскими профсоюзами. В их обязанности входил контроль за правильностью назначения и выплаты пособий трудящемуся, обеспечение предприятий санитарно-курортными путевками, а также регулировали вопросы охраны труда и техники безопасности. В 1938 году действовало постановление «О мероприятиях по упорядочению трудовой дисциплины, улучшению практики государственного социального страхования и борьбе со злоупотреблением в этом деле». Данным документом был установлен размер пособия по временной

нетрудоспособности в размере 50% от заработка. Сократилась продолжительность отпуска по беременности и родам до 112 дней.

В годы Великой Отечественной войны были введены пособия для инвалидов войны. Размер пособия составлял 100% от заработка, и в таком же размере назначалось пособие по беременности и родам для женщин – инвалидов войны.

После окончания войны социальное страхование продолжает развиваться. За период с 1945 по 1960 год число санитарно-оздоровительных пансионатов выросло в 5 раз. А на крупных производствах были установлены санатории-профилактории, где сотрудник мог получать лечение без отрыва от производства. Путевки выдавались за счет средств социального страхования либо бесплатно, либо в размере 30% от стоимости. Кроме того, была установлена выдача пособий по временной нетрудоспособности, связанной с профзаболеваниями или травматизмом на производстве. Размер пособия составлял 100% от заработка, независимо от условий труда. Отпуск по беременности и родам составлял 112 дней. Однако, в 1955 году постановлением Совета Министров СССР было введено ряд ограничений, которые коснулись размера по временной нетрудоспособности. В соответствии с данным постановлением, размер пособия был сокращен со 100% до 90% от заработка, при условии, что стаж работника 12 лет и более.

В годы Советского Союза экономика страны была плановой, что отразилось на социальном страховании. В 1968 году в действие вступило постановление Совета Министров СССР, которое было направлено на снижение заболеваемости работников и повышении поступлений средств в доходы бюджета социального страхования. Для достижения поставленных целей было создано два фонда: фонд профилактической работы, в который поступают средства от экономии выплат по заболеваемости, и фонд оздоровительной работы, который образуется за счет средств от перевыполнения доходной части сметы по социальному страхованию. Данная практика имела положительный результат.

Следующей ступенью в развитии социального страхования стало получение права на государственное социальное страхование колхозников. Это право было подтверждено Постановлением Совета Министров СССР от 27 марта 1970 года, на основании которого был создан отдельный фонд для колхозников. Отчисление в фонд составляли 2,4 % от фонда оплаты труда колхозников. Данный фонд просуществовал до 1991 года.

Большое значение в истории развития социального страхования имело Постановление Совета Министров СССР от 23 февраля 1984 года «О пособиях по государственному социальному страхованию». Оно кодифицировало все изданные постановления до сих пор.

Четвертый этап (с 1991 года по настоящее время): современное страхование в России. Начало современному этапу социального страхования было положено с 1 января 1991 года на основании Постановления Совета Министров РСФСР и Федерации независимых профсоюзов от 25 декабря 1990 года N 600/9-3 «О совершенствовании управления и порядка финансирования расходов на социальное страхование трудящихся РСФСР», в котором говорилось об образовании внебюджетного Фонда социального страхования Российской Федерации.

В течение 1991-1992 годов шли работы по структуризации фонда, созданию правления и исполнительного органа. С 1993 года Фонд становится финансово-кредитным учреждением при Правительстве Российской Федерации. Начиная с 1997 года в регионах активно стали создаваться территориальные филиалы региональных отделений и управления государственным социальным страхованием перешло с отраслевого на территориальный принцип.

В конце 1990-х гг. вместо ранее применяющихся институтов возмещения ущерба, которые не гарантировали выплаты в случае тяжелого бюджетного положения работодателя, была создана система обязательного социального страхования от травматизма на производстве и

профзаболеваний. Благодаря этому с 2000 г. ФСС РФ осуществляет обязательное социальное страхование от производственного травматизма.

В 2001 году изменился контроль за финансовой стороной деятельности фонда. До этого тариф составлял 5,4 % от фонда зарплаты предприятия, а уже в 2001 году был введен ЕСН и размер отчислений в ФСС составил 4 %. С 2005 года ЕСН был снижен до 3,2%, а с 2006 года – до 2,9 %. Контроль за доходной частью бюджета был передан налоговым органам, а за расходной – контрольно-ревизионным службам регионального отделения.

С 2005 года ФСС занимается обеспечением инвалидов средствами реабилитации, протезами и пр., а с 2006 г. — выдачей родовых сертификатов.

С 2007 г. фонд финансирует выплату пособий неработающим гражданам по уходу за детьми до полутора лет. До 2010 года существовал ЕСН (единый социальный налог совокупный тариф страховых взносов ЕСН составлял 26%, из которых: в Пенсионный фонд РФ перечисляется 20% от базы для начисления страховых взносов. С начала 2011 года объем страховых выплат возрастет до 34%. При этом 26% составит базовая ставка отчислений в пенсионную систему, в Фонд обязательного медицинского страхования будет отчисляться 5,1%, остальные средства - в Фонд социального страхования.

С 2012 года произошли серьезные изменения по оплате больничных листов. До этого больничный оплачивал работодатель в счет уплаты последующих взносов. Теперь работодатель оплачивает первые 3 дня больничных, а остальное оплачивает фонд.

Порядок исчисления пособия по временной нетрудоспособности с 1 января 2013 года не изменился. Однако изменился порядок определения среднего заработка для расчета пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком.

Кроме того, 19.10.2012г. принят Государственной Думой ФС РФ в 1 чтении (Постановление №966-6 ГД) законопроект Федерального закона №143351-6 «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда».

В соответствии с данным законопроектом, с 1 января 2013 года устанавливается новый уровень минимального размера оплаты труда (МРОТ) в сумме 5 205 рублей в месяц.

Немаловажное изменение произошло в оформлении отчетности для ФСС. Начиная с 1 полугодия 2013 года используется новая форма - 4 ФСС, для предоставления отчетов, Утверждена приказом Минздравсоцразвития РФ от 19 марта 2013 г. N 107н "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и порядка ее заполнения".

Начиная с 2014 года вступили в действие поправки в законодательство, влияющие на размер социальных выплат и пособий. Так, например, с 1 января 2014 года (с учетом ежегодной компенсации): Материнский капитал установлен в размере 429 408,50 руб. (Федеральный закон от 02.12.2012г. №349-ФЗ). Ежегодная денежная компенсация инвалидам расходов на содержание и ветеринарное обслуживание собак-проводников составляет 19 297 руб. Государственные пособия гражданам, имеющим детей, индексировалась в 2014 году на коэффициент 1,05.

В 2014 году размер пособия по больничному листу рассчитывается аналогично расчетам в 2013 году. Изменяется только размер МРОТ (5 554 руб. с 01.01.2014г.) и предельная сумма оплаты больничного листа.

В 2015-2016 годах особых изменений не было. Как обычно была изменена предельная баз страховых взносов за счет индексации. В 2015 году она составила 670 000 руб., в 2016 – 718 тыс. руб. С 2016 года сроки уплаты стандартных взносов в ФСС и взносов "на травматизм" для работодателей стали едиными. В 2015 году взносы на травматизм нужно было перечислить в ФСС не позднее дня, на который в организации была установлена выдача заработной платы сотрудникам. Однако, с 2016 года эти взносы больше не

привязаны к дате выдачи заработной платы и их оплачивали не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным. Кроме того, на основании Федерального закона от 14 декабря 2015 г. № 362-ФЗ, каждая организация должна ежегодно проходить процедуру присвоения одного из 32 тарифов. От этого зависит, какую ставку она будет применять для начисления взносов на травматизм — от 0,2% до 8,5%. Это зависит от вида деятельности организации, а также от того, как она прошла спец. оценку условий труда работников.

В 2017 году произошел целый ряд изменений, который коснулся расчетов с ФСС. Все страховые взносы в 2017 году объединили в один – ЕССС (Единый Социальный Страховой Сбор). В связи с нововведениями Фонд социального страхования будет администрировать только взносы «на травматизм», а взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством будут находиться в ведении ФНС.

Для наглядности изменения 2017 года представлены в виде таблицы 1.1.

Таблица 1.1

Главные изменения социального страхования в 2017 году

Показатель	Как было в 2016 году	Как стало в 2017 году
1	2	3
Нормативно-правовое регулирование	Федеральном законе от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	Закон № 212-ФЗ применяется только к прошлым периодам. С 1 января платить взносы и отчитываться по ним надо на основании главы 34 «Страховые взносы»
Оплата взносов и сдача отчетности	Пенсионные и медицинские взносы платили в ПФР. Взносы на соцстрах и травматизм — в ФСС	Перечислять пенсионные, медицинские и социальные взносы, а также сдавать отчетность надо в ФНС.
Лимиты по страховым взносам	для взносов на социальное страхование — 718 000. Для платежей на травматизм лимита не было	В соответствии с постановлением Правительства РФ от 29 ноября 2016 г. № 1255), взносы на соц. страхование 755 000 по тарифу 2,9 %. Для платежей на травматизм предельной базы выплат по-прежнему нет

Продолжение таблицы 1.1

1	2	3
Уточнение ошибок в платежах	Заявления на уточнение ошибочных платежей надо было подавать в ФСС	Заявления на уточнение платежей подается в ФНС. Однако уточнить взносы за 2016 год, если их платили по реквизитам фондов, не получится — ни у ФНС, ни у фондов на это нет полномочий
Перезачет взносов между собой	Можно было зачесть переплату в пределах одного фонда. Например, взносы на соцстрах во взносы на травматизм	Переплату можно зачесть только в пределах взноса (п. 1.1 ст. 78 НК РФ). Например, Взносы на соцстрах зачесть в счет предстоящих платежей по травматизму не получится, так как у них разные администраторы (ФНС и ФСС).
Подтверждение основной деятельности в ФСС	Фонды назначали тариф взносов на травматизм исходя из кода ОКВЭД, которому соответствует самый высокий класс риска. Но тариф можно было отменить в суде, если высокорисковую деятельность организация фактически не ведет (постановление Президиума ВАС РФ от 5 июля 2011 г. № 14943/10)	ФСС назначит тариф взносов на травматизм исходя из того кода ОКВЭД, которому соответствует самый высокий класс профессионального риска. Оспорить тариф организация не сможет даже в суде — правило о самом высоком тарифе чиновники закрепили в постановлении Правительства РФ от 1 декабря 2005 г. № 713
Взносы с суточных	Не надо было платить страховые взносы с той суммы суточных, которую компания сама установила в локальном акте. Например, в положении о командировках	Теперь суточные не облагаются взносами, за исключением взносов на травматизм, лишь в пределах: — 700 руб. в командировках по России; — 2500 руб. в командировках за границу.
Взносы с доходов в натуральной форме	Величину базы определяли исходя из цен, которые установили стороны договора	Базу по доходам в натуральной форме надо считать исходя из рыночных цен (п. 7 ст. 421 НК РФ)
новый единый расчет по взносам для ФНС	Компании сдавали в ПФР форму РСВ-1, в которой показывали пенсионные и медицинские взносы. Взносы на социальное страхование и на травматизм сдавались в ФСС по форме 4-ФСС.	С I квартал 2017 года заполняется единый расчет по взносам и сдается в ФНС (приказ ФНС России от 10 октября 2016 г. № ММВ-7-11/551). Срок для нового расчета — 30-е число месяца, следующего за отчетным периодом. Не важно, в каком виде сдаете отчет — на бумаге или через спецоператора.

Продолжение таблицы 1.1

1	2	3
Новая форма 4-ФСС по взносам на травматизм для фонда соцстраха	Компании сдавали в фонд соцстраха форму 4-ФСС, которая включала в себя социальные взносы и платежи на травматизм. Бумажный и электронный 4-ФСС надо было сдавать не позднее 20-го и 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом	Расчет 4-ФСС сократили — в нем остались лишь платежи на травматизм (приказ ФСС РФ от 26 сентября 2016 г. № 381).

Кроме того, на основании рисунка 1.1 представленного ниже, можно оценить динамику изменения предельную базу для начисления взносов на ВНиМ.

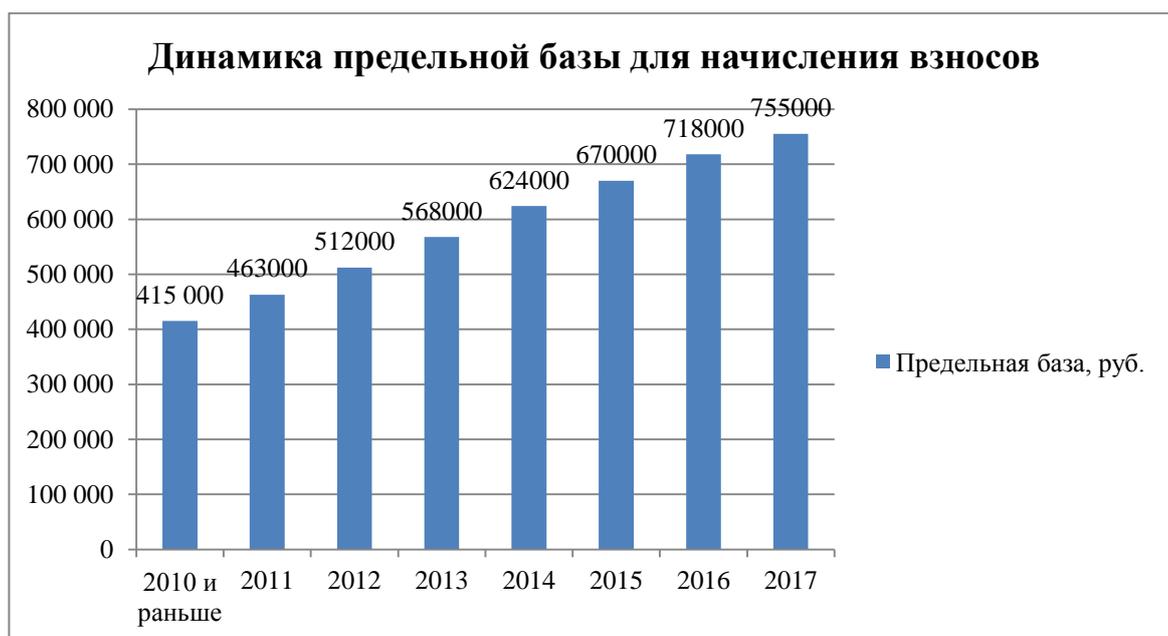


Рис. 1.1 «Динамика предельной базы для начисления взносов на ВНиМ»

По данному графику видно, что ежегодно величина предельной базы для начисления взносов по временной нетрудоспособности, материнству и родам увеличивается.

С каждым годом ФСС работает в сторону все большей модернизации системы социального страхования. Отделения Фонда созданы на территориях всех субъектов Российской Федерации.

Фонд организует исполнение бюджета государственного социального страхования, утверждаемого ежегодно федеральным законом, контролирует использование средств социального страхования. В необходимых случаях Фонд перераспределяет средства социального страхования между регионами и отраслями, поддерживая финансовую устойчивость системы. Кроме того, Фондом разрабатываются и реализуются государственные программы по совершенствованию социального страхования, охраны здоровья работников.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета в области расчетов с ФСС

В настоящее время в Российской Федерации существует четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета и аудита, а так же действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на бухгалтерский учет и аудит расчетов с внебюджетными фондами.

Первый уровень нормативного регулирования представлен федеральными законами Российской Федерации, постановлениями Правительства, указами Президента, которые прямо или косвенно регулируют постановку бухгалтерского учета и аудита в организациях.

Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ, который определяет роль и место бухгалтерского учета в системе законодательных актов Российской Федерации, его цели и задачи, общие методы ведения и нормативного регулирования, обязанности и ответственность организаций порядок и учреждений за состояние бухгалтерского учета и отчетности, а так

же регулирует отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов [3].

Для учета расчетов с ФСС основным нормативным документом в 2017 году является 34 глава «Страховые взносы» Налогового Кодекса РФ от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017). В которой отражено кто является плательщиком взносов, тарифные ставки, а также порядок исчисления и уплаты страховых взносов. ()

Ранее отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов в ФСС, регулировались Законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» № 212-ФЗ от 24 июля 2009 г. (с 1 января 2017 года утратил силу). Этот закон устанавливает порядок исчисления и уплаты страховых взносов: определяет категории плательщиков страховых взносов, определяет суммы, на которые они начисляются и суммы, не подлежащие обложению взносами, устанавливает размер страховых взносов и сроки их уплаты. Также, согласно ст. 58.3 данного закона для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в ПФР на обязательное пенсионное страхование предусмотрены дополнительные тарифы. Это означает, что помимо расчета страховых взносов в общем порядке таким плательщикам необходимо дополнительно начислить взносы.

Федеральный закон от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» устанавливает основы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и определяет порядок возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому договору. Законом определены

условия, размеры и порядок обеспечения граждан РФ пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и др. Кроме того, закон устанавливает ответственность за достоверность сведений, содержащихся в документах, необходимых для назначения, исчисления и выплаты пособий.

Федеральный закон от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» является основным источником регулирования страхования от производственного травматизма. Он определяет субъекты страхования, объект и базу для начисления взносов, порядок их расчета и уплаты [10]. Этот закон тесно связан с Приказом Минтруда России от 25.12.2012 г. № 625н, которым утверждена Классификация видов экономической деятельности, в соответствии с которой определяется класс профессионального риска на предприятии.

Ко второму уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина от 29.07.1998 № 34н), План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), МСФО (Приказ Минфина от 28.12.2015 № 217н), Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105), иные приказы Минфина, указы Президента, постановления Правительства и др.

Постановление Правительства РФ «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г.» от 29 ноября 2016 г. N 1255 определяет предельную величину базы для исчисления страховых взносов в 2017 году.

Приказом Минтруда России "Об утверждении Правил финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами" (Зарегистрировано в Минюсте России 29.12.2012 N 26440) от 10.12.2012 N 580н (ред. от 14.07.2016) утверждены правила финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и план финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению проф. заболеваний. ()

Кроме того, к нормативным документам второго уровня можно отнести Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

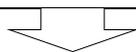
Третий (методологический) уровень представляет собой инструкции, рекомендации и методические указания по ведению бухгалтерского учета, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти.

В данном случае он представлен Постановлением ФСС РФ от 11.02.2000 N 19 "О мерах по совершенствованию контроля за своевременным и полным поступлением страховых взносов, правильным расходованием страхователями средств Фонда социального страхования Российской Федерации".

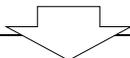
К четвертому уровню регулирования относят организационно-распорядительные документы, формирующие учетную политику предприятия, которые разрабатываются самим предприятием. Это распоряжения, приказы, рабочие инструкции.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с Фондом социального страхования можно представить в виде рисунка 1.2.

1 уровень
<p>1) "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017) Глава 34 «Страховые взносы»</p> <p>2) Федеральный закон « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016 N 149-ФЗ)</p> <p>3) Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ (в ред. от 01.05.2017 N 86-ФЗ.)</p> <p>4) Федерального закона "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" от 24.07.1998 N 125-ФЗ (в ред. от 28.12.2016 N 493-ФЗ)</p>



2 уровень
<p>1) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н. (ред. от 08.11.2010)</p> <p>2) . Постановление Правительства РФ «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г.» от 29 ноября 2016 г. N 1255</p> <p>3) Постановление Правительства РФ "Об особенностях финансового обеспечения, назначения и выплаты в 2012 - 2019 годах территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации от 21.04.2011 N 294 (ред. от 22.12.2016)</p> <p>4) Приказ Минтруда России "Об утверждении Правил финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами" (Зарегистрировано в Минюсте России 29.12.2012 N 26440) от 10.12.2012 N 580н (ред. от 14.07.2016)</p>



3 уровень
<p>1) Письмо Минфина РФ от 14.11.2001 N 3-11-08/12 «О применении в системе Фонда социального страхования Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению»</p> <p>2) Постановление ФСС РФ от 11.02.2000 N 19 "О мерах по совершенствованию контроля за своевременным и полным поступлением страховых взносов, правильным расходованием страхователями средств Фонда социального страхования Российской Федерации"</p>



4 уровень
<ul style="list-style-type: none"> 1) Приказы о формировании учетной политики, должностные инструкции

предприятия

- 2) указания, инструкции, положения, приказы руководителя предприятия

Рис 1.2 «Четырехуровневая система нормативного регулирования учета расчетов с ФСС»

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с государственным внебюджетным фондом социального страхования достаточно разнообразно. Оно представлено Налоговым Кодексом РФ, федеральными законами, Постановлениями правительства, приказами, методическими указаниями и письмами. В связи с тем, что приходится использовать очень большое количество нормативно-правовых актов, которые меняются каждый год данный раздел бухгалтерского учета довольно большой и трудоемкий, потому что приходится учитывать все нюансы начисления страховых взносов на заработную плату сотрудников и не забывать о различных вариантах условий расчетов социальных пособий.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ АО «БЗММК им. Скляренко В.В.»».

2.1. Организационная характеристика предприятия АО «БЗММК им. Скляренко В.В.»

АО «Борисовский завод ММК» - одно из ведущих предприятий по производству стальных автодорожных мостов, путепроводов и эстакад на дорогах России.

Акционерное общество «Борисовский завод мостовых металлоконструкций имени В.А. Скляренко» (сокращенное наименование общества – АО « БЗММК им. В.А. Скляренко»), основано 22 апреля 1998 года и размещено по адресу Россия, 309341, Белгородская область, п. Борисовка, ул. Новоборисовская,24.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 16 августа 2002 года под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1023100641981, присвоен ИНН 3103004524, КПП 310301001, ОКПФ 03435849. А также является обладателем сертификата соответствия от 28 апреля 2008 года РОСС RU.ИК80.К00038, удостоверяющего "соответствие требованиям стандарта ГОСТ Р ИСО 9001-2001 (ИСО 9001:2000) системы менеджмента качества применительно к производству металлических мостовых конструкций, в том числе строительных".

Правовое положение общества определяется Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными законами и правовыми актами, а также Уставом и Учетной политикой.

Размер уставного капитала составляет 48314000 (Сорок восемь миллионов триста четырнадцать тысяч) рублей. Он составляется из номинальной стоимости акции, приобретенных акционерами, в том числе: из

48314000 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Целью деятельности общества является извлечение прибыли.

Основным видом деятельности АО « БЗММК им. В.А. Скляренко» является изготовление и сборка металлических мостовых и прочих конструкций, а также технологического оборудования. Кроме того компания работает еще по 10 направлениям:

- изготовление сборных железобетонных конструкций;
- изготовление специализированной мостостроительной техники и оборудования;
- ремонт автотракторной техники и мостостроительного оборудования;
- строительство, реконструкция и содержание мостов, путепроводов и других искусственных сооружений на автомобильных дорогах;
- перевозка грузов и оборудования, в т. ч. Мостовых негабаритных конструкций и оборудования;
- и т.д.

Управление деятельностью АО « БЗММК им. Скляренко В.В.» осуществляется Советом директоров. Единоличным исполнительным органом является директор. Организационная структура управления представлена в приложении 2, она является линейно-функциональной. Во главе общества находится директор. В его подчинении: первый заместитель директора, заместитель директора, главный инженер, главный бухгалтер, начальник производственно-диспетчерской службы, начальник отдела технического контроля, начальник отдела кадров, начальник юридического отдела, начальник отдела внешнеэкономических связей, начальник отдела по охране труда.

2.2. Анализ основных экономических показателей

Для проведения оценки финансового состояния предприятия, необходимо рассмотреть основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия за представленный период. Для проведения анализа были использованы данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2015 – 2016 года. (приложение 3,4,5)

Таблица 1

Основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия АО «БЗММК им. Скляренко В.В.» за 2014-2016 годы

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное(+,-)		Относительно е (%)	
					2015 г от 2014 г	2016 г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	2162313	2601077	3540566	438764	939489	20,29	36,12
2	Среднесписочная численность работников, чел.	1079	1136	1361	57	225	5,28	19,8
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	259282	372687	495457	113405	122770	43,74	32,94
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	234265	351692	385457	117427	33765,5	50,13	9,60
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	383126	418982	930770	35856	511788	9,36	122,15
6	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс.руб.	1288346	1603694	2108726	315348	505032	24,48	31,49

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7	Себестоимость продаж (работ, услуг), тыс. руб.	1861381	2254912	302993 4	393531	775022	21,14	34,37
8	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	189311	230540	349485	41229	118945	21,78	51,59
9	Чистая прибыль, тыс. руб.	159919	160818	311252	899	150434	0,56	93,54
10	Производительность труда, тыс. руб.	2004	2290	2988	286	698	14,26	30,49
11	Материалоотдача, тыс. руб.	1,68	1,62	1,68	-0,06	0,06	-3,36	3,52
12	Материалоёмкость, тыс. руб.	0,60	0,62	0,60	0,02	-0,02	3,48	-3,40
13	Фондоотдача, руб.	8,34	6,98	7,15	-1,36	0,17	-16,31	2,39
14	Фондоёмкость, руб.	0,12	0,14	0,14	0,02	0,00	19,49	-2,33
15	Уровень рентабельности,%	9,4	7,4	10,27	-2,00	2,87	-21,28	38,82
16	Рентабельность продаж,%	7,4	6,2	8,79	-1,20	2,59	-16,22	41,79

На основании таблицы 1 можно сделать следующие выводы: выручка отпродажи продукции за анализируемый период имеет положительную динамику. Так в 2015 году выручка выросла по отношению к 2014 году на 438764 тыс. руб., в процентном выражении на 20,29 %, а в 2016 году по отношению к 2015 году она увеличилась на 939489 тыс. руб., что в относительном отношении составило 36,12%.

Наблюдается рост среднесписочной численности работников. В 2015 году число работников увеличилось на 57 человек, а в 2016 году по сравнению с 2015 - на 225 человек. Увеличение данного показателя свидетельствует о том, что предприятие расширяется.

Кроме того, по данным таблицы видно, что предприятие наращивает производственную мощность, об этом свидетельствует увеличение среднегодовой стоимости основных производственных средств. В 2015 году их стоимость увеличилась на 113405 тыс. руб. или на 43,74% по сравнению с

2014 годом, а в 2016 году - на 122770 тыс. руб., в процентном выражении на 32,94%.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2015 году увеличилась на 117427 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, в процентах этот показатель составил 50,1%. Однако в 2016 году дебиторская задолженность увеличилась всего лишь на 9,6% по сравнению с 2016 годом. Сокращение данного показателя положительно влияет на валюту баланса.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2015 году увеличилась на 35856 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом и в процентном соотношении на 9,3%. А в 2016 году данный показатель увеличился на 122,15%, по сравнению с 2015 годом, в абсолютном выражении увеличение составило 511788 тыс. руб. В большей степени увеличение кредиторской задолженности связано с несвоевременной отгрузкой МПЗ поставщиками.

Материальные затраты на выпуск продукции в 2015 году выросли на 315348 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году – на 505032 тыс. руб., в относительном выражении на 31,49%. Данное увеличение связано с ростом объема производства.

Наблюдается также увеличение в себестоимости продаж. В 2015 году по сравнению с 2014 годом на 393531 тыс. руб. или на 21,1%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 775022 тыс. руб., в относительном выражении на 31,37%. Рост данного показателя связан непосредственно с увеличением материальных затрат, а так же увеличением объемов производства и продаж.

В свою очередь прибыль от продажи продукции в 2015 году выросла на 41229 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, в относительном выражении на 27,78%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 118945 или на 51,59%.

Значительно увеличился показатель чистой прибыли в 2016 году на 150434 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. в относительном выражении – на 93,54%. А в 2015 году чистая прибыль увеличилась по сравнению с 2014 годом всего лишь на 899 тыс. руб., или на 0,56%. Такой резкий рост связан с увеличением выручки и сокращением прочих расходов.

Показатель производительность труда в 2015 году составила 2290 тыс. руб., что на 286 тыс. руб. больше чем в 2014 году или на 14,3%, а в 2016 году увеличился на 698 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом.

Материалоотдача в 2015 году сократилась на 0,06 по сравнению с 2014 годом, в относительном выражении сократилась на 3,36%. В 2016 году, наоборот, материалоотдача выросла на 0,06 по сравнению с 2015 годом, что в относительном выражении составило 3,52%. Это свидетельствует об эффективности использования материальных ресурсов предприятием. Материалоемкость показатель обратный материалоотдачи. В 2015 году данный показатель вырос на 0,02 по сравнению с 2014 годом, в относительном выражении – на 3,42%, а в 2016 году сократился на 0,02 по сравнению с 2015 годом, в относительном выражении – на 3,40%. Тенденция, которая наметилась в 2016 году в отношении этих показателей положительно влияет на работу организации.

Показатель фондоотдачи в 2015 году сократился по сравнению с 2014 годом на 1,36, в относительном выражении – на 16,31%, но в 2016 году наметилась тенденция на увеличение данного показателя и по сравнению с 2015 годом фондоотдача увеличилась на 0,17, в относительном выражении – на 2,39%. Даже небольшое увеличение говорит об эффективности использования основных средств предприятия.

Уровень рентабельности в 2015 году снизился на 2% по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году, наоборот, вырос на 2,87% по сравнению с 2015 годом. Рентабельность продаж также сокращается в 2015 году по сравнению с 2014 на 1,2%. В 2016 году наблюдается рост данного показателя по сравнению с 2015 годом на 2,59%. Увеличение как уровня рентабельности, так и рентабельности продаж свидетельствует о прибыльности и эффективности деятельности предприятия.

Подводя итоги проведенного анализа основных показателей хозяйственной деятельности предприятия АО «БЗММК им. Скляренко В.В.» можно сказать, что в 2016 году предприятие сработало лучше чем в 2015

году. Это хорошо видно по таким показателям как прибыль от продажи продукции, чистая прибыль, уровень рентабельности и рентабельность продаж, а также среднегодовая стоимость основных средств и численность сотрудников, которые свидетельствует о прибыльности, эффективности деятельности, развитии и расширении предприятия. Однако не стоит выпускать из вида кредиторскую задолженность, которая значительно выросла в 2016 году.

Одними из важнейших показателей деятельности предприятия является показатели, характеризующие ликвидность баланса, то есть в способности предприятия быстро погашать возникающие задолженности. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнение средств сгруппированных по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения: $A_1 \geq П_1$, $A_2 \geq П_2$, $A_3 \geq П_3$, $A_4 \leq П_4$. Результаты проведенных исследований представлены в таблице 2.

Таблица 2

Оценка ликвидности баланса предприятия АО «БЗММК
им. Скляренко В.В.» за 2014-2016 года

2014 год			2015 год			2016 год		
A ₁ 377 471	≥	П ₁ 366 326	A ₁ 281 692	≤	П ₁ 471 638	A ₁ 776 772	≤	П ₁ 389 901
A ₂ 297 725	≥	П ₂ 0	A ₂ 405 658	≥	П ₂ 0	A ₂ 365 256	≥	П ₂ 0
A ₃ 518 050	≥	П ₃ 0	A ₃ 669 531	≥	П ₃ 0	A ₃ 1 295 430	≥	П ₃ 0
A ₄ 266 120	≤	П ₄ 337 272	A ₄ 479 548	≤	П ₄ 498 090	A ₄ 511 475	≤	П ₄ 809 342

По данным таблицы можно сделать выводы о том, что баланс был абсолютно ликвидным только в 2014 году, так как выполняются все неравенства. В 2015 и 2016 годах баланс не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется первое неравенство, которое говорит о том, что у предприятия недостаточно денежных средств для покрытия наиболее срочных обязательств.

Более детальный анализ ликвидности можно провести с использованием относительных показателей, характеризующих ликвидность баланса, который представлен в таблице 3.

Таблица 3

Анализ ликвидность баланса АО «БЗММК им. Скляренко В.В.»

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2014	2015	2016	2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015 г
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства, тыс. руб.	2 371	131 692	92 196	129321	-39496	5454,3	-30
Дебиторскаяза долженностьт ыс. руб.	297 725	405 658	365 256	107 933	-40402	36,3	-9,96
Финансовые вложения, тыс. руб.	375 100	150 000	684 576	-225100	534576	-60	356,38
Оборотные средства, тыс. руб.	518 050	669 531	1 295 430	151481	625 899	29	93,48
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	366 326	471 638	1 389 901	105312	918 263	29	194,7
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,03	0,6	0,56	-0,43	-0,04	28,75	-6,67
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	1,84	1,46	0,82	-0,38	-0,64	-41,75	-6,67
Коэффициент текущей ликвидности	1,41	1,42	0,93	0,1	-0,49	0,71	-34,51

Исходя из данных таблицы видно, что в 2015 году денежные средства увеличились на 129 321 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, однако в 2016

году денежные средства сократились на 39 496 тыс. руб., т.е. на 30% по сравнению с 2015 годом. Такое сокращение связано с резким ростом кредиторской задолженности в 2016 году почти в 2 раза.

Дебиторская задолженность в 2015 году выросла на 36,3% по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году уменьшилась почти на 10% по сравнению с 2015 годом. Что касается финансовых вложений, то в 2016 году наблюдается серьезное увеличение краткосрочных финансовых вложений по сравнению с 2015 годом на 534 756 тыс. руб. Кроме того, увеличиваются основные средства. В 2015 году на 29% по сравнению с 2014 годом, а в 2016 – на 93,5%. Положительная динамика данных показателей свидетельствует о том, что предприятие развивается.

В коэффициентах абсолютной и срочной ликвидности хоть и наблюдается спад за весь анализируемый период, однако они находятся в пределах нормы, чего нельзя сказать о коэффициенте текущей ликвидности. Он имеет негативную динамику и на протяжении анализируемого периода не достигал нормативного значения. Это отрицательно сказывается на отношениях предприятия с кредиторами.

Не менее важными показателями деятельности предприятия, являются показатели платежеспособности, которые показывают возможность организации погашать свои платёжные обязательства наличными денежными ресурсами. Анализ платёжеспособности предприятия представлен в таблице 4.

Таблица 4

Анализ платёжеспособности АО «БЗММК им. Скляренко В.В.»

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2015г от 2014г	2016г от 2015г
1	2	3	4	5	6
Платёжные средства: -Денежные средства	2 371	131 692	92 196	129 321	-39 496
-Дебиторская задолженность	297 725	405 658	365 256	107 933	-40 402
Итого платёжных средств	300 096	537 350	457 452	237 254	-79 898

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6
Срочные платежи: -Задолженность по налогам и сборам	69 540	58 882	61 043	-10 658	2 161
-Задолженность по социальному страхованию	10 634	13 216	16 706	2 582	3 510
- Задолженность по оплате труда	28 962	30 908	38 736	1 946	7 828
Итого срочных платежей	109 136	103 006	116 485	-6 130	13 479
Коэффициент платежеспособности	2,75	5,22	3,93	2,47	-1,29

В ходе анализ платежеспособности было выявлено, что предприятие является платежеспособным, несмотря на то, что в 2016 году наблюдается спад данного показателя. Это непосредственно связано с уменьшением платежных средств и увеличением срочных платежей. Тем не менее, предприятие АО «БЗММК им. Скляренко В.В.» является способным рассчитаться по срочным обязательствам.

Кроме того, чтобы определить способность организации продолжать свою деятельность дальше и развиваться, а также быть привлекательной для инвесторов и кредиторов необходимо проанализировать показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации. Проведенные исследования представлены в таблице 5.

Таблица 5

Анализ финансовой устойчивости АО «БЗММК им. Скляренко В.В.»

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016г.	Отклонение (+,-)	
				2015г от 2014г	2016г от 2015г
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал	1 286 542	1 447 360	1 758 612	160 818	311 252
Заёмный капитал	-	-	-	-	-
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	366 326	471 638	1 389 901	105 312	918 263
Баланс	1 703 598	1 969 728	3 199 243	266 130	1 229 515

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,76	0,73	0,55	-0,03	-0,18
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0	0	0	0	0
Коэффициент финансовой зависимости	1,32	1,36	1,82	0,04	0,46
Коэффициент текущей задолженности	0,22	0,24	0,43	0,02	0,19
Коэффициент устойчивого финансирования	0,76	0,73	0,55	-0,03	-0,18
Коэффициент финансового левериджа (риска)	0	0	0	0	0

Рассчитав показатели финансовой устойчивости можно сделать вывод, что коэффициент финансовой независимости, который показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников, за весь анализируемый период составляет более 50%, что говорит о финансовой независимости предприятия, хотя и наблюдается заметный спад данного показателя.

Коэффициент финансовой зависимости - обратный показатель коэффициенту финансовой независимости. Он показывает, какая сумма активов приходится на рубль собственных средств. Данный коэффициент растет, в 2016 году он составил 1,82, а это говорит о том, что на каждый 1,82 рубль, вложенный в актив, приходится 1 рубль собственных средств и 0,82 рубля заемных. То есть на данный момент предприятие достаточно сильно зависит от заемных средств.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта на предприятии

В соответствии с ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» под системой бухгалтерского учета понимается упорядоченная система сбора, регистрации

и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Рассмотрим организацию системы бухгалтерского учета в АО «БЗММК им. Скляренко В.В.».

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Структура бухгалтерии выглядит иерархически и представлена на рисунке 1.

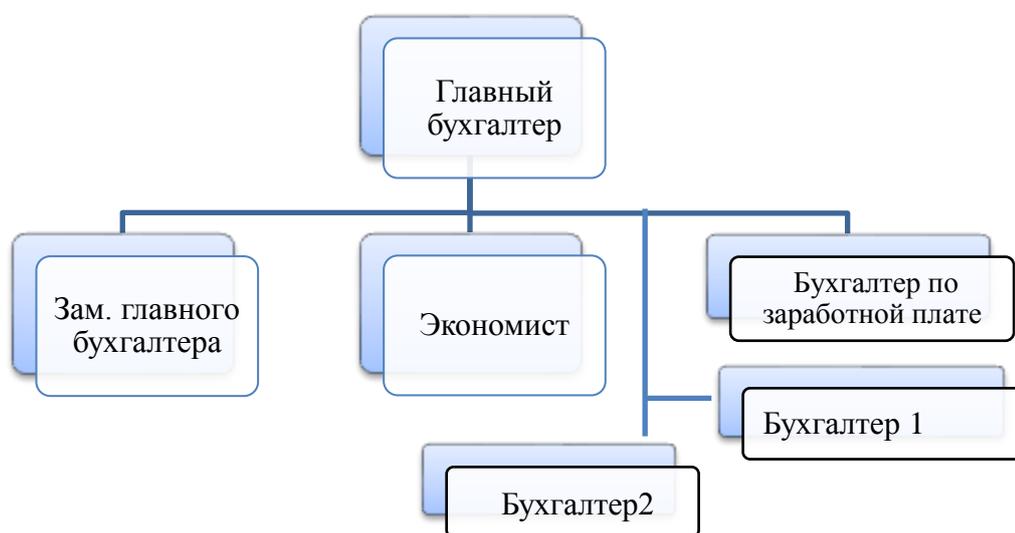


Рис. 2.1. «Структура бухгалтерии АО «БЗММК им. Скляренко В.В.»

Главный бухгалтер предприятия обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки, составление и представление необходимой бухгалтерской и налоговой отчетности в органы ФНС.

Заместитель главного бухгалтера в период отпуска или отсутствия главного бухгалтера является ответственным за исполнение обязанностей

главного бухгалтера, кроме того он ведет тот участок, который закреплен за ним.

В обязанности экономиста входит: выполняет работу по повышению эффективности и рентабельности производства, качества выпускаемой продукции и освоение новых видов, достижение высоких конечных результатов при оптимальном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов; подготовка данных для составления бизнес-планов предприятия в целях обеспечения роста объемов сбыта продукции и увеличения прибыли; осуществлять экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений, разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда, снижению издержек на производство и реализацию продукции, устранению потерь и непроизводительных расходов, а также выявлению возможностей дополнительного выпуска продукции, внедрения новой техники и технологии, рационализаторских предложений и изобретений.

На бухгалтера по зарплате возложены обязанности по расчету и начислению заработной платы, удержанию налогов и обязательных взносов; принимать листы нетрудоспособности, справки по уходу за больными и другие документы подтверждающие отсутствие сотрудника на работе; подготавливать периодическую отчетность в установленные сроки и оформлять документы необходимые для сдачи в архив; подготавливать данные для составления бухгалтерского баланса и др.

Бухгалтер 1 и бухгалтер 2 занимаются ведением других участков бухгалтерского учета.

На предприятии применяется автоматизированная форма учета с использованием программы «1С - Бухгалтерия», предназначенная для ведения бухгалтерского и налогового учета. Однако в отдельных случаях ведется в ручную.

Формой ведения бухгалтерского учета и отчетности считается журнально-ордерная.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета», утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н и инструкцией к его применению (Приложение б). Рабочий план счетов, применяемый предприятием, выраженных особенностей не имеет. К некоторым счетам открыты дополнительные субсчета, связанные с особенностями деятельности предприятия.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета (Приложение1) в АО «БЗММК им. Скляренко В.В.» сформирована главным бухгалтером в виде отдельного документа и утверждена распоряжением руководителя организации. Как бухгалтерский, так и налоговый учет ведется бухгалтерской службой предприятия. При формировании учетной политики учитывалась специфика деятельности организации и другие факторы, связанные с задачами управления.

В учетной политике предприятия закреплены правила ведения бухгалтерского учета по каждому объекту учета: нематериальным активам, основным средствам, материально-производственным запасам, готовой продукции, производственным затратам и т.д.

Систему внутреннего контроля предприятия АО «БЗММК» можно оценить используя тесты средств контроля, представленные (приложение 7) . По представленным вариантам ответов можно сделать вывод, что система внутреннего контроля является относительно надежной и не противоречит законодательству. Однако, на предприятии не разработаны должностные инструкции для каждого работника бухгалтерии и график документооборота. В целях совершенствования системы контроля главному бухгалтеру необходимо разработать должностные инструкции для работников бухгалтерии, что позволит разграничить полномочия работников, определить их права и обязанности, а так же оперативно выявлять виновных в

нарушениях ведения учёта. Также закрепление за работниками участков бухгалтерского учета позволит, избежать дублирования или не оформления отдельных хозяйственных операций. Кроме того, разработать и закрепить в учетной политике график документооборота, с помощью него можно назначить ответственных за составление и передачу документов лиц, а также установить конкретные сроки по передаче первичных документов в бухгалтерию. Это позволит бухгалтеру получать документы вовремя.

3. СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ

3.1. Расчет отчислений в фонд социального страхования

Порядок исчисления и уплаты взносов в фонд социального страхования регламентирован законами Российской Федерации. Отчисления в ФСС подразделяются на два вида:

1. Платеж, связанный с временной нетрудоспособностью и материнством. Он регулируется федеральным законом «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 № 255-ФЗ.

2. Платеж, связанный с профессиональными заболеваниями и травматизмом на предприятии. Он подтверждается федеральным законом «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

В соответствии со статьей 2.1 закона № 255-ФЗ и ст. 3 закона № 125-ФЗ предприятие АО «БЗММК им. Скляренко В.В.» является страхователем и обязано ежемесячно, не позднее 15 числа перечислять в фонд социального страхования исчисленную сумму платежа.

Базой для начисления взносов являются выплаты работодателем – страхователем своим сотрудникам в соответствии и трудовым договором, в некоторых случаях договором ГПХ. Такое положение установлено законом № 212-ФЗ статья 9 и законом № 125-ФЗ, статья 20.2.

Также существует предельная величина базы, сверх которой не начисляются страховые взносы по временной нетрудоспособности и материнству. В 2016 году предельная сумма установлена пп. 4–5 закона № 212-ФЗ и постановлением Правительства РФ от 26.11.2015 № 1265, которая составила 718 000 руб. Что касается взносов на травматизм, то законодательством никаких ограничений не предусмотрено.

Для АО «БЗММК им. Скляренко В.В.» тарифная ставка по взносам на временную нетрудоспособность и материнству равна 2,9% (ст. 58.2 закона № 212-ФЗ), а для отчислений связанных с профзаболеваниями и несчастными случаями ставка составляет 1,3%. Такой процент отчислений связан с видом экономической деятельности (производство строительных металлических конструкций и изделий), и классом профессионального риска предприятия (12 класс). Детальнее ставки взносов «на травматизм» расписаны в законе о тарифах на страхование от НС и ПЗ от 29.11.2016 № 1255-ФЗ и варьируются в пределах 0,2–8,5%.

Ежемесячный платеж можно рассчитать следующим образом:

$$П(n) = (Б \times Ст) - \sum П(1, 2... n - 1), \quad (4.1)$$

где:

$П(n)$ — ежемесячный обязательный платеж за месяц n ;

$Б$ — база с начала года нарастающим итогом до конца месяца, за который ведется расчет;

$Ст$ — процент страховых взносов;

$\sum П(1, 2... n - 1)$ — сумма ежемесячных платежей за предыдущие месяцы.

Чтобы лучше понять алгоритм расчета взносов на соцстрахование в АО «БЗММК им. Скляренко В.В.» представим расчет на примере конкретного сотрудника.

Пример 1.

Слесарь по сборке металлоконструкций Костенко Петр Иванович работает на сдельной оплате труда (ставка 57,84 руб./час). В апреле он получил премию по итогам года в размере 29 676 руб. и отпускные в сумме 9 709,52 руб. За январь 2016 года выплата составила 35 938,24 руб. За период с февраля по май 2016 года кроме сдельной оплаты он получал еще ряд выплат, которые отражены в карточке работника (приложение 24).

Необходимо рассчитать отчисления в ФСС на ВНиМ и на «травматизм» за май 2016 года.

Для наглядности в таблице 6 представим суммы выплат, облагаемых взносам.

Таблица 6

«Суммы выплат облагаемые страховыми взносами»

Месяц	Отработано часов	Сдельная оплата	Премия по результатам ФХД	За качество	в Оплата выходной	больничные	ночные	Донорские	Итого начислено
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Февраль	49	1 932	8 200	799	2 898	4 212,12			18 041,12
Март	153	9 246	17 200	1 992	2 010		1 341,89	4 056,94	35 646,83
Апрель	36	2 844	5 300	560			208,22		48 297,74
Май	140	9 440	18 600	2 214	3 520	4 212,12	858,03	4 559,16	43 401,33

Теперь необходимо рассчитать сумму страховых взносов подлежащую уплате в ФСС в мае 2016 года за Костенко П.И. Для удобства расчетов данные представлены в таблице 7.

Таблица 7

«Расчет базы страховых взносов в фонд социального страхования наВНиМ и по травматизму»

Месяц	Сумма выплат, облагаемых взносами, в пользу работника, руб.		База рассчитанная нарастающим итогом с начала года, для начисления взносов, руб.	
	помесячно	Нарастающим итогом	в ФСС (на ВНиМ) до превышения базы по страховым взносам 2016	в ФСС «на травматизм»
1	2	3	4	5
январь	35 938,24	35 938,24	35 938,24	35 938,24
Февраль	18 041,12	53 979,36	53 979,36	53 979,36
Март	35 846,83	89 826,19	89 826,19	89 826,19
Апрель	48 297,74	138 123,93	138 123,93	138 123,93
Май	43 401,33	181 525,26	181 525,26	181 525,26

База, рассчитываемая нарастающим итогом с начала года, не превысила предельного значения, поэтому используем ее всю для расчета

соц. взносов. Теперь воспользуемся формулой 1 для расчета платежей в ФСС на ВНиМ и на травматизм.

Платеж в ФСС на ВНиМ = $181\,525,26 * 2,9\% - 138\,123,93 * 2,9\% = 5\,264,23 - 4\,005,59 = 1\,258,64$ руб. = 1 259 руб.

Платеж в ФСС на травматизм = $181\,525,26 * 1,3\% - 138\,123,93 * 1,3\% = 2\,359,83 - 1\,795,61 = 564$ руб.

Таким образом, расчет отчислений в фонд социального страхования на предприятии АО «БЗММК им. Скляренко В.В.» осуществляется в соответствии с законами «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 № 255-ФЗ, «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 № 125-ФЗ и законом № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"

3.2. Расчет выплат из фонда социального страхования в пользу работников предприятия

Статьей 1.4 Федеральным законом от 29.12.2006 №225-ФЗ (ред. От 03.07.2016) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» предусмотрен ряд страхового обеспечения:

- 1) пособие по временной нетрудоспособности;
- 2) пособие по беременности и родам;
- 3) единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности; (в ред. Федерального закона от 25.11.2013 N 317-ФЗ)
- 4) единовременное пособие при рождении ребенка;

- 5) ежемесячное пособие по уходу за ребенком;
- б) социальное пособие на погребение.

Если же наступает страховой случай и сотрудник заболевает, то он имеет право получить пособие по временной нетрудоспособности при наличии и предоставлении больничного листа в бухгалтерию организации.

Величина пособия (П), начисляемого работнику за период временной нетрудоспособности, определяется по следующей формуле:

$$П = СДЗ * С\% * Д, \quad (5.1)$$

где СДЗ – средний дневной заработок;

С% — процент, зависящий от страхового стажа работника;

Д – количество дней нетрудоспособности.

Средний дневной заработок рассчитывается за 2 календарных года, предшествующих году наступления нетрудоспособности, исходя из всех выплат и вознаграждений, которые были начислены работнику за этот период и облагались страховыми взносами в ФСС (п. 1, 2 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

При этом необходимо иметь в виду, что величина учитываемого в расчете заработка за календарный год не может быть больше предельной величины базы для начисления страховых взносов в ФСС (п. 3.2 ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

Таковыми предельными величинами являются:

в 2014 году - 624 000 рублей,

в 2015 году-670 000 рублей,

в 2016 году - 718 000 рублей.

Это означает, что максимальный размер больничного листа в 2016 году (в случае оплаты его из расчета 100% среднего заработка) составляет за 1 день на больничном 1 772,6 рублей $((624\ 000 + 670\ 000) / 730)$.

Больничный по причине заболевания или травмы оплачивается за счет следующих источников (пп. 1 п. 2 ст. 3 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ):

- первые 3 дня нетрудоспособности — за счет средств работодателя;
- остальные дни — за счет ФСС.

Работодатель должен назначить пособие по временной нетрудоспособности в течение 10 календарных дней со дня предъявления работником больничного листа и выплатить в ближайший день, установленный для выплаты заработной платы (п. 1 ст. 15 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

Пример 3.

Костенко Петр Иванович слесарь по сборке металлоконструкций на сдельной оплате труда. Страховой стаж составляет 31 год и 11 месяцев. 19 апреля Костенко П.И. заболел и пробыл на больничном с 19 по 30 апреля 2016 года. 1 мая 2016 года предоставил листок нетрудоспособности для расчета пособия (приложения 22,23,24). Необходимо рассчитать сумму пособия по больничному листу. Сведения о выплатах Костенко Петру Ивановичу содержатся в карточке работника. (Приложение 24)

Для начала рассчитаем сумму пособия по больничному, которую должно выплатить предприятие по формуле представленной выше. (см. формула 5.1)

Среднедневной заработок Костенко П.И. = (База за 2014 г. + база за 2015 г.) / 730 дней

$$\text{СДЗ} = (558\,848,09 \text{ руб.} + 466\,098,08 \text{ руб.}) / 730 = 1\,404,04 \text{ руб.}$$

Так как Костенко Петр Иванович имеет страховой стаж 31 год и 11 месяцев, то выплата пособия будет равна 100%. (п.1 ст.7 Закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ).

На больничном слесарь пробыл 12 дней.

$P = 1\,404,04 \text{ руб.} * 100\% * 3 \text{ дня} = 4212,12 \text{ руб.}$ – пособие, которое обязано заплатить предприятие.

$P = 1\,404,04 \text{ руб.} * 100\% * 9 \text{ дней} = 12\,636,36 \text{ руб.}$ – пособие, которое будет выплачено сотруднику из ФСС.

Теперь разберемся как в АО «БЗММК им. Скляренко В.В.» рассчитывается пособие по беременности и родам.

В Федеральном законе от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» указано кто имеет право получать пособие по беременности и родам.

Размер декретных выплат зависит от статуса получательницы:

- Работающие женщины получают пособие в размере 100% среднего заработка
- Уволенные в связи с ликвидацией организации – в размере 300 рублей
- Студентки – в размере стипендии
- Военнослужащие-контрактницы – в размере денежного довольствия

Пособие по беременности и родам рассчитывается исходя из среднего заработка и не зависит от стажа сотрудницы (в отличие от пособия по временной нетрудоспособности). Для удобства расчет пособия можно представить в виде следующей формулы:

$$\text{Пособие по Б и Р} = \frac{\text{Доходы за 2 календарных года}}{\text{Кол-во дней в этом периоде}} * \text{кол-во дней декрета} \quad (5.2)$$

Важно отметить, что величина среднего заработка, так же как и при расчете пособия по временной нетрудоспособности, за каждый из двух календарных лет не должен превышать базы для начисления страховых взносов в ФСС за соответствующий год.

Кроме того, при расчете пособия необходимо исключить из общего количества календарных дней в двухлетнем периоде отпуска по беременности и родам, больничные, отпуска по уходу за ребенком. А также, Период освобождения работника от работы с полным или частичным

сохранением заработной платы, если на сохраняемую заработную плату за этот период не начислялись страховые взносы

При расчете пособия по беременности и родам трудовой стаж работницы не берется во внимание, при условии, что он превышает полгода. Если стаж более 6 месяцев, то декретные выплачиваются в 100% объеме за счет средств фонда социального страхования. Если стаж менее 6 месяцев, то пособие рассчитывается исходя из МРОТ.

Согласно российскому законодательству, в зависимости от особенностей протекания беременности и родов декретный больничный может длиться:

- 140 дней — при нормальном протекании беременности (из расчета в 70 дней до и 70 — после родов);
- 156 дней — при осложнениях в процессе родов (70 — до и 86 — после, на 16 дополнительных дней выдается второй больничный);
- 194 дня — при многоплодной беременности (84 дня до родов и 110 — после).

При выходе в декрет одновременно оплачиваются все дни больничного — с первого до последнего.

Пример 4.

Лоскутова Ирина Евгеньевна 1991 года рождения ушла на больничный по беременности и родам. 7 августа 2016 года она предоставила дополнительный больничный на 16 дней в бухгалтерию, в связи с осложнениями при родах. Страховой стаж работницы составил 1 год и 11 месяцев, средний заработок за 2 календарных года составил 324 719,61 руб. Количество календарных дней равно 662 дням, так как в этот двух летний промежуток она была на больничном 68 дней. Необходимо рассчитать пособие по беременности и родам по второму больничному, который предоставила Лоскутова И.Е. в бухгалтерию. (Приложения 25,26,27)

Для начала необходимо рассчитать ограничение:

$(670\,000,00 + 624\,000,00) / 730 = 1\,772,6$ руб. – больше этого не может быть ежедневное пособие.

Далее рассчитаем среднедневной заработок:

$324\,791,61 / 662 = 490,51$ руб.

Теперь рассчитаем пособие:

$490,51 * 16 = 7\,848,16$ руб.

Таким образом, по второму больничному Лоскутова И.Е. получит 7 848,16 руб. выплаченных за счет средств ФСС.

Также следует отметить, что расчеты по социальному страхованию и обеспечению заключаются не только в систематическом получении взносов от работодателей и оплате больничных листков, но и в иных социальных гарантиях, предоставляемых сотрудникам, например:

- выдача и оплата санаторно-курортных путевок;
- компенсация расходов на проезд к месту отдыха и обратно;
- возврат работодателям сумм переплат по взносам;
- оплата бюллетеней за счет средств ФСС;
- выделение страхователем денег на выплату больничных;
- возмещение Фондом расходов предприятий.

Из данного перечня социальных гарантий, работники предприятия АО «БЗММК им. Скляренко В.В.» получают только средства индивидуальной защиты, которые приобретаются организацией за счет регионального Фонда социального страхования.

Предприятие АО «БЗММК им. Скляренко В.В.» является участником пилотного проекта, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 21 апреля 2011 года №294, в соответствии с которым, Белгородское региональное отделение Фонда социального страхования РФ, обязано возмещать в 2012 и 2016 годах, производственных расходов на оплату предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников.(Приложения 15,16,)

В 2016 году предприятие потратило 1 000 040,00 руб. на приобретение средств индивидуальной защиты, куда вошли костюмы для сварщиков и кожаные ботинки с защитным подноском. (Приложения 17,18)

В целом, предприятие АО «БЗММК им. Скляренко В.А.» выполняет свои обязательства перед работниками по выплатам причитающимся в соответствии с законодательством. Однако на предприятии достаточно опасная и сложная работа, о чем говорит высокая ставка на взносы по «травматизму». По этому в целях увеличения производительности труда рекомендуется применять и другие выплаты в пользу работников предприятия.

3.3 Состояние синтетического учета расчетов с Фондом социального страхования

Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению предусмотрен счет 69 для расчетов с Фондом социального страхования.

В рабочем плане счетов предприятия АО «БЗММК им. Скляренко В.А.» (Приложение 7), закрепленного учетной политикой, для расчетов с Фондом социального страхования предусмотрен счет 69, для которого открыты субсчета:

69.1 – для расчетов по социальному страхованию;

69.11 - Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

69.12 - Расчеты по добровольному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности;

69.13 - Пени по соц. страхованию.

На субсчете 69.1 предприятие отражает суммы начисленных и уплаченных взносов, возмещаемых из ФСС пособий по болезни, беременности и родам, суммы единовременных пособий при рождении ребенка, пособия по уходу за ребенком, социальное пособие на погребение.

В таблице 9 представим схему корреспонденции счета 69.1 «Расчеты по социальному страхованию» на предприятии АО«БЗММК им. Скляренко В.В.» на основании анализа и карточки счета. (Приложения 8,10)

Таблица 9

Схема счета 69.1 "Расчеты по социальному страхованию "

Дт			Кт
		2,282,423.22 руб.	Сальдо на начало периода
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
51	Перечислены денежные средства в Фонд социального страхования для уплаты взносов по ВНиМ 2 297 226,24 руб.	Начислены взносы по ВНиМ с зарплаты работников, занятых в основном производстве 778 625,62 руб.	20
		Начислены взносы по ВНиМ с зарплаты рабочих занятых во вспомогательном производстве. 93 176,75 руб.	23
		Начислены взносы по ВНиМ с зарплаты рабочих ремонтного участка 295 397,44 руб.	25
		Начислены взносы, подлежащие уплате в Фонд социального страхования, с заработной платы управленческого персонала 100 070,31руб.	26
		Начислены взносы по ВНиМ с зарплаты рабочих занятых в обслуживающих производствах и хозяйствах 15 417,09 руб.	29
		Начислены взносы по ВНиМ с зарплаты занятых в сфере продаж 14 311,82 руб.	44

Продолжение таблицы 9

		Начислены взносы по ВНиМ с заработной платы рабочих занятых демонтажем оборудования 6 329,37 руб.	91.2
		Начислены взносы по ВНиМ с зарплаты работников занятых на работах, отнесенных к расходам будущих периодов (разработка и испытания новой продукции) 44 236,73 руб.	97
Обороты за период	2 297 226.24 руб.	Обороты за период	1 347 565,13
		1 332 762,11 руб.	Сальдо на конец периода

Сальдо конечное отражено по кредиту счета 69.1 и за май составляет 1 332 762,11 руб. Это говорит о том, что за данный период у предприятия нет задолженности перед ФСС за начисленные страховые взносы по временной нетрудоспособности и материнству. По карточке счета 69.1 видно, что учет ведется по заказам и отчисления с зарплаты работников занятых в основном производстве также производятся по каждому заказу.

На субсчете 69.11 предприятие отражает суммы начисленных и уплаченных страховых взносов связанных с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями, а также суммы возмещаемых с ФСС средств, которые пошли на приобретение спец. одежды и спец. оснастки.

В таблице 10 представлена схема корреспонденции счета 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» за май 2016 года на основании анализа и карточки счета. (Приложения 8,10)

Схема счета 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

Дт			Кт
		1 019 568,04 руб.	Сальдо на начало периода
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
51	Перечислены денежные средства в Фонд социального страхования для уплаты взносов от несчастных случаев 1 038 127,63 руб.	Начислены взносы от несчастных случаев на производстве с зарплаты работников, занятых в основном производстве 348 871,11 руб.	20
		Начислены взносы по от несчастных случаев на производстве с зарплаты рабочих занятых во вспомогательном производстве. 41 521,02 руб.	23
		Начислены взносы по от несчастных случаев на производстве с зарплаты рабочих ремонтного участка 132 268,70 руб.	25
		Начислены взносы, подлежащие уплате в Фонд социального страхования на травматизм, с заработной платы управленческого персонала 44 891,68руб.	26
		Начислены взносы от несчастных случаев на производстве с зарплаты рабочих занятых в обслуживающих производствах и хозяйствах 6 769,69 руб.	29
		Начислены взносы от несчастных случаев на производстве с зарплаты занятых в сфере продаж 14 311,82 руб.	44

Продолжение таблицы 10

		Начислены взносы от несчастных случаев на производстве с зарплаты рабочих занятых демонтажем оборудования 2 837,31 руб.	91.2
		Начислены взносы от несчастных случаев на производстве с зарплаты работников занятых на работах, отнесенных к расходам будущих периодов (разработка и испытания новой продукции) 19 827,94 руб.	97
Обороты за период	1 038 127,63 руб.	Обороты за период	603 403,1 руб.
		584 843,51 руб.	Сальдо на конец периода

На субсчете 69.12 учитываются суммы, которые физ. лица добровольно отчисляют в ФСС. Эти отчисления выплачиваются работнику при наступлении временной нетрудоспособности, в связи с материнством и других страховых случаев.

Субсчет 69.13 предназначен для отражения сумм, которые предприятие должно уплатить в ФСС. Пеня начисляется за каждый день просрочки начиная со дня, следующего за днем, установленным для перечисления взносов, по день их уплаты (включительно).

В мае 2016 года отчислений и уплаты добровольных страховых взносов, а также пени не было, по этому обороты за период равны нулю.

На основании вышеизложенных примеров составим журнал хозяйственных операций и представим в таблице 11.

«Журнал – хозяйственных операций за май 2016 года»

№	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма	Наименование документа
	1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата : - работникам основного производства - работникам вспомогательного производства; - работникам ремонтного участка; - управленческому персоналу; - работникам вспомогательных производств и хозяйств; - работникам отдела продаж; - рабочим занятых демонтажем оборудования; - работникам занятых на работах, отнесенных к расходам будущих периодов (разработка и испытания новой продукции) Итого	20 23 25 26 29 44 91.2 97	70 70	27 060 850,06 3 215 191,67 10 214 826,86 3 464 117,30 531 624,63 493 511,72 254 153,05 1 525 404,70 46 825 713,76	Анализ счета 70 (Приложение 9)
2	Начислены страховые взносы в ФСС	20, 23, 25, 26, 29, 44, 91.2, 97	69.1	1 349 419,18	Свод отчислений и налогов за май 2016 г. (Приложение 20)
3	Начислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	20, 23, 25, 26, 29, 44, 91.2, 97	69.11	604 234,22	Свод отчислений и налогов за май 2016 г. (Приложение 20)

Продолжение таблицы 11

4	Начислен расчет по больничному листу связанный с временной нетрудоспособностью Костенко П.И. в части возмещаемой: - за счет средств предприятия - за счет средств ФСС	20 69	70	4212,12 12 636,36	Расчет больничного листа (Приложение 23)
5	Отражена сумма пособия по беременности и родам Лоскутовой И.Е.	69	70	7 848,16	Расчет пособия по беременности и родам (Приложение 27)
6	Перечислены денежные средства с расчетного счета на уплату взносы в ФСС	69.1	51	2 297 226,24	Анализ счета 69.1 (Приложение 10)
7	Перечислены денежные средства с расчетного счета для уплаты взносов на травматизм	69.11	51	1 038 127,63	Анализ счета 69.11 (Приложение 10)
8.	Выплачена зарплата сотрудникам предприятия	70	51	32 119 916,77	Платежная ведомость (Приложение 19)
8.	Возмещение ФСС средств предприятию, в соответствии с реализацией пилотного проекта	51	69	1 000 000	Заявление, Отчет об использованных суммах (Приложения 15,18)

База для начисленных страховых взносов в Фонд социального страхования за май 2016 года превышает предельное значение установленное ст. 9 212-ФЗ , по этому при исчислении сумм подлежащих к перечислению база была уменьшена на 294 017,33 руб.

Синтетический учет расчетов с ФСС осуществляется по счету 69 с открытыми для него субсчетами 69.1 и 69.11. Суммы страховых взносов начисляются отдельно на каждое подразделение.

3.4. Формирование показателей отчетности в фонд социального страхования

Фонд социального страхования является государственным внебюджетным учреждением, которое выполняет роль страховщика граждан при наступлении страхового случая.

В 2016 году Расчеты по социальному страхованию на предприятии производились в соответствии с Федеральным законом №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 года.

Денежные средства в Фонд социального страхования поступают от страхователей. В соответствии со ст. 5 и ст. 7 Закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, страхователями, т.е. плательщиками страховых взносов, являются все организации, ИП, а также физлица, не признаваемые ИП, если они делают какие-либо выплаты физлицам в соответствии с заключенными с ними трудовыми или гражданско-правовыми договорами на оказание услуг, выполнение работ, договорами авторского заказа.

Отчетность в ФСС предоставляется за каждый квартал. На бумажном носителе - не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом; в электронном виде - не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Так как на предприятие численность работников больше 25 человек, то отчетность сдается в обязательном порядке в электронном виде, через специальные каналы связи. Заверяется данная отчетность электронной подписью.

Если последний день срока представления отчетности приходится на выходной день, он переносится на ближайший рабочий день.

Тарифная ставка на предприятии для взносов на страхование в случае временной нетрудоспособности и материнства составила 2,9 %, для взносов на обязательное страхование от несчастных случаев, произошедших во время рабочей деятельности и заболеваний, связанных с профессией в 2016 году тариф равен 1,3% от заработной платы.

Как уже говорилось для начисления страховых взносов существует предельная величина отчислений сверх которой взносы не начисляются. Данная величина индексируется ежегодно пропорционально величине заработной платы и в 2016 году она составляла 718 000 руб.

Для каждого работника предприятия взносы рассчитываются индивидуально в зависимости от получаемого дохода. База для обложения взносами считается нарастающим итогом в течение календарного года.

Отчисления в ФСС рассчитываются по формуле:

$$В = Б * Ст / 100\% \quad (7.1)$$

Где В – величина страхового взноса в ФСС;

Б – база облагаемая взносами;

Ст – тарифная ставка по взносам.

Данный расчет, в 2016 году, сдавался, в форме 4-ФСС, в фонд социального страхования.

Пример 5.

Предприятие АО «БЗММК им. Скляренко В.В.» 19 июля 2016 года сдало расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за второй квартал.(Приложение 14) Среднесписочная численность работников составила 1 361 человек. Рассчитать сумму страховых взносов по временной нетрудоспособности и материнству, и от несчастных случаев на производстве подлежащую уплате.

Для удобства расчета сумм страховых взносов, уплаченных во 2 квартале, данные представлены в таблице 8.

«Расчет начисления страховых взносов за 2 квартал»

№	По временной нетрудоспособности и материнству		От несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний	
	1	2	3	4
1	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физ. лиц в соответствии со ст.7 Федерального закона от 24. 07.2009 г. №212-ФЗ (с 2017 года утратил силу) за расчетный период	311 232 597,89 руб.	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физ. лиц в соответствии со ст.20.1 Федерального закона от 24. 07.1998 г. №125-ФЗ	311 232 597,89
2	Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со ст.9 Федерального закона от 24. 07.2009 г. №212-ФЗ (с 2017 года утратил силу)	1 992 011,39 руб.	Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со ст.20.2 Федерального закона от 24. 07.1998 г. №125-ФЗ	1 884 629,39
3	Суммы превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов, установленную в соответствии со ст.8 Федерального закона от 24. 07.2009 г. №212-ФЗ (с 2017 года утратил силу)	84 368,00 руб.		
4	Итого база для начисления страховых взносов(стр.1-стр.2- стр. 3)	309 156 218,50 руб.	Итого база для начисления страховых взносов(стр.1-стр.2)	309 347 968,50
5	Ставка	2,9	Ставка	1,3
6	Задолженность	966 079,87 руб.	Задолженность	521 472,39 руб.
7	Начислено страховых взносов (база * ставку – задолженность)	9 931 610,32 руб.	Начислено страховых взносов(база * ставку – задолженность)	4 534 963,88 руб.

За второй квартал начислено страховых взносов по временной нетрудоспособности и материнству 9 931 610,32 руб., от несчастных случаев на производстве -4 534 963,88 руб.

Отчетность сдается каждый квартал не позднее 25 числа месяца следующего за отчетным в электронном виде, так как численность сотрудников составляет 1361 человек.

3.5. Инвентаризация обязательств по расчетам с фондом социального страхования

Пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н установлено, что составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ в обязательном порядке должна предшествовать инвентаризация всех активов и обязательств.

Правила проведения инвентаризации регулируются Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49).

В частности, согласно п. 3.44 названного документа инвентаризация расчетов заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

При инвентаризации обязательств по расчетам с фондом социального страхования, на предприятии АО «БЗММК им. Скляренко В.В.», проверке в первую очередь подвергаются счет 69.1 «Расчеты по социальному страхованию» и счет 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия (п. 2.2 Указаний).

Результаты инвентаризации оформляются документально.

Первичные документы по отражению результатов инвентаризации разрабатываются организацией самостоятельно - за основу берутся, как правило, унифицированные формы.

Результаты годовой инвентаризации должны быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а это значит, что выявленные несоответствия должны быть своевременно учтены на счетах бухгалтерского учета (не позднее 31 декабря отчетного года).

В ходе инвентаризации расчетов с внебюджетным фондом социального страхования сверяются данные бухгалтерского учета с суммами взносов исчисленных и перечисленными в фонд.

Главной задачей инвентаризации расчетов с внебюджетными фондами является сверка данных на счетах бухгалтерского учета организации с данными ФСС. Для чего необходимо заказать справку о состоянии расчетов. (Приложение 28)

При проверке расчетов с ФСС важное значение имеет правильно рассчитанный фонд оплаты труда и другие выплаты работникам, так как это является базой для начисления страховых взносов.

Важно помнить, что взносы не насчитываются на такие виды выплат:

- выходное пособие при увольнении;
- компенсационные выплаты (суточные за командировками);
- стоимость выданной спецодежды;
- заработная плата за дни работы без вознаграждения за труд;
- суммы возмещения вреда относительно состояния здоровья;
- помощь семьям с детьми, которая выплачивается из бюджета, и т. п.

Страховые взносы оплачивают в день получения заработной платы.

Особое внимание уделяют правильности применяемых тарифных ставок. Неправильно выбранная ставка может как понизить сумму взносов подлежащих уплате, так и наоборот.

На предприятии АО «БЗММК им. В.А. Скляренко» кроме инвентаризации, проводимой перед составлением годовой отчетности,

проводят сверку с Фондом соц. страхования после сдачи ежеквартальной отчетности, чтобы избежать не корректного начисления взносов.

Для проверки правильности отражения информации в отчетности необходимо сопоставить данные синтетического и аналитического учета по счетам расчетов с ФСС.

В таблице 13 представлены данные первичных и сводных документов по учету отчислений за май 2016 года.

Таблица 13

«Проверка данных по расчетам с ФСС»

Данные по документам		Данные оборотно-сальдовой ведомости по счету 70	Данные оборотно-сальдовой ведомости по счету 69	Данные свода отчислений и налогов	Данные Отчета 4-ФФ*
Показатели					
1		2	3	4	5
Расчеты по социальному страхованию	Всего начислено	46 825 713,76	-	46 825 713,76	46 825 713,76
	Не облагается	-	-	294 017,33	294 017,33
	Облагаемая сумма	-	-	46 531 696,43	46 531 696,43
	Сумма взноса	-	1 349 419,18	1 349 419,18	1 349 419,18
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Всего начислено	46 825 713,76	-	46 825 713,76	46 825 713,76
	Не облагается	-	-	-	273 517,33
	Облагаемая сумма	-	-	46 551 196,43	46 551 196,43
	Сумма взноса	-	604 234,22	604 234,22	604 234,22

*Данные отчета формы 4-ФСС представлены за 3 месяца.

Из таблицы 9 видно, что при расчете взносов за май 2016 года на социальное страхование по нетрудоспособности и на «травматизм» расхождений данных бухгалтерского учета и представленного отчета формы

4-ФСС не выявлено. Базой для начислений взносов стала сумма отраженная по кредиту счета 70 оборотно-сальдовой ведомости. Сумма страховых взносов подлежащая уплате, отраженная по счету 69, полностью совпадает со сводом отчислений за май и с отчетом 4-ФСС.

Информация о задолженности и расчетах содержится в бухгалтерском балансе по строке 15204 «Расчеты по социальному страхованию», в пояснениях к бухгалтерскому балансу, в главной книге по счетам 69.1 и 69.11, оборотно-сальдовой ведомости по счетам 69.1 и 69.11, а также в отчете формы 4-ФСС.

В ходе проверки данных документов расхождений между ними не выявлено.

В целом при проверке расчетов по социальному страхованию на предприятии уделяется большое внимание соблюдению законности при определении сумм подлежащих и не подлежащих обложению страховыми взносами, а также точности и своевременности их уплаты.

3.6. Предложения по совершенствованию расчетов с фондом социального страхования

При ведении бухгалтерского учета расчетов с ФСС зачастую возникают проблемы, которые можно разделить на две группы.

Первая группа проблем связана с отсутствием на предприятии должной организации системы внутреннего контроля. Из нее вытекают следующие проблемы:

- 1) не точное исчисление страховых взносов;
- 2) не своевременная уплата взносов в фонд;
- 3) не полное отражение информации в бухгалтерской финансовой отчетности.

Вторая группа проблем связана с достаточно частым внесением изменений в нормативно-законодательную базу. Эта группа проблем сопряжена с:

- 1) несоблюдением законодательной базы;
- 2) правомерностью признания обязательств по социальному страхованию.

После проведенного исследования бухгалтерского учета в области расчетов с государственным внебюджетным фондом социального страхования на предприятии АО «БЗММК им. Скляренко В.А.» были обнаружены проблемы связанные с организации системы внутреннего контроля, а именно:

- отсутствие действующего графика документооборота по расчетам с внебюджетными фондами.

Предлагается внедрить график документооборота по учету расчетов с фондами и закрепить его в учетной политике.

Таблица 14

«График документооборота с ФСС»

Наименование документа	Кол-во экземпляров	Создание документа		Представление документа			Форма предоставления	Срок хранения
		Ответственный за составление и оформление документа	Ответственный за утверждение (имеет право подписи)	Кто	Кому	В какие сроки		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Листок нетрудоспособности	1	Бухгалтер по зарплате	Главный бухгалтер, директор	Бухгалтер по зарплате	В отделение ФСС, после выплаты пособия возвращается в бухгалтерию	По мере представления больничного работником	Оригинал	1) 5 лет 2) При отсутствии лицевых счетов - 75 лет

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Заявление о выплате пособия	2	Бухгалтер по зарплате	Директор, работник данного листа нетрудоспособности	Бухгалтер по зарплате	1)экз.В отделение ФСС 2) экз. для архива	Не позднее 5 календарных дней, со дня подачи больничного	Оригинал	1) 5 лет 2)При отсутствии лицевого счетов - 75 лет
Расчет больничного листа	2	Бухгалтер по зарплате	Бухгалтер по зарплате, Начальник отдела кадров	Бухгалтер по зарплате	1)экз.В отделение ФСС 2) экз. для архива	Не позднее 5 календарных дней, со дня подачи больничного	Реестр расчет	1) 5 лет 2)При отсутствии лицевого счетов - 75 лет
Свод отчетлений и налогов	1	Бухгалтер по зарплате	Главный бухгалтер	Бухгалтер по зарплате	Главному бухгалтеру	Ежемесячно, на конец месяца	Реестр расчет	5 лет
4-ФСС	2	Бухгалтер по зарплате	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	в территориальный ФСС	каждый квартал, не позднее 25 числа	Оригинал	5 лет
Отчет об использованных суммах страховых взносов	2	Бухгалтер по зарплате	Главный бухгалтер, директор	Главный бухгалтер	в территориальный ФСС	Ежегодно	Оригинал	5
Перечень приобретаемых средств индивидуальной защиты	2	Начальник отдела ОТ	Директор	Начальник отдела ОТ	Директор, бухгалтер по зарплате	Ежегодно перед составлением отчета	Оригинал	5

Данная рекомендация по внедрению графика документооборота назначить ответственных за составление и передачу документов лиц, а также установить конкретные сроки по передаче первичных документов в бухгалтерию. Это позволит бухгалтеру получать документы вовремя. Кроме

того, это поможет своевременно рассчитывать и уплачивать страховые взносы.

Еще одной рекомендацией для предприятия АО «БЗММК им. Скляренко В.А.» послужит ведение журнала регистрации больничных листов.

Таблица 15

Журнал регистрации листков нетрудоспособности за 2016 год

№ листка нетрудоспособности	Название организации, выдавшей листок нетрудоспособности	ФИО работника, предъявившего листок нетрудоспособности	Подразделение	Период нетрудоспособности	Код причины нетрудоспособности	Дата предъявления больничного листа работником
212 930 7 96 097	ОГБУЗ Грайворонская ЦРБ	Костенко Петр Иванович	Цех №2	19.04.2016 – 30.04.2016	01	01.05.2016

Такой журнал не является обязательным документом, однако, он послужит хорошим помощником:

- при отслеживании лимита оплачиваемых дней нетрудоспособности;
- при отслеживании срока представления работником листка нетрудоспособности;
- при поиске больничного листа, если его затребуют проверяющие из ФСС.

Кроме того, журнал регистрации больничных листов пригодится работнику кадровой службы при подсчете дней отпуска, подлежащих продлению, в случае, когда период нетрудоспособности приходится на время отпуска.

Данные мероприятия помогут улучшить систему учета расчетов с государственным внебюджетным фондом социального страхования.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс РФ. Часть 1 от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 28.03.2017 N 39-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. - 13.01.1997.- № 2. - Ст. 198.

2. Налоговый кодекс РФ. Часть 1 от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 28.12.2016) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3824.

3. Налоговый кодекс РФ. Часть 2 от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ(ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017)Глава 34 «Страховые взносы»// Собрание законодательства РФ. — 2000. — № 32. — Ст. 3340.

4. Трудовой кодекс РФ . Часть 1 от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) // Собрание законодательства РФ. — 2002. — № 5. — Ст.19.

5. Трудовой кодекс РФ . Часть 3 от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) // Собрание законодательства РФ. — 2002. — № 7. — Ст.56.

6. Федеральный закон « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016 N 149-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. — 2011. — № 50. — Ст. 7344

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н. (ред. от 08.11.2010): офиц. текст/ М.: Изд-во: Налоги и отчетность, - 2010. – 98с.

8. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (утратил силу с 01.01.2017) // Собрании законодательства РФ. — 2009. — № 30. — Ст. 3738.

9. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ (в ред. от 01.05.2017 N 86-ФЗ.) // Собрание законодательства РФ. — 2006. — № 24. — Ст. 2837.

10. Федерального закона "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" от 19.05.1995 N 81-ФЗ (в ред. от 28.03.2017 N 39-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. — 1995. — № 17. — Ст. 2457.

11. Федерального закона "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" от 24.07.1998 N 125-ФЗ (в ред. от 28.12.2016 N 493-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 21. — Ст. 2629.

12. Федеральный закон «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 19.12.2016 N 419-ФЗ // Собрание законодательства РФ. — 2016. — № 231. — Ст. 3812

13. Постановление Государственной Думы Федерального Собрания РФ «О проекте Федерального закона № 143351-6 «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» от 10.10.2012 № 966-6 ГД // Собрание законодательства РФ. — 2012. — № 1434. — Ст. 4276

14. Постановление Правительства РФ «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г.» от 29 ноября 2016 г. N 1255 // Собрание законодательства РФ. — 2016. — № 1534. — Ст. 4286

15. Постановление Правительства РФ "Об особенностях финансового обеспечения, назначения и выплаты в 2012 - 2019 годах территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации от

21.04.2011 N 294 (ред. от 22.12.2016)// Собрание законодательства РФ. — 2016. — № 1644. — Ст. 4293

16. Приказ Минтруда России "Об утверждении Правил финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами" (Зарегистрировано в Минюсте России 29.12.2012 N 26440) от 10.12.2012 N 580н (ред. от 14.07.2016) // Собрание законодательства РФ. — 2016. — № 5344. — Ст. 4995

17. Постановлением ФСС РФ от 11.02.2000 N 19 "О мерах по совершенствованию контроля за своевременным и полным поступлением страховых взносов, правильным расходованием страхователями средств Фонда социального страхования Российской Федерации"// Собрание законодательства РФ. — 2000. — № 2344. — Ст. 1645

18. Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Утверждены Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49) // Собрание законодательства РФ. — 1995. — № 1534. — Ст. 2367

19. Абрютин, М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. [Текст] / М.С. Абрютин. — 3-е изд., пер. и доп. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2012. — 272 с.

20. Авдеев В. В. Информационные технологии, инжиниринг: страховые взносы [Текст] / В. В. Авдеев // Аудит и налогообложение. — 2012. — № 5. — С. 12–14.

21. Алехин С. Н. Налоговая система в современных условиях России / С. Н. Алехин // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. — 2016. — № 1–2. — С. 149–156.

22. Бабкин В. П., Иванов С. Ю., Иванов А. С. Социальная защита работников как фактор преодоления трудовой отчужденности // Труд и социальные отношения. — 2014. — № 4. — С. 147–153.

23. Баканов М.И. Теория экономического анализа [Текст] / М.И. Баканов— М.: ИНФРА, 2013. — 256 с.

24. Барноглыц, С. Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий и объединений [Текст] / С.Б. Барноглыц- М.: Дело и сервис. - 2013— 480 с.

25. Баянова, О.В. Автоматизация учетно-аналитического обеспечения управления затратами на оплату труда [Текст] / О.В. Баянова // Международный бухгалтерский учет. — 2012. - № 47

26. Богатырева В.И. Современная учетно-аналитическая система в условиях адаптации к МСФО [Текст] / В.И. Богатырева // Управленческий учет. - 2012. -№ 5. - С. 94 - 97.

27. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров [Текст] / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2013. - 306 с.

28. Владыка М.В., Семькина Л.Н., Кучерявенко С.А. Бухгалтерский учет и анализ в инновационной среде предпринимательства: учебное пособие. - Белгород: ИД Белгород НИУ «БелГУ», 2014. — 128 с.

29. Власова, В.М. Бухгалтерский учет на предприятии. Управленческий аспект [Текст] / В.М. Власова. — М.: ИНФРА-М, 2013.- 258 с.

30. Козырёва Т. В. Бухгалтерский учёт [Текст] / Т.В. Козырёва - М.: Финансы и статистика, 2016. — 243 с.

31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / Н.П. Кондраков - М.: ИНФРА-М, 2013. — 368 с.

32. Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Семькина Л.Н. Налоги и налогообложение :— учебник - 3-е изд., перераб. - М. : КНОРУС, 2014, - 488 с.

33. Богатырская В. А., Какорина Э. Н., Кильдюшкина И. П. Пособие по временной нетрудоспособности в системе страхового обеспечения [Текст] //

Юридические науки: проблемы и перспективы: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Казань, май 2016 г.). — Казань: Бук, 2016. — С. 213-215.

34. Бурдыгина Е. А. Развитие социального страхования в России // [Вестник Оренбургского государственного университета](#). – 2016. - №8. – С. 22-29.

35. Васильева, Е.А. Организационный механизм системы внутреннего контроля экономического субъекта [Текст] / Е.А. Васильева, Т.Н. Гуськова // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. - 2013. - № 2 (28). - С. 93-98

36. Васильева, Е.А. Аудит трудовых ресурсов как диагностический инструмент в системе управления предприятием [Текст] / Е.А. Васильева // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. - 2014. - № 24. - С. 70-75.

37. Васильчук, О.И. Управление и учет операций по мотивации работников, направленных на оптимизацию бизнеса [Текст] / О.И. Васильчук // Инновационное развитие экономики. - 2013. - № 4-5 (16). - С. 182-187. 6.

38. Владычак З.Д., Ежакова Н. В., Проблемы учета расчетов по социальному страхованию. // Научная электронная библиотека elibrary.ru. / Ученые записки Крымского инженерно – педагогического университета 2016. - № 2 (52). – с. 42-47.

39. Гуменная Н. С. Оформление пособия по временной нетрудоспособности: проблемы расчёта и специфика выплаты // Молодой ученый. — 2015. — №22. — С. 379-384.

40. Дохолян С. Б. Социально-экологическая ответственность российских и западных компаний // Региональные проблемы преобразования экономики. — 2015. — № 3. — С. 83–86

41. Дядунов Д. В. Финансы общественного сектора экономики Российской Федерации // Экономические науки. — 2012. — № 93. — С. 43–47.

42. Егорова Т. Н., Шманёв С. В. Институциональные преобразования и их влияние на экономическое развитие // Транспортное дело России. — 2013. — № 4. — С. 20–2
43. Захаров М. Л. Право социального обеспечения России / М. Л. Захаров, Э. Г. Тучкова. — М., БЕК, 2013. — 560 с.
44. Замалетдинова Э.Н. Социальное страхование в России и за рубежом // [Международный бухгалтерский учет](#). — 2016. - №8. — с. 42- 50
45. Иванов С. Ю., Иванов А. С. Социальная ответственность бизнеса: содержание и пути реализации // Труд и социальные отношения. — 2008. — № 7. — С. 55–61.
46. Кузьмин А. А. Совершенствование учета расчетов по оплате труда // Молодой ученый. — 2014. — №4.2. — С. 47-50.
47. Михайлова Ю. В., Обухова О. В., Гажаева А. В. Зарубежный и отечественный опыты формирования фондов социального страхования // [Менеджер здравоохранения](#). — 2015. - № 5 .- С. 54- 61
48. Макарова Е. В. Нормативное регулирование расчётов по страховым взносам во внебюджетные фонды // Молодой ученый. — 2017. — №15. — С. 425-427.
49. Мощенко О. В., Усанов А. Ю. Основные проблемы по формированию отчетной информации о состоянии и движении обязательств по социальному страхованию и обеспечению // [Все для бухгалтера](#). — 2016. - №2. — С. 18-22
50. Никитина А. Отчетность по страховым взносам: «штрафная база» [Текст]/ А. Никитина // Экспресс-бухгалтерия. — 2012. — № 3. — С. 30–32.
51. Семькина Л.Н., Чехонадских А.В. Сравнительная характеристика учета дебиторской задолженности в соответствии с российскими и международными стандартами // Фундаментальные проблемы экономики: сб. статей Международной научно-практической конференции 27-28 сентября 2013 г.-Уфа РИЦ "БашГУ", 2013, - с. 132-136

52. Сергеев М.И. Из истории страхования в России (советский период) // [Инновационная наука](#). – 2015. – № 6-1. – С. 148-150
53. Хрусталева А. А., Щеглова О. Г. Основные недостатки действующей системы налогообложения // Молодой ученый. — 2017. — №6. — С. 309-313.
54. Шарифьянова З.Ф., Скрябина М.Г., Лутфиева Г.М. Социальное страхование в России: проблемы и перспективы развития // [Инновационная наука](#). – 2016. - №12 – 1. - С. 349-353.