

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
заочной формы обучения, группы 06001559  
Федоровой Оксаны Анатольевны

Научный руководитель  
старший преподаватель,  
Назарова А.Н.

БЕЛГОРОД 2018

## Оглавление

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ .....	6
1.1. Сущность расчетов по социальному страхованию и обеспечению .....	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование учет по социальному страхованию и обеспечению.....	16
1.3. Сравнительная характеристика международных и российских стандартов, регулирующих вопросы учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению .....	21
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РУССКИЕ МОНТАЖНЫЕ КОНСТРУКЦИИ» .....	27
2.1. Организационная характеристика экономического субъекта .....	27
2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности .....	35
2.3. Организация бухгалтерского учета.....	39
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ .....	43
3.1. Первичный учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению .....	43
3.2. Синтетический и аналитический учет.....	48
3.3. Отражение информации о расчетах по социальному страхованию и обеспечению в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.....	52
3.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению .....	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	62
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ .....	65
ПРИЛОЖЕНИЯ	

## ВВЕДЕНИЕ

Вопросы социального страхования и социального обеспечения являются одними из острых в социальной политике любого государства. В каждой стране социальное страхование граждан прошло свой исторический путь становления и развития, но при всей схожести поставленных задач по их развитию методы и подходы к их решению существенно отличаются. Социальное страхование в странах Европейского Союза во многом превосходит тот уровень, которым гарантированно обеспечены российские граждане. Система социального страхования в качестве основного источника финансирования использует средства из специальных внебюджетных фондов, формирующихся не без помощи государства. Финансовую основу этих фондов составляют целевые взносы от работодателей и работников.

В условиях нестабильной экономики, когда происходят всевозможные политические и экономические потрясения, финансовые кризисы особо важное значение приобретают социальная защита населения, а также страхование от потерь имущества и личное страхование.

Статья 39 Конституции РФ определяет виды социальной защиты граждан РФ: каждому гарантируется социальное обеспечение по возрасту, в случае болезни, инвалидности, потери кормильца, для воспитания детей и в иных случаях, установленных законом. Государственные пенсии и социальные пособия устанавливаются законом. Поощряются добровольное социальное страхование, создание дополнительных форм социального обеспечения и страхование.

Важное место в социальной защите и поддержке населения занимают государственные внебюджетные фонды социального страхования, пенсионный, обязательного медицинского страхования. Все они образуются за счет специальных целевых отчислений и других источников,

функционируют автономно от государственного бюджета, имеют определенную самостоятельность и используются на финансирование важнейших социальных мероприятий и программ.

Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению по праву занимает одно из важных мест во всей системе учета организации, так как связан с расчетом себестоимости продукции (работ, услуг), которая прямо влияет на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. Знание этого раздела учета необходимо не только бухгалтерам, но и рядовому работнику организации, так как он напрямую связан с интересами каждого.

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

Цель выпускной квалификационной работы заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению на основе оценки современного состояния.

Для достижения поставленной цели требуется решение следующих задач:

1. Определить сущность расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
2. Исследовать нормативно-правовое регулирование учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
3. Провести сравнительную характеристику международных и российских стандартов, регулирующих вопросы учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
4. Оценить современное состояние учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению в организации;
5. Исследовать отражение в бухгалтерской и налоговой отчетности расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

6. Разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

Объектом исследования выступает ООО «РМК».

Предметом исследования является бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

Теоретическую и методологическую базу исследования составили нормативно-правовые акты РФ, учебная и научная литература по бухгалтерскому учету, фактические данные организации.

В процессе исследования применялись следующие общенаучные методы познания – индукции и дедукции, анализ и синтез, наблюдение, абстрагирование, монографический метод, моделирование, сравнение.

Работа выполнена на 70 страницах, содержит 13 таблиц, 7 рисунков, список литературы насчитывает 50 источников, приложено 12 документов.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ

## 1.1. Сущность расчетов по социальному страхованию и обеспечению

В настоящее время бюджетная система Российской Федерации находится в стадии совершенствования, отрабатывается законодательный механизм перераспределения компетенций между федеральным и территориальными уровнями власти, органами местного самоуправления. Один за другим возникли и выделились из бюджетной системы внебюджетные фонды, часть из которых затем была консолидирована в бюджеты в виде целевых фондов.

Внебюджетные фонды - один из методов перераспределения национального дохода государства в пользу определенных социальных групп населения. Государство мобилизует в фонды часть доходов населения для финансирования своих мероприятий. Средства, обобществленные внебюджетными фондами, используются для процесса воспроизводства. Внебюджетные фонды решают две важные задачи: обеспечение дополнительными средствами приоритетных сфер экономики и расширение социальных услуг населению.

Сейчас особую остроту вновь приобретает вопрос о необходимости усиления роли государства в управлении экономикой. Одним из важнейших инструментов влияния государства на экономическую составляющую общества являются обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды. При этом существенное значение имеет решение вопроса о правовой природе платежей в государственные социальные внебюджетные фонды. Данная проблема помимо чисто теоретического имеет еще и практическое значение: в какой мере нормы налогового права распространяются на страховые платежи в социальные внебюджетные фонды.

Как известно, источниками формирования финансовых ресурсов внебюджетных фондов являются обязательные платежи юридических и физических лиц; добровольные взносы физических и юридических лиц, средства, получаемые от использования временно свободных средств фондов в качестве кредитных ресурсов, а также от размещения их в ценные бумаги. Кроме того, фонды могут формироваться за счет отчислений из других внебюджетных фондов, отчислений от налоговых поступлений (так, часть платежей за пользование природными ресурсами поступает в экологические фонды субъектов Федерации), а также за счет средств от финансовых и иных санкций, выплачиваемых физическими и юридическими лицами (например, средства экологического фонда формируются в том числе и за счет штрафов, уплачиваемых нарушителями экологического законодательства, а Пенсионного фонда - за счет финансовых санкций, взыскиваемых с плательщиков страховых взносов).

В своей истории человечество прошло длительный путь, пока социальные функции государства приобрели масштабный характер и стали доминирующими. Первые признаки того, что характерно для современных социальных государств, наблюдаются в конце XIX века. Бурное развитие капиталистических отношений, укрупнение рынков, создания масштабных для того времени финансовых институтов привели к резкой социальной и имущественной дифференциации общества, обострение социальной напряженности и недовольство среди рабочих. Государства были вынуждены прибегнуть к поддержке малозащищенных слоев населения, инвалидов и людей, утративших трудоспособность с возрастом. В результате этого во многих странах Европы начинают постепенно формироваться признаки социального государства, а экономическая целесообразность постепенно рассматривается сквозь призму социальной целесообразности и социальных ценностей. В деятельности государств начинает выделяться новое направление, получившее название социальной политики [41].

Социальная сущность современного государства выражается в ее

функциях образования, культуры, здравоохранения, пенсионного обеспечения и других форм социальной защиты своих граждан. Государство приобретает социальные признаки, если реализация указанных функций происходит на основе господства права, обеспечение гарантий прав человека, соблюдения демократических принципов проведения социально-экономической политики. Социальное обеспечение, поддержка малоимущих и бедных социальных слоев, предотвращения и разрешения социальных конфликтов. Понятие «социальное государство» в научной литературе начало использовать в середине XIX века. Один из основных разработчиков теории социального государства – немецкий государствовед Лорен фон Штейн. Он считал, что задачами социального государства является достижение общественного равенства и личной свободы, а также создание условий для подъема бедных и слабых классов до уровня богатых и сильных. По его убеждению, государство должно принимать активное участие в экономической жизни общества с целью перераспределения доходов в пользу работающих граждан и снижение социальной неравенства в обществе [43].

Статья 72 Конституции Российской Федерации [1] относит координацию вопросов здравоохранения; защиты семьи, материнства, отцовства и детства; социальную защиту, включая социальное обеспечение в совместное ведение Российской Федерации и её субъектов. В настоящее время в состав государственных финансов страны, кроме государственного бюджета и государственного кредита, входят и различные внебюджетные фонды. Для решения задач в системе обязательного социального страхования в рамках внебюджетных фондов действуют специализированные государственные внебюджетные фонды. Под ними понимается форма образования и расходования денежных средств, образуемых вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации. К этим фондам, как отмечено выше, относятся:

– Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР);

- Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ);
- Фонды обязательного медицинского страхования (ФОМС) [50].

Отчисления на социальное страхование - это денежные суммы, уплачиваемые страхователями (юридические и физические лица, являющиеся работодателями) в обязательном порядке, по тарифам совместно утвержденным Фондом Социального страхования, Министерством труда и социального развития и Министерством финансов, в соответствующие государственные внебюджетные фонды, в зависимости от заработной платы (за исключением дохода, на которые страховые взносы не начисляют) [45].

Все организации обязаны производить отчисления страховых взносов во внебюджетные фонды. В 2000 году организации и предприятия отчисляли 5,4 % от заработной платы в Фонд социального страхования [7]. В следующем 2001 г. был введен Единый социальный налог (ЕСН [8]) и величина страховых взносов в ФСС РФ составила 4 % от заработной платы [16]. Начиная с 01.01.2005 г. ЕСН был уменьшен до 3,2%, а с 2006 г. – до 2,9 % и просуществовал до 31 декабря 2009 года [13]. С 01.01.2010 года ЕСН отменён, вместо него для тех же страхователей установлены страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации, согласно Федеральному закону № 212-ФЗ от 24.07.2009 «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования [14]. Суммарные ставки отчислений с 1 января 2010 года остались прежними (26% от фонда оплаты труда). С 1 января 2012 г и по настоящее время 30%. С 1 января 2017 года сбором страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ) переданы Федеральной налоговой службе и её территориальным подразделениям.

С 1 января 2017 года вступили в силу новые редакции Федеральных законов № 255-ФЗ [12], №125-ФЗ [15] и НК РФ [6], которые регламентируют

вопросы исчисления и уплаты взносов на социальное страхование.

Согласно ч. 1 ст. 4.8 Федерального закона от 29.12.2006 №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» страхователи, указанные в ч. 1 ст. 2.1 данного Закона, обязаны в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования, вести учет: сумм начисленных и уплаченных (перечисленных) страховых взносов, пеней и штрафов; сумм произведенных расходов на выплату страхового обеспечения; расчетов по средствам обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с территориальным органом страховщика по месту регистрации страхователя.

Такой Порядок установлен Приказом Минздравсоцразвития России от 18.11.2009 №908н [17]. В него внесены изменения Приказом Минтруда России от 21.12.2016 №765н [24], которые применяются с 23.01.2017.

В части 1 ст. 2.1 Федерального закона №255-ФЗ в качестве страхователей называются лица, производящие выплаты физическим лицам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в соответствии с этим Законом. Конечно, с 01.01.2017 администрированием страховых взносов на обязательное социальное страхование занимается ФНС. Но само социальное страхование, то есть контроль за расходованием средств страхового обеспечения, безусловно, продолжает осуществлять ФСС. В целях этого контроля и применяется Порядок [36].

В соответствии со статьей 420 НК РФ для плательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических

лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям, адвокатам, нотариусам и т.п.):

- 1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
- 2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
- 3) по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями [46].

В соответствии с действующим законодательством все организации, имеющие статус плательщиков страховых взносов (страхователей), обязаны за свой счет ежемесячно, одновременно с начислением заработной платы и иных выплат, отчислять средства на социальное, пенсионное, медицинское и другие виды страхования.

База для начисления страховых взносов представляет собой стоимостное выражение объектов обложения страховыми взносами, к которым применяются установленные законом тарифные ставки с учетом предоставляемых льгот. Кроме того, законодательством РФ регламентируется предельная сумма упомянутой базы на предстоящий календарный год (расчетный период) в виде так называемого страхового заработка, который ежегодно индексируется в зависимости от фактического показателя роста средней заработной платы; коэффициент индексации определяет Правительство РФ [32].

При этом база для начисления страховых взносов определяется

отдельно в отношении каждого физического лица по истечении каждого календарного месяца с начала расчетного периода нарастающим итогом.

Страховые тарифы (англ. insurance rates) - установленные действующим законодательством ставки страховых взносов, по которым производятся отчисления в качестве основного источника доходов каждого внебюджетного фонда (рис. 1).

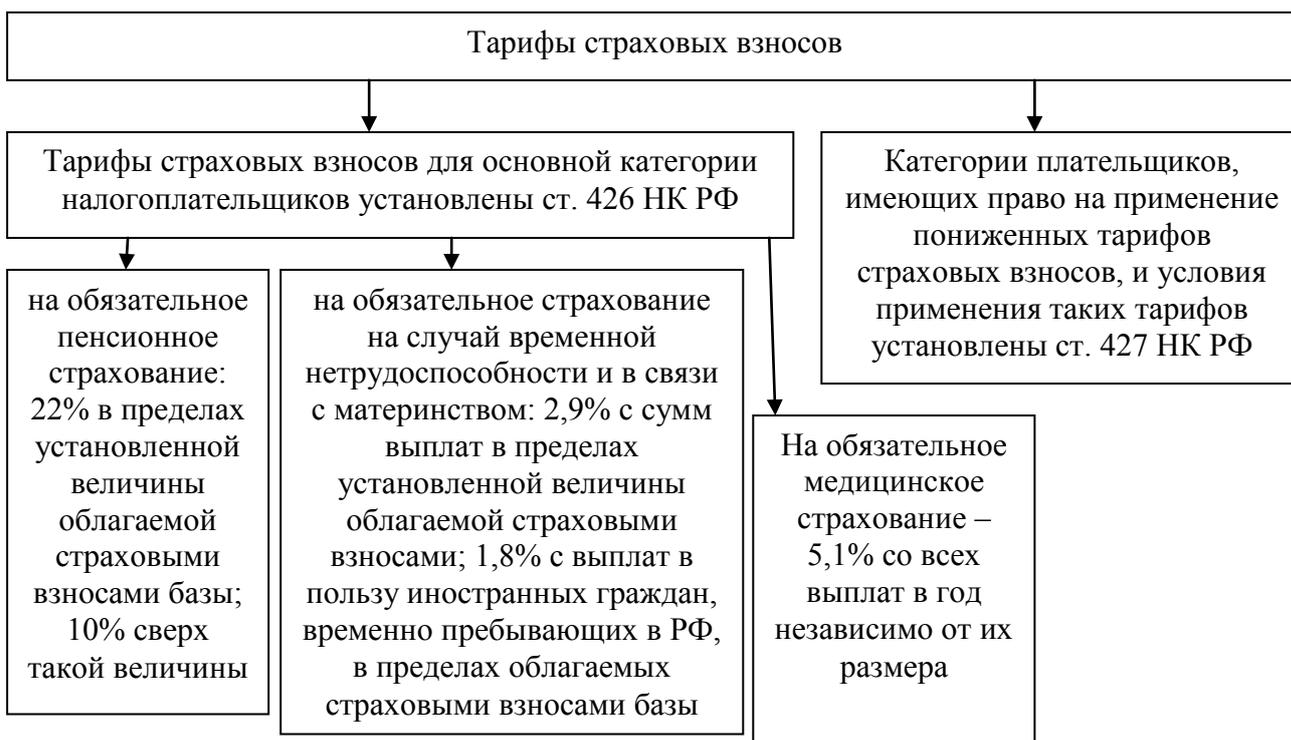


Рис. 1. Тарифы страховых взносов

Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в двенадцать раз, и следующих применяемых к нему повышающих коэффициентов на соответствующий календарный год (1,9 в 2017 г., 2,0 в 2018 г., 2,1 в 2019 г., 2,2 в 2020 г., 2,3 в 2021 г.).

Предельные величины базы для исчисления страховых взносов представлены на рис. 2 [40].

Пределная величина базы для исчисления страховых взносов на 2017 год	>	На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 755 000 руб. нарастающим итогом с начала года
	>	На обязательное пенсионное страхование – 876 000 руб. нарастающим итогом с начала года

Рис. 2. Пределная величина базы для исчисления страховых взносов

Законодательством определяются и вводятся в действие тарифы на соцстрах в размере 2,9%. Если у организации нет права на применение пониженных тарифов, то она должна начислять взносы по основным тарифам, представленным в табл. 1 (ст. 426 НК РФ).

Таблица 1

#### Тарифы страховых взносов в ФСС

С выплат работнику	Размер тарифа по взносам
Не превышающих предельную базу	2,9%
В части, превышающей предельную базу	-

Пониженные тарифы взносов установлены, в частности, для категорий организаций, указанных в табл. 2 (пп. 1, 3 п. 2 ст. 427 НК РФ).

Таблица 2

#### Пониженные тарифы страховых взносов в ФСС

Категория организации	Размер пониженного тарифа по взносам
IT-организация*	2%
Организация на УСН, ведущая льготную деятельность по пп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ**	0%
Аптека на ЕНВД в отношении выплат работникам, занятым в фармацевтической деятельности	

\* IT-организация вправе применять пониженный тариф при соблюдении условий, перечисленных в п. 5 ст. 427 НК РФ (Письмо ФНС от 10.03.2017 №БС-3-11/1649@).

\*\* Пониженный тариф вправе применять организации, доходы которых за год не превышают 79 млн руб. (пп. 3 п. 2 ст. 427 НК РФ, Письмо Минфина от 08.02.2017 №03-15-06/6730).

Тарифы взносов на страхование от несчастных случаев на производстве (взносы на травматизм) установлены в зависимости от класса

профессионального риска основного вида деятельности организации (ч. 1 ст. 21 Закона №125-ФЗ, ст. 1 Закона №419-ФЗ).

Также следует отметить, что расчеты по социальному страхованию и обеспечению заключаются не только в систематическом получении взносов от работодателей и оплате больничных листов, 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; зачет сверхнормативных отчислений; оплата бюллетеней за счет средств ФСС; выделение страхователем денег на выплату больничных; возмещение Фондом расходов предприятий.

Суммы страховых взносов начисляются умножением страховых тарифов на начисленную по всем основаниям сумму выплат, обусловленную трудовыми и гражданско-правовыми договорами (совокупный доход, получаемый работниками у работодателя) и в целом составляющую фонд оплаты труда списочного числа работающих в организации - штатного и нештатного персонала, включая сезонных, временных работников, совместителей и лиц, осужденных к лишению свободы, привлекаемых страхователем к труду.

С 1 января 2017 года уплата страховых взносов и представление расчетов по ним производятся организациями по месту их нахождения и месту нахождения обособленных подразделений, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц. Организация должна сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения о наделении обособленного подразделения полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц (пп. 7 п. 3.4 ст. 23 НК РФ) [33].

Для плательщиков страховых взносов - работодателей расчетным периодом признается календарный год, а отчетными периодами являются

I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. Сроки

предоставления расчета представлены на рис. 3 [38].

Сроки предоставления расчета в 2017 году	
↓ Период	↓ Срок предоставления
↓ 1 квартал 2017 года	↓ 2 мая 2017 года
2 квартал 2017 года	31 июля 2017 года
3 квартал 2017 года	30 октября 2017 года
4 квартал 2017 года	30 января 2018 года

Рис. 3. Сроки предоставления расчета в 2017 году

Форма расчета по страховым взносам утверждена Приказом ФНС России от 10.10.2016 №ММВ-7-11/551@ (зарегистрировано в Минюсте России 26.10.2016 №44141) [39].

Способы предоставления отчетности по страховым взносам представлены на рис. 4 [47].

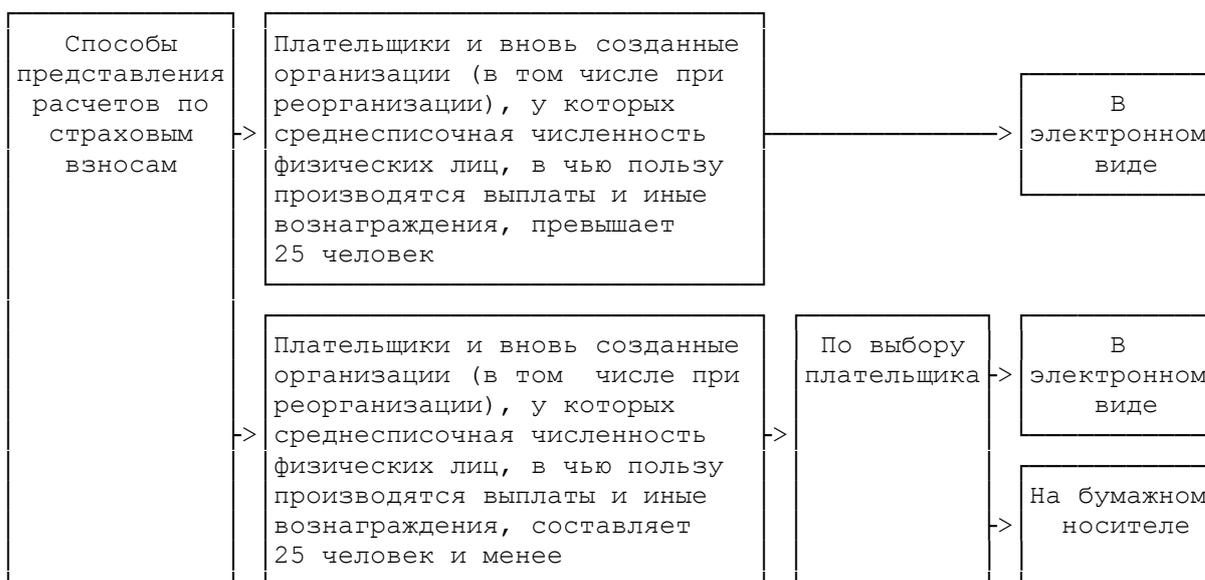


Рис. 4. Способы предоставления отчетности по страховым взносам

За нарушение сроков представления расчета по страховым взносам предусмотрен штраф в размере 5% не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы страховых взносов, подлежащей уплате (доплате) на основании названного расчета по страховым

вносам, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 руб. (п. 1 ст. 119 НК РФ). Для должностных лиц за это правонарушение предусмотрено предупреждение или наложение административного штрафа в размере от 300 до 500 руб. (ст. 15.5 КоАП РФ).

Отчитываться перед ФСС придется только по взносам «на травматизм». Форма расчета по страховым взносам утверждена Приказом ФНС России от 10 октября 2016 г. №ММВ-7-11/551@. Из нее исключили все лишнее, что не относится к взносам «на травматизм». Сроки сдачи расчета в ФСС в 2017 г. останутся такими же, как и для сдачи 4 - ФСС в 2016 г. Так, в электронном виде сдать расчет нужно не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным. Если отчетность представляется на бумаге, то ее сдать нужно не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

Страхователи со среднесписочной численностью более 25 человек в 2017 г. должны будут в обязательном порядке отчитываться в электронном виде, все остальные - смогут сдавать отчеты в ФСС на бумажных носителях. При этом, как видно, способ сдачи расчетов в ФСС в 2017 г., как и раньше, повлияет на допустимые сроки представления [53].

## **1.2. Нормативно-правовое регулирование учет по социальному страхованию и обеспечению**

В Российской Федерации разработана и действует национальная система бухгалтерского учета, базирующаяся на специфике экономических отношений и традиций государства.

Регулирование учета в России осуществляется посредством издания нормативных правовых актов, имеющих различную юридическую силу. Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации разработана пятиуровневая система регулирования бухгалтерского учета, которая регламентирована ст. 4

и с. 21 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [9], в которой выделены законодательный, федеральные стандарты; отраслевые стандарты; рекомендации в области бухгалтерского учета; стандарты экономического субъекта.

К первому уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета продаж относятся: части 1, 2, 4 Гражданского Кодекса [2, 3, 4], части 1,2 Налогового Кодекса [5, 6], федеральный закон «Об акционерных обществах» [10], Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» [11], Федеральный закон о бухгалтерском учете. Указанные нормативные акты устанавливают единые правовые и методологические основы бухгалтерского учета на территории России, определяют порядок организации и ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской информации пользователям, в том числе о учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

С 1 января 2017 года Налоговый кодекс РФ дополнен разделом XI «Страховые взносы в Российской Федерации», который включает главу 34 с идентичным названием. Указанная глава введена Федеральным законом от 03.07.2016 №243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» (п. 8 ст. 2, п. 1 ст. 5 Закона №243-ФЗ). Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи:

- на обязательное пенсионное страхование;
  - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
  - на обязательное медицинское страхование,
- взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального

страхования.

Одновременно Федеральный закон от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» в силу пункта 5 статьи 18 и статьи 24 Федерального закона от 03.07.2016 №250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» утратил силу.

Согласно изменениям и дополнениям, внесенным упомянутым Законом №243-ФЗ в часть первую НК РФ:

- администрирование страховых взносов от Пенсионного фонда РФ и ФСС России перешло в ведение Федеральной налоговой службы России (подп. 3 - 5 п. 3.4 ст. 23, п. 2.1 ст. 31, п. 1 ст. 82 НК РФ);

- общие условия установления страховых взносов и элементы обложения взносами, при отсутствии которых взнос не будет считаться установленным, определены введенной статьей 18.2 НК РФ. К таким элементам, как и для налогов, относятся: объект обложения страховыми взносами; база для их исчисления; расчетный период; тариф страховых взносов; порядок исчисления взносов; порядок и сроки их уплаты [35].

Второй уровень – федеральные стандарты. Федеральные стандарты находятся в стадии разработки (в настоящее время их заменяют положения по бухгалтерскому учету (ПБУ)). К документам данного уровня в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» должен относиться и План счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций. К данному уровню в части учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению относятся:

– положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [21], утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, – требования к учетной политике, бухгалтерским документам и документообороту в бухгалтерском учете, в том числе в части учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению;

– положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н [22], – правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах организации;

– положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н [23] – правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации;

– план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н [18], – особенности применения сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», возможные типовые корреспонденции счетов;

– положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [19], утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н – состав, содержание и порядок формирования и особенности представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по социальному страхованию и обеспечению.

Необходимо отметить, что документы данного уровня являются обязательными к применению всеми организациями.

К третьему уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета расходов на продажу относятся отраслевые стандарты, которые на

сегодняшний день так же находятся в стадии разработки. Они являются обязательными к применению и устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

Четвертый уровень нормативного регулирования учета прибыли от продаж включает рекомендации в области бухгалтерского учета, в частности различные методические рекомендации и инструкции. Применяются на добровольной основе в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета. К данному уровню можно отнести:

- методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49[20] – устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации, а так же порядок оформления ее результатов;

- рекомендации по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятии, Письмо Минфина РФ от 24.07.1992 №59 [25] – устанавливает перечень регистров бухгалтерского учета;

Пятый уровень нормативного регулирования учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению включает стандарты экономического субъекта. К данному уровню относятся документы внутренней регламентации (учетная политика организации, кроме того может быть разработан внутрифирменный стандарт учета расчетов с внебюджетными фондами).

Документы пятого уровня предназначены для упорядочения организации и ведения бухгалтерского учета в организации. Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно.

Предполагалось, что с принятием Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Российской Федерации должна будет действовать пятиуровневая система нормативного регулирования, однако в действительности она остается четырехуровневой. Федеральные и отраслевые стандарты бухгалтерского учета отсутствуют, требуется их дальнейшая разработка, что, конечно же, должно сказаться и на применении отдельных подходов к учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Таким образом, подводя итог всему вышеизложенному можно сделать вывод, что учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению регламентируется на всех пяти уровнях нормативного регулирования, однако наиболее значимым для данного раздела учета безусловно являются второй уровень, включающий положения по бухгалтерскому учету и пятый, включающий стандарты экономического субъекта.

### **1.3. Сравнительная характеристика международных и российских стандартов, регулирующих вопросы учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению**

В МСФО вопросам учета расчетов по оплате труда и социальному обеспечению посвящены два стандарта: 19 «Вознаграждения работникам» и 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)». Указанные стандарты определяют общие правила бухгалтерского учета и представления в финансовой отчетности различных видов выплат работникам. В России еще не разработано единое ПБУ, регламентирующее учет и отражение в отчетности обязательств по оплате труда и социальному обеспечению. Оплата труда в России регламентируется Трудовым кодексом РФ, Гражданским кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом «Об обязательном пенсионном страховании в

Российской Федерации» и другими документами [26].

Чтобы уменьшить текучесть кадров, организации идут на разработку развернутых программ поддержки сотрудников. Социальные льготы и выплаты могут иметь различный характер: от премий к юбилеям до выделения молочных продуктов работникам вредных производств. Реализация этих льгот, помимо трудового законодательства, может быть регламентирована как отраслевыми документами, так и внутренними нормативными актами компании и даже сложившейся практикой. В терминологии МСФО большинство этих льгот и выплат представляют собой вознаграждения работникам, то есть выплаты в обмен на оказанные услуги. Порядок классификации и оценки этих выплат, а также отражения в финансовой отчетности связанных с ними обязательств определяет МСФО (IAS) 19.

Стандарт определяет как краткосрочные, так и долгосрочные вознаграждения.

Краткосрочные - это выплаты в полном объеме до истечения 12 месяцев после периода, в котором работники оказали компании соответствующие услуги. Учет подобных обязательств достаточно прост: они учитываются в составе расходов за отчетный период, в которых были оказаны соответствующие услуги. Долгосрочными являются вознаграждения работникам, выплаты которых ожидаются более чем через 12 месяцев после периода, в котором были оказаны услуги. В отношении этих вознаграждений у компании могут существовать долгосрочные обязательства, для оценки которых в соответствии с МСФО (IAS) 19 применяются методы актуарной оценки.

Долгосрочные обязательства формируются в отношении:

- 1) вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности (пенсионные планы). К ним относятся негосударственное пенсионное обеспечение, премия, выплачиваемая в связи с увольнением на пенсию, материальная поддержка пенсионеров;

2) прочих долгосрочных вознаграждений работникам. К ним относятся все виды вознаграждений, которые не являются пенсионными планами и одновременно соответствуют критерию долгосрочных (например, выплаты работникам к юбилейным датам трудового стажа).

Пенсионные планы, в свою очередь, делятся на два типа:

- планы с установленными взносами;
- планы с установленными выплатами.

Для оценки обязательств по планам с установленными выплатами и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам требуется применение методов актуарной оценки. Это обусловлено тем, что погашение обязательств, связанных с такими вознаграждениями, отсрочено во времени зачастую на существенно более долгий срок, чем 12 месяцев. Окончательные затраты по погашению этих обязательств неочевидны, поскольку зависят от многих параметров, как внутренних, так и внешних, таких как рост заработной платы, изменение стоимости денег, вероятность дожития и достижения всех оснований для выплаты и др. В этой связи расчет стоимости обязательств по долгосрочным вознаграждениям осуществляется с применением актуарных методов по прогнозированию и вероятностной оценке размера будущих обязательств и расчета их текущей стоимости. Также МСФО (IAS) 19 требует применять методику распределения будущих вознаграждений по периодам работы, чтобы определить объем обязательств, подлежащих признанию в отчетном периоде.

Согласно МСФО (IAS) 19 современная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами определяется с применением метода прогнозируемой условной единицы. Данный метод рассматривает каждый период работы как основание для права на дополнительную условную единицу будущего вознаграждения и оценивает каждую условную единицу этого вознаграждения отдельно, чтобы определить обязательства на конец периода. Несмотря на то что вознаграждение должно быть представлено компанией только в результате наступления определенных событий в

будущем (например, в случае выхода сотрудника на пенсию), обязательство по выплате вознаграждения формируется постепенно, по мере того, как сотрудник оказывает компании услуги, обуславливающие его право на вознаграждение в будущем.

В соответствии с МСФО (IAS) 19 накопленные в фонде взносы компании могут классифицироваться в качестве активов плана НПО. Для классификации таких активов осуществляется анализ договоров с НПФ, документов, регламентирующих порядок осуществления НПО работников компании, и практических аспектов взаимодействия с НПФ в ходе осуществления планов НПО. Если по результатам анализа сделаны выводы о том, что накопленные на счетах по договорам с НПФ средства принадлежат юридически независимому от компании фонду, существующему исключительно для выплат вознаграждений работникам, и они не могут быть возвращены компании, за исключением случаев достаточности средств в фонде для погашения всех обязательств по плану, такие средства могут быть классифицированы в качестве активов пенсионного плана.

Помимо оценки всех показателей, для раскрытия информации в финансовой отчетности требуется выполнить расчеты дополнительных показателей, таких как сумма взносов в план, ожидаемых в следующем годовом отчетном периоде, и ожидаемый срок до погашения обязательств пенсионного плана с установленными выплатами. Также необходимо выполнить анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению по состоянию на конец отчетного периода и привести описание методов и допущений, а также изменений по сравнению с предыдущим периодом в методах и допущениях, использованных при подготовке анализа чувствительности, и причины таких изменений [38].

Международный стандарт финансовой отчетности 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)» (далее - МСФО 26) дополняет МСФО 19 «Вознаграждения работникам», который рассматривает определение и представление затрат по пенсионному

обеспечению в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций-работодателей, заключивших договоры пенсионного обеспечения своих работников.

МСФО 26 определяет пенсионный план как единицу финансовой отчетности, отделенную от работодателей или участников плана. Иначе говоря, это отчетность, составленная самим пенсионным фондом.

Отчетность пенсионного плана не имеет ничего общего с отчетностью перед отдельными участниками плана об их пенсионных правах. Та отчетность пенсионного плана, формирование которой регулирует МСФО 26, является отчетностью перед всеми участниками этого плана в целом как группы.

Пенсионные планы подразделяются на:

- планы с установленными взносами, в соответствии с которыми размеры пенсий, подлежащих выплате, определяются на основе взносов в пенсионный фонд и прибыли на эти вложения, полученной от инвестирования сумм пенсионных взносов;

- планы с установленными выплатами, в соответствии с которыми размеры пенсий, подлежащих выплате, определяются по формуле, в основе которой обычно лежит размер вознаграждения, получаемого работником, и (или) выслуга лет.

Организационно пенсионные планы могут быть обеспечены путем:

- создания отдельных пенсионных фондов - юридических лиц;
- передачи средств в доверительное управление управляющим компаниям;

- инвестирования средств в страховые компании (кроме случаев, когда контракт со страховой компанией заключается от имени конкретного участника пенсионного плана и обязательства по пенсионным выплатам являются обязательствами исключительно самой страховой компании).

Отчетность пенсионного плана должна содержать следующую информацию:

- описание существенной деятельности за отчетный период и эффект воздействия любых изменений в отношении пенсионного плана, членства в нем, сроков и условий;

- об операциях и результатах инвестиционной деятельности за период;

- о финансовом положении плана по состоянию на конец отчетного периода;

- об инвестиционной политике плана;

- актуарную информацию, представленную либо как часть отчетности, либо в виде отдельной отчетности [39].

В России на сегодняшний день не разработано ни одного стандарта посвященного учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению, что предопределяет необходимость дальнейшего совершенствования нормативно-правовой базы.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РУССКИЕ МОНТАЖНЫЕ КОНСТРУКЦИИ»**

### **2.1. Организационная характеристика экономического субъекта**

Выпускная квалификационная работа выполнена на материалах общества с ограниченной ответственностью «Русские монтажные конструкции» (ООО «РМК»), расположенное по адресу 308015, Белгородская область, город Белгород, переулок Чапаева, дом 77.

ООО «РМК» зарегистрирована 15 июня 2012 г. регистратором ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО Г. БЕЛГОРОДУ. ООО «РМК» присвоены ИНН 3103005398, ОГРН 1123116000314, ОКПО 38929619.

Основным видом деятельности является «Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры», зарегистрирован 21 дополнительный вид деятельности.

ООО «РМК» предлагает услуги в области комплексных решений по электроснабжению и автоматизации. ООО «РМК» является производителем электрощитового оборудования, поставщиком электротехнического оборудования. ООО «РМК» имеет налаженные партнерские отношения с рядом российских производителей и является прямым поставщиком для многих электромонтажных и строительных организаций. Работая на рынке с 2012 года, ООО «РМК» использует для производства электрощитовой продукции оборудование таких компаний как Legrand, ABB, Schneider Electric, IEK, Rittal, Wago, Spamel, Moeller, Siemens, DEkraft, EKF, TDM, Корневский завод низковольтной аппаратуры, Дивногорский завод низковольтной аппаратуры, Курский электроаппаратный завод.

Основной деятельностью ООО «РМК» является производство щитового оборудования любой сложности по схемам заказчика,

спецификациям и техническим заданиям.

ООО «РМК» располагает собственным производственным отделом и производством электротехнической продукции по сборке щитового оборудования: шкафов (щитов) автоматики, щитов управления инженерными установками, а также силовых распределительных устройств ВРУ, ЩО-70, ГРЩ (до 4000А), АВР, ШС, ЦР, Я5000 и т. п. Вся выпускаемая продукция имеет сертификаты соответствия в системе сертификации Госстандарта России.

Все изделия собираются в основном, на оборудовании отечественного производителя, а так же на комплектующих фирмы IEK. По желанию Заказчика все изделия могут быть собраны на оборудовании ведущих мировых производителей: Shneider Electric, ABB, Siemens,

Наличие собственной испытательной лаборатории и ее техническое оснащение позволяет производить весь спектр проверок, требуемых ГОСТами при выпуске электрощитовой продукции.

ООО «Русские монтажные конструкции» имеют опыт сотрудничества с компаниями, осуществляющими строительство промышленных объектов, такими как: ОАО ДСУ №6, ООО «ИнтегралИнвест», ООО «ПМК-14» и др.

Одним из направлений деятельности компании «Русские монтажные конструкции» является сотрудничество с компаниями, работающими в сфере ПГС (предприятия гражданского строительства), жилищного строительства: ООО «БЕЛГОРОДСТРОЙМОНТАЖ-ЗАКАЗЧИК», ООО «НОВОСТРОЙЗАКАЗЧИК», ООО «Трансюжстрой-ПГС» и др.

Система планирования и прогнозирования ООО «РМК» позволяет производить закупки оптимальным образом и постоянно поддерживать необходимое количество материалов, комплектующих на складе предприятия.

Структура организации представлена на рис. 5.

Возглавляет организацию генеральный директор, который представляет его во всех хозяйственных и государственных учреждениях,

принимает управленческие решения.

Отдел снабжения осуществляет закупку сырья и материалов с целью обеспечения бесперебойного процесса производства.

Отдел продаж осуществляет поиск клиентов, заключение договоров и отслеживание процесса продаж продукции организацией.



Рис. 5 Структура ООО «РМК»

Отдел рекламаций осуществляет обслуживание претензий по продукции, производимой и продаваемой организацией. Производственный отдел осуществляет непосредственно производство электротехнической продукции по сборке щитового оборудования: шкафов (щитов) автоматики, щитов управления инженерными установками, а также силовых распределительных устройств ВРУ, ЩО-70, ГРЩ (до 4000А), АВР, ШС, ЩР, Я5000 и т. п. В испытательной лаборатории проводятся проверки производимого организацией оборудования, требуемых ГОСТами при выпуске электрощитовой продукции. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и хранение документов бухгалтерского учета несет руководитель организации, что регламентировано статьей 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Ведение бухгалтерского учета возложено на руководителя организации. Среднесписочная численность персонала в 2016 году составляла 78 человек.

Проведем оценку основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «РМК» по данным годовой бухгалтерской (финансовой)

отчетности за 2015-2017 гг., представленной в приложениях 3, 4, 5 (табл. 3).

Таблица 3

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО  
«РМК» за 2015-2017 гг.

Показатели	Годы			Отклонения			
				Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
	2015 г	2016 г	2017 г	2016г. от 2015 г	2017 г от 2016 г	2016г. от 2015 г	2017 г от 2016 г
Выручка, тыс. руб.	32227	42703	30297	10476	-12406	132,5	70,9
Среднесписочная численность персонала, чел	76	78	78	2	0	102,6	100,0
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	394,5	737,5	343	343	-394,5	186,9	46,5
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	8480,5	8525,5	13767,5	45	5242	100,5	161,5
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	23464,5	30211,5	37959	6747	7747,5	128,8	125,6
Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	18903	25417	18226	6514	-7191	134,5	71,7
Себестоимость продаж, тыс. руб.	28584	38415	27961	9831	-10454	134,4	72,8
Прибыль от продаж, тыс. руб.	400	561	886	161	325	140,3	157,9
Чистая прибыль, тыс. руб.	285	-4214	332	-4499	4546	-1478,6	-7,9
Производительность труда, тыс. руб.	424,0	547,5	388,4	123,4	-159,1	129,1	70,9
Материалоотдача, тыс. руб.	1,7	1,7	1,7	0,0	0,0	98,5	98,9
Материалоемкость, тыс. руб.	0,6	0,6	0,6	0,0	0,0	101,5	101,1
Фондоотдача, руб.	81,7	57,9	88,3	-23,8	30,4	70,9	152,5
Фондоемкость, руб.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	141,1	65,6
Уровень рентабельности, %	1,4	1,5	3,2	0,1	1,7	-	-
Рентабельность продаж, %	1,2	1,3	2,9	0,1	1,6	-	-

Как видно из расчетов, выручка организации в целом за 2015-2017 гг. снижается с 32227 тыс. руб. до 30297 тыс. руб., что заслуживает негативной оценки и указывает на снижение объемов деятельности организации. При этом динамика выручки характеризовалась нестабильностью, так в 2016 году имел место рост на 10476 тыс. руб. или 32,5% с 32227 тыс. руб. до 42703 тыс. руб., что заслуживало положительной оценки, а вот в 2017 году наблюдается снижение на 12406 тыс. руб. или чуть более чем на 29% до 30297 тыс. руб., то заслуживает крайне негативной оценки.

Среднесписочная численность персонала организации за 2015-2017 гг. увеличивается на 2 чел. и составляет в 2017 году 78 чел. против 76 чел. имевших место в 2015 году. Увеличение численности персонала оценивается положительно и позволяет сделать вывод о расширении производства организации.

Величина основных средств организации характеризуется нестабильной динамикой изменений, так в 2015 году среднегодовая стоимость основных средств составляла 394,5 тыс. руб., в 2016 году имеет место увеличение на 343 тыс. руб. или 86,9% до 737,5 тыс. руб. с последующим снижением до 343 тыс. руб. в 2017 году, то есть на 394,5 тыс. руб. или более чем в два раза. То есть в целом за 2015-2017 гг. среднегодовая стоимость основных средств организации сокращается, что заслуживает негативной оценки и указывает на снижение производственного потенциала организации.

Крайне негативной оценки заслуживает стабильный рост среднегодовой величины дебиторской задолженности с 8480,5 тыс. руб. в 2015 году до 13767,5 тыс. руб. в 2017 году, то есть на 5287 тыс. руб. или 62,3%, из которых на 45 тыс. руб. или 0,5% в 2016 году и еще на 5242 тыс. руб. или 61,5% в 2017 году. Столь существенное увеличение среднегодовой стоимости дебиторской задолженности имеющее место на фоне сокращения выручки указывает на увеличение объемов средств отвлеченных из оборота,

снижение платежной дисциплины покупателей и снижение эффективности кредитной политики организации.

Среднегодовая величина кредиторской задолженности за анализируемый период также увеличивается и составляет в 2017 году 37959 тыс. руб. против 23464,5 тыс. руб. в 2015 году, причем кредиторская задолженность увеличивается на протяжении всего периода на 6747 тыс. руб. или 28,8% в 2016 году и еще на 7747,5 тыс. руб. или 25,6% в 2017 году. В целом столь значительное увеличение кредиторской задолженности оценивается неоднозначно, с одной стороны это указывает на снижение платежеспособности организации, но с другой стороны может свидетельствовать об увеличении запасов, что позволит организации увеличить объемы деятельности в перспективе.

Сумма материальных затрат на выпуск продукции в целом за 2015-2017 гг. сокращается на 676,8 тыс. руб. с 18903 тыс. руб. до 18226 тыс. руб., при этом в 2016 году имело место увеличение на 6514 тыс. руб. или 34,5%, а вот в 2017 году наблюдается снижение на 7191 тыс. руб. или 28,3%. В целом динамика материальных затрат соответствует динамике выручки и является результатом роста объемов деятельности в 2016 году и снижения в 2017 году.

Себестоимость продаж в 2017 году составила 27961 тыс. руб., что на 623 тыс. руб. или 2,2% меньше чем в 2015 году, когда она составляла 28584 тыс. руб. но на 10454 тыс. руб. или 27,2% меньше чем в 2016 году, когда она составляла 38415 тыс. руб. В целом динамика себестоимости подтверждает сделанные ранее вывод о росте объемов деятельности в 2016 году и последующее снижение в 2017 году.

Позитивной оценки заслуживает стабильное увеличение прибыли от продаж с 400 тыс. руб. в 2015 году на 161 тыс. руб. или 40,3% до 561 тыс. руб. в 2016 году с последующим ростом на 325 тыс. руб. или 57,9% в 2017 году до 886 тыс. руб. В целом рост прибыли от продаж позволяет сделать вывод о повышении эффективности уставной деятельности организации и снижении ее затратно-емкости.

Чистая прибыль организации в анализируемом периоде демонстрирует неоднозначную динамику, так в 2015 году организация получила чистую прибыль в сумме 285 тыс. руб., в 2016 году ситуация резко ухудшается и по итогам деятельности организация получила чистый убыток в сумме 4214 тыс. руб., что указывает на серьезное снижение эффективности финансово-хозяйственной деятельности, в 2017 году ситуация улучшается и по итогам деятельности организация получает чистую прибыль в сумме 332 тыс. руб. В целом за 2015-2017 гг. чистая прибыль организации повышается, что оценивается положительно и указывает на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации, при этом получение убытка в 2016 году оценивается крайне негативно, и в 2017 году организация не имела возможности покрыть его в полном объеме.

В результате снижения выручки на фоне роста среднесписочной численности персонала производительности труда в организации снижается с 424,0 тыс. руб./чел. в 2015 году до 388,4 тыс. руб./чел. в 2017 году, при этом в 2016 году имело место увеличение на 123,4 тыс. руб. или 23,1%, что являлось результатом опережающего темпа роста выручки по сравнению с темпом роста среднесписочной численности, а вот в 2017 году имеет место снижение на 159,1 тыс. руб. или почти 29%, что является результатом снижения выручки на фоне неизменной численности персонала. В целом снижение производительности труда за 2015-2017 гг. оценивается негативно и указывает на снижение эффективности использования трудового потенциала.

Негативной оценки заслуживает и снижение материалоотдачи с 1,7 руб./руб. в 2015 году до 1,7 руб./руб. в 2017 году, из которых на 0,02 руб./руб. в 2016 году и еще на 0,02 руб./руб. в 2017 году, что является результатом опережающего темпа роста материальных затрат по сравнению с темпом роста выручки в 2016 году и опережающим темпом снижения выручки по сравнению с темпом снижения материальных затрат в 2017 году. В целом стабильное снижение материалоотдачи указывает на снижение эффективности осуществления материальных затрат в организации.

Данный вывод подтверждается и стабильным ростом материалоемкости с 0,6 руб./руб. в 2015 году на 0,01 руб./руб. или 1,5% до 0,59 руб./руб. в 2016 году с последующим повышением на 0,01 руб./руб. или 1,1% до 0,6 руб./руб. То есть для получения рубля выручки в 2017 году организации потребовалось осуществить 0,6 рублей материальных затрат, что на 0,02 рублей больше чем ей требовалось в 2015 году.

Фондоотдача в организации в целом за 2014-2016 гг. повышается с 81,7 руб./руб. до 88,3 руб./руб., то есть на 6,6 руб./руб., при этом в 2016 году имело место снижение на 23,8 руб./руб., а вот в 2017 году повышение на 30,4%. В целом рост фондоотдачи оценивается положительно и указывает на повышение эффективности использования основных средств организации и является результатом опережающего темпа роста среднегодовой стоимости основных средств по сравнению с темпом роста выручки в 2016 году, а в 2017 году опережающим темпом снижения среднегодовой стоимости основных средств по сравнению с темпом сокращения выручки. На повышение эффективности использования основных средств в организации указывает и снижение фондоемкости с 0,012 руб./руб. в 2015 году до 0,011 руб./руб. в 2017 году, то есть на 0,001 руб./руб.

Как указывалось ранее эффективность основной деятельности организации за анализируемый период повышается, что подтверждается и динамикой показателей рентабельности. Так уровень рентабельности в организации повысился более чем в два раза с 1,4% в 2015 году до 3,2% в 2017 году, из которых на 0,06% в 2016 году и еще на 1,7% в 2017 году, что заслуживает положительной оценки и указывает на снижение затратноемкости деятельности организации. Рентабельность продаж за 2015-2017 гг. повышается с 1,2% до 2,9%, следовательно с каждого рубля выручки в 2017 году организация получила 2,9 копеек прибыли от продаж, что на 1,7 копеек больше чем в 2014 году, что также заслуживает положительной оценки и указывает на повышение эффективности основной деятельности организации. Несмотря на то, что рост рентабельности оценивается

позитивно, фактически их значение очень низкое, что предопределяет необходимость стабилизации ситуации в организации.

В целом по результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что ООО «РМК» стабильно развивается, расширяет свою производственную базу. При этом эффективность использования ресурсов в организации снижается, что оценивается негативно.

## 2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности

Оценим основные экономические показатели деятельности ООО «РМК». На первом этапе необходимо дать оценку показателям характеризующим ликвидность баланса (табл. 4).

Таблица 4

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «РМК» за 2015-2017 гг.

Показатели	Годы			Отклонения			
				Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
	2015 г	2016 г	2017 г	2016 г. от 2015 г	2017 г от 2016 г	2016 г. от 2015 г	2017 г от 2016 г
Денежные средства	395	105	283	-290	178	26,6	269,5
Дебиторская задолженность	7916	9135	18400	1219	9265	115,4	201,4
Оборотные средства	27974	28859	39366	885	10507	103,2	136,4
Краткосрочные обязательства	27187	33236	42682	6049	9446	122,2	128,4
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,015	0,003	0,007	-0,011	0,003	21,7	209,9
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,306	0,278	0,438	-0,028	0,160	90,9	157,4
Коэффициент текущей ликвидности	1,029	0,868	0,922	-0,161	0,054	84,4	106,2

Как видно из расчетов, коэффициент абсолютной ликвидности организации в организации снижается с 0,015 пунктов в 2015 году до 0,007

пунктов в 2017 году, при этом снижение фактически имеет место только в 2016 году на 0,011 пунктов, а вот в 2017 году имеет место повышение на 0,003 пунктов. В целом снижение указанного коэффициента за 2015-2017 гг. является результатом опережающего темпа роста краткосрочных обязательств по сравнению с темпом роста абсолютно ликвидных активов и оценивается негативно, поскольку указывает на снижение платежеспособности организации. В тоже время необходимо отметить, что на протяжении всего периода исследования фактическое значение указанного коэффициента ниже рекомендуемого, которое составляет 0,2 пункта, что указывает на недостаточную платежеспособность организации.

В тоже время позитивной оценки заслуживает снижение коэффициента быстрой ликвидности с 0,306 пунктов в 2015 года до 0,438 пунктов в 2017 году, при этом в 2016 году имело место снижение на 0,028 пунктов, а в 2017 году рост на 0,160 пунктов. В целом увеличение коэффициента быстрой ликвидности является результатом опережающим темпом роста суммы абсолютно ликвидных и быстро реализуемых активов по сравнению с темпом роста краткосрочных обязательств и указывает на повышение перспективной ликвидности организации. В тоже время необходимо отметить, что фактическое значение данного коэффициента стабильно меньше рекомендуемого, составляющего 0,6-0,8 пунктов, что также указывает на недостаточный уровень платежеспособности организации.

Снижается за анализируемый период и коэффициент текущей ликвидности с 1,029 пунктов в 2015 году на 0,107 пунктов до 0,922 пунктов в 2017 году, при этом снижение также имело место только в 2016 году на 0,161 пункт, а вот в 2017 году наблюдается рост на 0,054 пунктов. Более того необходимо отметить, что в 2016-2017 гг. текущие активы организации не покрывают текущие обязательства, что указывает серьезные проблемы в финансовом состоянии организации. Важным представляется отметить, что фактическое значение коэффициента текущей ликвидности стабильно ниже

рекомендуемого, которое составляет от 1,5 до 2 пунктов, что позволяет сделать вывод о нерациональной структуре баланса.

В целом по результатам проведенного анализа можно сделать вывод о низком уровне ликвидности организации, что в свою очередь указывает на наличие серьезных проблем в финансовом состоянии организации.

На следующем этапе оценим платежеспособность ООО «РМК» в 2015-2017 гг. (табл. 5).

Таблица 5

## Анализ платежеспособности ООО «РМК» в 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г	2016 г	2017 г	Отклонение (+,-)	
				2016 г. от 2015 г	2017 г от 2016 г
Платежные средства:					
– Денежные средства	395	105	283	-290	178
– Дебиторская задолженность	7916	9135	18400	1219	9265
Итого платежных средств	8311	9240	18683	929	9443
Итого срочных платежей	27187	33236	42682	6049	9446
Коэффициент платежеспособности	0,306	0,278	0,438	-0,028	0,160

Исследуемая организация относится к субъектам малого бизнеса, потому в своей отчетности расшифровки статьи кредиторская задолженность не представляет. Более того исходя из того, что дебиторская задолженность является основным источником погашения кредиторской задолженности, при расчете коэффициента платежеспособности была учтена вся сумма дебиторской задолженности.

Как видно из расчетов, организация характеризуется недостаточной платежеспособностью, поскольку на протяжении всего периода исследования не покрывает всех необходимых к оплате обязательств.

На заключительном этапе оценим показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «РМК» в 2015-2017 гг. (табл. 6).

Как видно из расчетов коэффициент концентрации собственного капитала организации снижается с 0,055 пунктов в 2015 году до отрицательного значения в 0,057 пунктов в 2017 году, что является

результатом снижения величины собственного капитала на фоне роста источников финансирования деятельности. Сложившаяся ситуация указывает на отсутствие собственных средств к концу анализируемого периода и позволяет сделать вывод об абсолютной финансовой неустойчивости организации.

Таблица 6

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «РМК»  
в 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г	2016 г	2017 г	Отклонение (+,-)	
				2016 г. от 2015 г	2017 г от 2016 г
Собственный капитал	1577	-2637	-2304	-4214	333
Заемный капитал	27186	33236	42682	6050	9446
Краткосрочные обязательства	27186	33236	42682	6050	9446
Баланс	28763	30599	40378	1836	9779
Коэффициент концентрации собственного капитала (коэффициент независимости)	0,055	-0,086	-0,057	-0,141	0,029
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,945	1,086	1,057	0,141	-0,029
Коэффициент финансовой зависимости	18,239	-11,604	-17,525	-29,843	-5,921
Коэффициент текущей задолженности	0,945	1,086	1,057	0,141	-0,029
Коэффициент устойчивого финансирования	0,055	-0,086	-0,057	-0,141	0,029
Коэффициент финансового левериджа (риска)	17,239	-12,604	-18,525	-29,843	-5,921

Данный вывод подтверждается и коэффициентом концентрации заемного капитала, который к концу 2017 года составляет 1,057 пунктов против 0,945 пунктов в 2015 году, что указывает на очень высокую зависимость организации от внешних источников финансирования. Сложившаяся ситуация является результатом получения убытка в 2016 году, который покрыть в 2017 году организация не смогла.

Коэффициент текущей задолженности на протяжении всего периода исследования имеет очень высокое значение и повышается с 0,945 пунктов в 2015 году до 1,057 пунктов в 2017 году, что указывает на тот факт, что вся

задолженность организации является краткосрочной и также указывает на абсолютную финансовую неустойчивость организации.

Организация характеризуется очень высоким финансовым риском, что подтверждается динамикой коэффициента финансового левериджа, который в конце 2017 года составляет -18,525 пункта, что является результатом отсутствия собственных средств у организации.

В целом по результатам проведенного исследования можно сделать вывод о кризисном финансовом состоянии организации, что подтверждается низким уровнем ликвидности и платежеспособности и абсолютной финансовой неустойчивостью организации, что обуславливает необходимость принятия срочных мер по стабилизации ситуации, поскольку в противном случае ситуация в конечном счете может привести к банкротству.

### **2.3. Организация бухгалтерского учета**

В организации ведется централизованный бухгалтерский учет, отсутствуют филиалы и структурные подразделения. Согласно закону о бухгалтерском учете в Российской Федерации, ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства России при выполнении хозяйственных операций возлагается в ООО «РМК» на руководителя.

Бухгалтерская служба организации представлена одним человеком. Бухгалтерский учет в организации ведется лично руководителем организации, что допускается требованиями действующего законодательства.

Бухгалтерия ООО «РМК» занимается обработкой документов, ведением учетных регистров и на их основе – составлением отчетности.

Руководитель ведет учет и составляет отчетность. Руководитель обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, представление оперативной

информации, составлением в установленные сроки бухгалтерской отчетности, осуществление совместно с другими подразделениями и службами экономического анализа финансово – хозяйственной деятельности по данным бухучета и отчетности в целях выявления и мобилизации внутренних хозяйственных ресурсов.

Руководитель подписывает документы, служащие основанием приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных и денежных обязательств.

Руководитель несет ответственность за правильное ведение бухгалтерского учета, нарушение правил и положений, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность, за прием к учету документов по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину, если по осуществлению отдельных хозяйственных операций противоречащих законодательству, документы приняты с письменным распоряжением руководителя организации то вся полнота ответственности за последствия возлагается на руководителя.

Согласно п. 2 ПБУ 1/2008 учетная политика представляет собой принятую организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика разработана главным руководителем ООО «РМК» приказом от 03 июля 2012 года. С 2012 года изменений в учетную политику организации не вносилось (Приложение 2).

В учетной политике организации указано следующее:

- определен стоимостной лимит отнесения имущества к основным средствам, который составляет 40 000 рублей;
- амортизация основных средств начисляется линейным методом;
- переоценка основных средств не производится;
- амортизация по нематериальным активам начисляется линейным методом;

- переоценка нематериальных активов не производится;
- затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу и учитываются в себестоимости товаров;
- списание материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы;
- учет заготовления материалов осуществляется по фактической себестоимости;
- учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 и отражается в составе затрат незавершенного производства на счете 20;
- затраты на ремонт основных средств списываются сразу в издержки производства и обращения;
- общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально прямым статьям затрат;
- общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи»;
- учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости без использования счета 40 «Выпуск продукции»;
- выручка признается по завершении выполнения работ, оказания услуг и изготовления продукции;
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не осуществляется;
- дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов включаются в затраты того периода, в котором они произведены;
- стоимость финансового актива при его выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

В целом по результатам оценки учетной политики можно сделать

вывод о ее низком качестве, поскольку она содержит ряд лишних положений, например в отношении нематериальных активов, которых у организации никогда не было, затраты на ремонт основных средств списываются в расходы текущего периода в обязательном порядке согласно требований законодательства и т.п. Кроме того в учетной политике есть ряд положений в которых указано не то, что требуется законодательством, например: выручка признается по завершении выполнения работ, оказания услуг и изготовления продукции. Выручка не может признаваться по завершении выпуска продукции, она может быть признана по итогам ее продажи, а в данном пункте должен быть указан метод признания выручки: по отгрузке или кассовый. Кроме того ряд положений указанных в учетной политике не соответствует фактическим данным, так в учетной политике сказано, что прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто, в то время как фактически указываются свернуто, единой суммой. В целом можно сделать вывод о необходимости корректировки учетной политики организации.

### 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ФОНДОМ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ

#### 3.1. Первичный учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Все факты хозяйственной жизни организации должны быть оформлены первичными учетными документами, не исключение и учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Как указывалось ранее в исследуемой организации бухгалтерский учет автоматизирован. На рис. 6 представлена схема документального оформления расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов (сч. 69), константы, подразделения и др.	Субконто: физические лица, виды платежей, вычеты по НДФЛ, сведения о ставках страховых взносов, ставка взноса на страхование от несчастного случая
Регистрация хозяйственных операций		
Начисление заработной платы	Заккрытие месяца (расчет взносов по социальному страхованию и обеспечению)	
Журналы		
Документов: - общий; - регламентные документы	Операций	Проводок (регистр бухгалтерии)
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Специализированные	Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета 69 (главная книга); - анализ счета 69	- карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов; - сведения об инвалидности физических лиц; - данные расчета заработной платы; - начисленные страховые взносы с ФОТ; - подготовка сведений для Пенсионного фонда РФ (ПФР)	Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно-сальдовая ведомость по счету 69; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета 69 и др.		Налоговая отчетность

Рис. 6 Схема движения информации по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в ООО «РМК»

Для расчета заработной платы Госкомстатом России установлено несколько форм документов. Это расчетные и расчетно-платежные ведомости, лицевые счета работников. В них фиксируются все суммы заработка работников за месяц и производимые из этой суммы необходимые удержания.

С 1 января 2013 г. организации (за исключением организаций государственного сектора) вправе применять как самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, так и унифицированные формы, что вытекает из положений Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402-ФЗ). При этом самостоятельно разработанные формы документов могут использоваться в качестве первичных лишь при наличии в них обязательных реквизитов, установленных п. 2 ст. 9 Закона №402-ФЗ.

Как показывает практика, многие организации продолжают применять унифицированные формы первичных учетных документов, установленные Госкомстатом России, поскольку разработка собственных форм, прежде всего, требует определенных трудозатрат. Кроме того, за применение типовых форм выступает тот факт, что некоторые унифицированные формы «первички» все-таки являются обязательными к применению. Так, согласно Информации Минфина России №ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в обязательном порядке применяются формы документов, используемые в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы).

Начисление заработной платы в ООО «РМК» производится на основании первичных документов по учету выработки, фактически отработанного времени и других документов, Постановлением Госкомстата

России от 5 января 2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» утверждено несколько унифицированных форм, применяемых для расчета и выплаты заработной платы:

- расчетно-платежная ведомость (№Т-49);
- расчетная ведомость (№Т-51);
- платежная ведомость (№Т-53).

В ООО «РМК» для расчета и оплаты труда применяется расчетно-платежная ведомость.

Расчетно-платежная ведомость состоит из титульного листа и листа расчета, в котором отражается расчет начисленных сумм, удержаний из заработной платы. Начисление заработной платы осуществляется на основании сведений о времени, которое отработал сотрудник. Данные сведения содержатся в таблице рабочего времени (унифицированные формы №Т-12, №Т-13). При этом следует иметь в виду, что если организация осуществляет расчет оплаты труда на основании расчетно-платежной ведомости, то она может применять либо таблицу формы №Т-13, либо разд. 1 таблицы №Т-12. Раздел 2 таблицы содержит информацию об оплате труда, поэтому нет оснований выполнять одну и ту же работу дважды.

В расчетно-платежной ведомости в графе «Начислено» проставляются суммы по видам оплат из фонда заработной платы, а также другие доходы в виде различных социальных и материальных благ, предоставленных работнику, оплаченных за счет прибыли хозяйствующего субъекта и подлежащих включению в налоговую базу по НДФЛ. Одновременно производится расчет всех удержаний из суммы заработной платы и определяется сумма, подлежащая выплате работнику.

На титульном листе расчетно-платежной ведомости указывается общая сумма, подлежащая выплате, а также срок выдачи наличных денег на выплату заработной платы, определяемый руководителем (п. 6.5 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых

операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»). Отметим, что при установлении срока выдачи наличных денег на выплату заработной платы руководитель должен учитывать, что данный срок не может превышать пять рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанную выплату).

Разрешение на выплату заработной платы подписывается руководителем или уполномоченным им на это лицом.

В расчетно-платежной ведомости в последний день выдачи наличных денег, предназначенных для выплат заработной платы, в графе 23 проставляется оттиск печати (штампа) или делается запись «депонировано» напротив фамилий и инициалов работников, которым не проведена выдача наличных денег.

В итоговой строке записывается сумма фактически выданных наличных денег и сумма, подлежащая депонированию и сдаче в банк.

Расчетно-платежная ведомость заверяется подписью кассира, а также главного бухгалтера или бухгалтера, а при их отсутствии - руководителя.

На фактически выданные суммы наличных денег по расчетно-платежной ведомости оформляется расходный кассовый ордер (форма №КО-2), номер и дата которого проставляются на последней странице ведомости.

Факт выдачи сотруднику заработной платы подтверждается его подписью в соответствующей графе расчетно-платежной ведомости.

Как уже отмечалось выше, в расчетно-платежной ведомости указываются не только суммы оплаты труда (оклада), но и различные стимулирующие и компенсационные выплаты и гарантийные выплаты (больничные листы и пособия), отпускные.

В завершение следует отметить, что расчетно-платежные ведомости подлежат хранению хозяйствующим субъектом не менее пяти лет после окончания года, в котором они составлены, а при отсутствии лицевых счетов

(форма №Т-54 или №Т-54а) за этот год - 75 лет. На это указывают положения ст. 412, п. 1.4 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25 августа 2010 г. №558.

Бухгалтерская справка - это первичный учетный документ, содержащий сведения об операции (событии), которая должна быть отражена в бухгалтерском или налоговом учете (ч. 1 ст. 9 Закона №402-ФЗ, ст. 313 НК РФ).

Бухгалтерская справка-расчет является разновидностью бухгалтерской справки и отличается от нее только тем, что содержит расчет какого-либо показателя, который должен быть отражен в учете.

Бухгалтерскую справку оформляет единолично бухгалтер ООО «РМК», когда выполняется любое из двух условий:

1) для учета какой-либо операции (события) составление другого первичного документа не предусмотрено. Например, при исправлении ошибок в бухучете, в т.ч. сторнировочной записью. Тогда в бухгалтерской справке надо описать, когда и какая операция была неверно отражена на счетах бухучета, указать причины совершенной ошибки и способ ее исправления (содержание исправительной записи);

2) для учета какой-либо операции (события) на основании имеющихся первичных документов необходимо провести дополнительные расчеты. В этом случае оформляется бухгалтерская справка-расчет.

Обязательная для применения форма бухгалтерской справки нормативно не установлена. Поэтому ее надо разработать самостоятельно и утвердить приказом руководителя организации в качестве приложения к бухгалтерской учетной политике (ч. 4 ст. 9 Закона №402-ФЗ). При этом форма справки должна содержать все реквизиты, обязательные для первичного документа (ч. 2 ст. 9 Закона №402-ФЗ).

Перечисление страховых взносов оформляется платежным

поручением.

Таким образом, подводя итог всему вышеизложенному можно сделать вывод, что порядок документального оформления страховых взносов достаточно прост.

### 3.2. Синтетический и аналитический учет

Учет расчетов с фондом социального страхования в ООО «РМК» ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчете 1 «Расчеты по социальному страхованию». Начисление страховых взносов отражается по кредиту счета 69/1, а перечисление по кредиту.

В общем случае начисление и перечисление страховых взносов в фонд социального страхования отражается следующим образом.

Пример. Лапину Д.А. за ноябрь 2017 года начислена заработная плата 8500 рублей. На сумму заработной платы начислены страховые взносы, в том числе в ФСС 246,5 рублей, и взносы на травматизм в сумме 59,5 рублей. В учете это будет отражено следующим образом (табл. 7):

Таблица 7

Схема отражения в учете расчетов с фондом социального страхования

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма
Начислена заработная плата Лапину Д.А.	20	70	8500
Начислены страховые взносы в ФСС	20	69/1	246,5
Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	20	69/11	59,5

Перечисление страховых взносов в организации осуществляется на основании платежного поручения с расчетного счета, что в учете отражается следующим образом (табл. 8):

Таблица 8

## Схема отражения в учете перечисления страховых взносов в ФСС

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма
Перечислены страховые взносы в ФСС	69/1	51	246,5
Перечислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69/11	51	59,5

Законодательством Российской Федерации установлены следующие виды пособий по социальному страхованию, выплачиваемые работникам при наступлении определенных событий:

- пособие по временной нетрудоспособности;
- пособие по беременности и родам;
- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности;
- единовременное пособие при рождении ребенка;
- ежемесячное пособие по уходу за ребенком;
- пособие на ребенка;
- единовременное пособие при передаче ребенка на воспитание в семью;
- пособие при усыновлении ребенка;
- пособие на погребение.

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается работнику ООО «РМК» за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, а за остальной период начиная с 4-го дня временной нетрудоспособности - за счет средств бюджета Фонда социального страхования. При этом за счет средств работодателя первые три дня временной нетрудоспособности работника оплачиваются только в случае заболевания, травмы, в том числе в связи с искусственным прерыванием беременности или осуществлением экстракорпорального оплодотворения.

Сумма начисленного пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемая за счет средств ООО «РМК», в соответствии с пп. 5, 8

Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», относится в бухгалтерском учете к расходам по обычным видам деятельности.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», для обобщения информации о расчетах с работниками ООО «РМК» по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам) предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Начисление пособия за первые три дня отражается по дебету соответствующего счета учета затрат на производство (расходов на продажу) (счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу») в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Сумма пособия, выплачиваемого за счет средств ФСС РФ, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 69-1 «Расчеты по социальному страхованию», в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Выплата суммы пособия отражается по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с кредитом счета 50 «Касса» (если пособие выплачивается из кассы организации) или 51 «Расчетные счета» (если пособие перечисляется на банковскую карточку работника).

Пример. Комаров Олег Геннадьевич предоставил в бухгалтерию ООО «РМК» листок нетрудоспособности с 03.02.2017 г. по 09.02.2017 г. (Приложение 11).

В бухгалтерии был составлен расчет среднего заработка.

Расчетными периодами являются 2015 и 2016 гг.

Заработок за счетные периоды составил:

в 2015 году – 99 000,00 руб.

в 2016 году – 110 687,74 руб.

Предельные величины составляют:

в 2015 году – 670 000,00 руб.

в 2016 году – 718 000,00 руб.

Всего заработок за расчетный период с учетом предельной облагаемой взносами величины составил:

$99\,000 + 110\,687,74 = 209\,687,74$  руб.

Среднедневной заработок составил:

$\frac{209\,687,74}{730} = 287,24$  руб.

Минимальный средний заработок из МРОТ составляет:

МРОТ по состоянию на 03.02.2017 составляет 7500 руб.

Минимальный среднедневной заработок из МРОТ составляет 246,58 рублей

Так как фактический среднедневной заработок больше федерального МРОТ, пособие начисляется из фактического среднедневного заработка и составляет:

$287,24 * 3 = 861,72$  руб.

За оставшиеся 4 дня пособие будет начисляться за счет средств ФСС и составит:

$287,24 * 4 = 1\,148,96$  руб.

Стаж работника составляет 24 года 7 месяцев, поэтому пособие по временной нетрудоспособности будет исчисляться в 100% размере.

В учете начисление и выплата пособия будет отражена следующим образом:

Таблица 9

Схема отражения в учете начисления и выплаты пособия по временной нетрудоспособности

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за первые три дня	20	70	861,72
Выплачено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя	70	51	861,72

В целом подводя итог всему изложенному можно сделать вывод, что учет расчетов с фондом социального страхования в организации оформляется всеми необходимыми первичными учетными документами на основании которых отражается в учете. Все взносы своевременно начисляются и перечисляются в организации.

### **3.3. Отражение информации о расчетах по социальному страхованию и обеспечению в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности**

Информация о расчетах по социальному страхованию и обеспечению находит отражения в различных формах бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задолженность организации по социальному страхованию и обеспечению находит свое отражение в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности по строке 1510 «Кредиторская задолженность». В бухгалтерском балансе за 2017 год (приложение 5) ООО «РМК» по строке 1510 отражено следующее:

На 31 декабря года, предшествующего предыдущему = 27187 тыс. руб.

На 31 декабря предыдущего года = 33236 тыс. руб.

На 31 декабря отчетного года = 42682 тыс. руб.

Расшифровки к данной строке организация не предоставляет. По

данным бухгалтерского учета в составе кредиторской задолженности, задолженность по социальному страхованию и обеспечению составляет:

На 31 декабря года, предшествующего предыдущему = 3 тыс. руб.

На 31 декабря предыдущего года = 5 тыс. руб.

На 31 декабря отчетного года = 4 тыс. руб.

Кроме того сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение входит в сумму себестоимости, которая отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж». В ООО «РМК» в состав себестоимости отражены начисленные страховые взносы в сумме:

За предыдущий год = 3911 тыс. руб.

За отчетный год = 2685 тыс. руб.

Кроме того, информация о задолженности по социальному страхованию и обеспечению должна быть отражена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в составе расшифровки кредиторской задолженности (если имеет место задолженность организации перед фондами социального страхования и обеспечения) и в расшифровке дебиторской задолженности (если имеет место задолженность фондов социального страхования и обеспечения перед организацией). Исследуемая организация ООО «РМК» не формирует пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, что является нарушением требований законодательства, так как все организации, не зависимо от того формируют ее полную отчетность или сокращенную, она обязана формировать пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Приказом ФНС РФ от 10.10.2016 №ММВ-7-11/551@ были утверждены форма расчета по страховым взносам, Порядок ее заполнения (далее - Порядок), а также формат представления расчета по страховым взносам в электронном виде. Данный Приказ действует с 1 января 2017 года, а расчет

по страховым взносам, форма которого утверждена этим Приказом, впервые будет представлен за первый расчетный (отчетный) период 2017 года.

Расчет по страховым взносам подается плательщикам страховых взносов либо их представителям, которые производят выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Плательщикам-работодателям предоставляют расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом. Отдельные сроки сдачи расчета на бумажном носителе и в электронном виде не предусмотрены.

Внешне форма отчета сильно отличается от привычного расчета по форме РСВ-1, поскольку она построена по правилам, присущим для отчетов, представляемых в налоговые органы. В отличие от форм 4 - ФСС и РСВ-1, в новом расчете нет сведений о задолженности на начало и конец периода и уплаченных взносах.

Кроме общих сведений о начислениях, выплатах и взносах в новом расчете есть отдельные листы и приложения для расчета льгот и пониженных тарифов:

- титульный лист;
- лист «Сведения о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателем»;
- раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов»;
- приложение 1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование» к разд. 1;
- приложение 2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» к разд. 1;
- приложение 3 «Расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и расходы, осуществляемые в соответствии с законодательством РФ» к разд. 1;

- приложение 4 «Выплаты, произведенные за счет средств, финансируемых из федерального бюджета» к разд. 1;
- приложение 5 «Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в пп. 3 п. 1 ст. 427 НК РФ» к разд. 1;
- приложение 6 «Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в пп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ» к разд. 1;
- приложение 7 «Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в пп. 7 п. 1 ст. 427 НК РФ» к разд. 1;
- приложение 8 «Сведения, необходимые для применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в пп. 9 п. 1 ст. 427 НК РФ» к разд. 1;
- приложение 9 «Сведения, необходимые для применения тарифа страховых взносов, установленного абз. 2 пп. 2 п. 2 ст. 425 (абз. 2 пп. 2 ст. 426) НК РФ» к разд. 1;
- приложение 10 «Сведения, необходимые для применения положения пп. 1 п. 3 ст. 422 НК РФ организациями, осуществляющими выплаты и иные вознаграждения в пользу обучающихся в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде (включенном в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой) по трудовым договорам или по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг» к разд. 1;
- раздел 2 «Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов глав крестьянских (фермерских) хозяйств»;
- приложение 1 «Расчет сумм страховых взносов, подлежащих уплате

за главу и членов крестьянского (фермерского) хозяйства» к разд. 2;

- раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах».

В обязательном порядке представляются титульный лист, разд. 1, подразд. 1.1 и 1.2 приложения 1 к разд. 1, приложение 2 к разд. 1 и разд. 3. Остальные разделы, подразделы и приложения включаются в расчет, если работодатель производил соответствующие выплаты или начислял страховые взносы по пониженным тарифам.

Расчет заполняется на основании данных учета доходов, начисленных и выплаченных физическим лицам. Все значения стоимостных показателей, отражаемых в разд. 1 - 3, приложениях 1 - 10 к разд. 1, приложении 1 к разд. 2 расчета, указываются в рублях и копейках.

Итак, в 2017 году организации и индивидуальные предприниматели, которые производят выплаты физическим лицам, предоставляют в налоговую инспекцию расчет по страховым взносам. Данный расчет заменяет привычные формы РСВ-1 и 4 - ФСС. Установлен единый срок подачи расчета - не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом. Расчет содержит как обязательные для всех разделы и приложения (титульный лист, разд. 1, подразд. 1.1 и 1.2 приложения 1 к разд. 1, приложение 2 к разд. 1, разд. 3), так и разделы, подразделы и приложения, которые заполняются только в том случае, если работодатель производил соответствующие выплаты или начислял страховые взносы по пониженным тарифам.

Исследуемая организация за 2017 год формировала отчетность по страховым взносам по утвержденной форме «Расчет по страховым взносам» (Приложение 12), что соответствует требованиям законодательства. В данном расчете организацией заполнены все необходимые показатели, нарушений и недочетов в расчете не выявлено.

### **3.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению**

В целом подводя итог всему вышеизложенному можно сделать вывод, что бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению организован на среднем уровне.

Все факты хозяйственной жизни в организации подтверждаются необходимыми первичными учетными документами, на основании которых они отражаются в учете.

На счетах бухгалтерского учета расчеты по социальному страхованию и обеспечению отражаются своевременно и в полном объеме. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» к которому в организации открыты два соответствующих субсчета для учета страховых взносов в ФСС и от несчастных случаев на производстве.

В тоже время в организации не формируются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в которых должна быть представлена расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности, что позволит отслеживать динамику задолженности организации по страховым взносам.

В целях совершенствования учета в ООО «РМК» рекомендуется следующее:

1. Разработка собственных форм первичной учетной документации. Федеральным законом о бухгалтерском учете организациям представлено право не использовать унифицированные формы первичной учетной документации, за исключением тех форм обязательность применения которых регламентирована другими нормативно-правовыми актами.

В части совершенствования учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению рекомендуется во-первых разработать форму

бухгалтерской справки для организации, например следующего вида (рис. 7):

Организация ООО «РМК»

Бухгалтерская справка

Дата составления
17.06.2018

Содержание факта хозяйственной жизни: начисление страховых взносов

Номер п/п	Пояснения	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Начислены страховые взносы в фонд социального страхования Демчук А.В.	5788,64	20	69/2

Документ

составил: гл. бухгалтер

должность  
(фамилия и инициалы)

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

расшифровка подписи

Рис. 7 Образец бухгалтерской справки

Кроме того рекомендуется разработать форму внутренней управленческой отчетности содержащую информацию о начислениях заработной платы основным рабочим и привлеченным по гражданско-правовым договорам и сумму страховых взносов с целью выработки управленческих решений направленных на оптимизацию затрат организации.

Все разработанные формы документов необходимо в обязательном порядке утвердить в учетной политике организации.

## 2. Разработать график документооборота.

Как было установлено в организации не разработан график документооборота. В целом это не является нарушением требования законодательства, однако существенно ухудшает дисциплину документооборота.

Унифицированной формы графика нет - каждой организации надо самостоятельно ее разработать. И чем больше организация, тем больше у нее

видов деятельности, тем подробнее должен быть график.

График документооборота в ООО «РМК» может выглядеть следующим образом (табл.10):

Таблица 10

График документооборота ООО «РМК»

№п/п	Наименование документа	Создание документа					Представление документа		Обработка документа	
		Кол иче ств о экс емп ляро в	Ответст венный за получе ние/ выписк у и оформл ение - отдел (Ф.И.О. )	Утверждает/ визирует/ подписывает	Срок испол нения	Кто и куда направляет	Дата и порядок	Кто прове ряет - отдел (Ф.И. О.)	Кто испо лняет - отдел (Ф.И. О.)	Дата и срок испол нения
15	бухгалтерская справка-расчет	1	БО	Бухгалтер	1 день	БО	Бухгалтер в день приема	Бухгалтер	Бухгалтер	1 день

Кроме того в рамках совершенствования системы внутреннего контроля рекомендуется рассмотреть вопрос автоматизации системы внутреннего контроля. На сегодняшний день рынок автоматизации систем внутреннего контроля не достаточно насыщен программными продуктами. Для автоматизации системы внутреннего контроля ООО «РМК» предлагается рассмотреть возможность внедрения автоматизированной системы внутреннего контроля предлагаемой ООО «Искра», а именно информационной системой «Контроль Риск Аудит».

Как было установлено по результатам анализа бухгалтерский учета в организации ведется директором, а система внутреннего контроля не организована вообще. Однако законодательством предусмотрена обязательная организация системы внутреннего контроля во всех без исключения организациях. Поэтому ООО «РМК» предлагается организовать систему внутреннего контроля, обязанности по его осуществлению

возложить на директора.

В целях совершенствования документального оформления результатов контроля организации рекомендуется разработать формы документов для отражения результатов контрольной работы.

В частности рекомендуется разработать следующие формы рабочих документов системы внутреннего контроля (табл. 11).

Таблица 11

Рабочий документ СВК «Отражение результатов выявленных расхождений в документальном оформлении фактов хозяйственной жизни»

Документ		ФИО	Паспортные данные	Выявленные нарушения	Нормативно-правовой акт	Порядок исправления	примечания
№	Дата						
176	17.04.14	Комаров О.Г.	5009652978	Неверная корреспонденция	План счетов и инструкция по его применению	сторнировочные и корректировочные записи	-

Для отражения результатов проверки отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни рекомендуется разработать следующую форму документа СВК (табл. 12).

Таблица 12

Рабочий документ СВК «Отражение результатом проверки отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета»

Отражено в бухгалтерском учете			Содержание факта хозяйственной жизни	Выявленные нарушения	Нормативно-правовой акт	Порядок исправления	примечания
Дт	Кт	Сумма					
50	69	1500	Отражено перечисления взносов во внебюджетные фонды	Перечисление осуществлялось с расчетного счета	План счетов и инструкция по его применению	Сторно Д50 Кредит 69 Дебет 51 Кредит 69	-

По результатам мероприятий системы внутреннего контроля организации рекомендуется формировать отчет, в котором должна быть отражена следующая информация: адресат; методы внутреннего контроля которые применялись; выявленные нарушения; пути исправления выявленных нарушений; рекомендации системы внутреннего контроля.

Кроме того организации рекомендуется формировать пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе расшифровку кредиторской задолженности.

Представление расшифровки кредиторской задолженности, во-первых, обеспечит выполнение требования законодательства об обязательном формировании отчетности, во-вторых, обеспечит всех заинтересованных пользователей необходимой информацией для принятия управленческих решений.

Для расшифровки кредиторской задолженности рекомендуется применять табличную форму представления данных, например следующего вида (табл . 13):

Таблица 13

## Расшифровка кредиторской задолженности ООО «РМК» за 2017 год

Вид кредиторской задолженности	Остаток на начало периода	Начислено за период	Оплачено за период	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность, всего	33236	66703	72752	27187
в том числе:				
задолженность по социальному страхованию и обеспечению	122	4268	4244	146
и т.д.				

Таким образом, все предложенные мероприятия позволят повысить эффективность организации бухгалтерского учета расчетов с фондом социального страхования в ООО «РМК».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выпускная квалификационная работа выполнена на материалах Общества с ограниченной ответственностью «РМК», основным видом деятельности является «Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры». ООО «РМК» имеет налаженные партнерские отношения с рядом российских производителей и является прямым поставщиком для многих электромонтажных и строительных организаций. ООО «РМК» располагает собственным производственным отделом и производством электротехнической продукции по сборке щитового оборудования.

Выручка организации в целом за 2015-2017 гг. снижается с 32227 тыс. руб. до 30297 тыс. руб., что заслуживает негативной оценки и указывает на снижение объемов деятельности организации.

Среднесписочная численность персонала организации за 2015-2017 гг. увеличивается на 2 чел. и составляет в 2017 году 78 чел. против 76 чел. имевших место в 2015 году. Увеличение численности персонала оценивается положительно и позволяет сделать вывод о расширении производства организации.

Крайне негативно оценивается стабильный рост среднегодовой величины дебиторской задолженности на 5287 тыс. руб. или 62,3%. Столь существенное увеличение среднегодовой стоимости дебиторской задолженности имеющее место на фоне сокращения выручки указывает на увеличение объемов средств отвлеченных из оборота, снижение платежной дисциплины покупателей и снижение эффективности кредитной политики организации.

Позитивной оценки заслуживает стабильное увеличение прибыли от продаж с 400 тыс. руб. до 886 тыс. руб. в 2017 году. В целом рост прибыли от продаж позволяет сделать вывод о повышении эффективности уставной деятельности организации и снижении ее затратноемкости.

Чистая прибыль организации в анализируемом периоде демонстрирует неоднозначную динамику, так в 2015 году организация получила чистую прибыль в сумме 285 тыс. руб., в 2016 году ситуация резко ухудшается и по итогам деятельности организация получила чистый убыток в сумме 4214 тыс. руб., что указывает на серьезное снижение эффективности финансово-хозяйственной деятельности, в 2017 году ситуация улучшается и по итогам деятельности организация получает чистую прибыль в сумме 332 тыс. руб. В целом за 2015-2017 гг. чистая прибыль организации повышается, что оценивается положительно и указывает на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации, при этом получение убытка в 2016 году оценивается крайне негативно, и в 2017 году организация не имела возможности покрыть его в полном объеме.

В целом по результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что ООО «РМК» стабильно развивается, расширяет свою производственную базу. При этом эффективность использования ресурсов в организации снижается, что оценивается негативно.

По результатам исследования установлено, что бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению организован в ООО «РМК» на среднем уровне. Все факты хозяйственной жизни в организации подтверждаются необходимыми первичными учетными документами, на основании которых они отражаются в учете. На счетах бухгалтерского учета расчеты по социальному страхованию и обеспечению отражаются своевременно и в полном объеме. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» к которому в организации открыты два соответствующих субсчета для учета страховых взносов в ФСС и от несчастных случаев на производстве.

В тоже время в организации не формируются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в которых должна быть представлена расшифровка дебиторской и кредиторской

задолженности, что позволит отслеживать динамику задолженности организации по страховым взносам.

В целях совершенствования учета в ООО «РМК» рекомендуется разработать собственные формы первичной учетной документации.

В части совершенствования учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению рекомендуется разработать форму бухгалтерской справки для организации.

Кроме того рекомендуется разработать форму внутренней управленческой отчетности содержащую информацию о начислениях заработной платы основным рабочим и привлеченным по гражданско-правовым договорам и сумму страховых взносов с целью выработки управленческих решений направленных на оптимизацию затрат организации.

3. Также организации рекомендуется формировать пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе расшифровку кредиторской задолженности. Для расшифровки кредиторской задолженности рекомендуется применять табличную форму представления данных. Представление расшифровки кредиторской задолженности, во-первых, обеспечит выполнение требования законодательства об обязательном формировании отчетности, во-вторых, обеспечит всех заинтересованных пользователей необходимой информацией для принятия управленческих решений.

Таким образом, все предложенные мероприятия позволят повысить эффективность организации бухгалтерского учета расчетов с фондом социального страхования в ООО «РМК».

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации [Текст]: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года : текст с последними изм. и доп. на 2016 г. – [Офиц. изд.]. – Москва : ЭКСМО, 2016. – 29 с. – (Законы и кодексы).
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст] : части первая, вторая, третья и четвертая : текст с изм. и доп. на 18 фев. 2018 г. – [Офиц. изд.]. – Москва : ЭКСМО, 2016. – 860 с. – (Актуальное законодательство).
3. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : части первая и вторая : текст с изм. и доп. на 07 мар. 2018 г. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».
4. О тарифах страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Государственный фонд занятости населения Российской Федерации и в фонды обязательного медицинского страхования на 2000 год [Электронный ресурс] : федер. закон от 20 ноября 1999 г. № 197-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».
5. О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 29 ноября 2000 г. № 166-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».
6. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 16 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».
7. Об акционерных обществах [Электронный ресурс] : федер. закон от 16 декабря 1995 г. № 208-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».

8. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [Электронный ресурс] : федер. закон от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».
9. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс] : федер. закон от 24 июля 2009 г. № 213-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».
10. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс] : федер. закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».
11. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний [Электронный ресурс] : федер. закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».
12. Об утверждении Методических рекомендаций по порядку исчисления и уплаты единого социального налога (взноса) [Электронный ресурс] : приказ МНС РФ от 29 декабря 2000 г. № БГ-3-07/465 // Справочная правовая

система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».

13. Об утверждении Порядка учета страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, пеней и штрафов, расходов на выплату страхового обеспечения и расчетов по средствам обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [Электронный ресурс] : приказ Минздравсоцразвития России от 18 ноября 2009 г. № 908н // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».
14. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».
15. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 16 июля 1999 г. № 43н // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».
16. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».
17. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-

приложение».

18. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».
19. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».
20. О внесении изменений в Порядок учета страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, пеней и штрафов, расходов на выплату страхового обеспечения и расчетов по средствам обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, утвержденный приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 18 ноября 2009 г. №908н [Электронный ресурс] : приказ Минтруда России от 21 декабря 2016 г. № 765н // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».
21. О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях [Электронный ресурс] : письмо Минфина РФ от 24 июля 1992 г. № 59 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Эксперт-приложение».
22. Березина Е. Страховые взносы по-новому [Текст] // Налоговый вестник - Консультации. Разъяснения. Мнения. 2016. №10. С. 10 - 21.
23. Бурсулая Т. Расчет страховых взносов. Порядок заполнения за 2017 год [Текст] // Финансовая газета. 2018. № 3. С. 9 - 10.
24. Габелли Г.К. Отчетность по страховым взносам - 2017 [Текст] // Транспортные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение. 2016. №5. С. 71 - 74.

25. Галочкина А.Б. Страховые взносы - 2018: новое [Текст] // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2018. № 1. С. 27 - 38.
26. Гетьман В.Г. Отдельные аспекты совершенствования установленной базы для расчета страховых взносов [Текст] // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 24. С. 33 - 39.
27. Данякина Е. Страховые взносы: как вернуть удержанное? [Текст] // Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке. 2018. № 2. С. 76 - 81.
28. Джабазян Е.Л. Переходим на уплату страховых взносов по новым правилам [Текст] // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. 2016. №12. С. 31 - 40.
29. Ложников И. Отчетность по страховым взносам: ежемесячно или ежеквартально? [Текст] // Практическая бухгалтерия. 2017. №1. С. 33.
30. Малышко В. Изменения в исчислении страховых взносов [Текст] // Практический бухгалтерский учет. 2018. № 3. С. 52 - 62.
31. Малышко В. Уплата страховых взносов в 2017 году [Текст] // Практический бухгалтерский учет. 2017. №1. С. 52 - 70.
32. Манохова С.В. Полезная информация для предпринимателей, или Страховые взносы по-новому [Текст] // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. 2017. №1. С. 49 - 56.
33. Мацепуро Н.А. Зачет и возврат переплаченных страховых взносов [Текст] // Главная книга. 2018. № 4. С. 72 - 77.
34. Метлицкая Н. Страховые взносы: версия-2017 [Текст] // Практическая бухгалтерия. 2017. №1. С. 24 - 26.
35. Морозова М. Страховые взносы - 2017. Что нового? [Текст] // Расчет. 2016. №11-12. С. 33 - 37.
36. О страховых взносах в схемах и таблицах [Текст] // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2017. №2. С. 68 - 73.
37. Основы социального и пенсионного страхования в России: Учебное пособие/Е.В.Козлова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. 256 с.

- 38.Петрова Н.А. Обложение страховыми взносами выплат работникам в 2017 году: конкретные примеры [Текст] // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. 2017. № 12. С. 42 - 53.
- 39.Право социального обеспечения: учеб. [Для студ. высш. учеб. закл.] / под ред. П. Д. Пилипенко. - [2-е изд., Перераб. и доклада.]. - М.: Изд. Дом «Ин Юре», 2008. 504 с.
- 40.Расчеты по страховым взносам'2017: общие вопросы // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия»: электрон. журн. 2017. №1-2. С. 58 - 67.
- 41.Современное пенсионное обеспечение в Российской Федерации / Ермаков Д.Н., Хмелевская С.А. - М.: Дашков и К, 2017. 400 с.
- 42.Соловьева А.А. Страховые взносы - 2017: разъяснения ПФР, ФСС, ФНС и Минфина [Текст] // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2017. №1. С. 65 - 68.
- 43.Стародубцева И. Налоговые новации 2017 года. Новые правила отчетности по страховым взносам [Текст] // Финансовая газета. 2016. №28. С. 9 - 11.
- 44.Страховые взносы - 2017 // Налоговый вестник - Консультации. Разъяснения. Мнения. 2017. №1. С. 11 - 21.
- 45.Страховые взносы - 2018 // Практическая бухгалтерия. – 2018. № 1. С. 24 - 25.
- 46.Федоров, Л. В. Пенсионный фонд Российской Федерации [Электронный ресурс] : Учебник / Л. В. Федоров. - 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. 396 с.
- 47.Шаронова Е.А. Страховые взносы работодателей: новшества-2018 [Текст] // Главная книга. 2018. № 1. С. 10 - 14.
- 48.Шинкарева О.В. Страховые взносы: особенности исчисления и уплаты в 2017 году [Текст] // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2016. №9. С. 16 - 21.
- 49.Экономическая теория [Текст] // Под ред. Б.В. Салихова. М.: Дашков и К. 2014. 723 с.
- 50.Экономическая теория (политэкономия) [Текст] // Под ред. Г.П. Журавлевой. Изд-е 5. М.: ИНФРА-М. 2014. 864с.