

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 ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
очной формы обучения, группы 06001404  
Акимовой Натальи Александровны

Научный руководитель  
д.э.н., профессор  
Зимакова Л.А.

БЕЛГОРОД 2018

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ.....	6
1.1 Понятие, классификация и функции внебюджетных фондов Российской Федерации.....	6
1.2 Определение размеров тарифов страховых взносов во внебюджетные фонды в РФ.....	15
1.3 Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами.....	20
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЕВРАЗИЯ-93».....	27
2.1 Организационная характеристика ООО «ЕВРАЗИЯ-93».....	27
2.2 Анализ финансового состояния ООО «ЕВРАЗИЯ-93».....	31
2.3 Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в исследуемой .. организации .....	41
ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ.....	47
3.1 Учет расчетов с фондом пенсионного страхования.....	47
3.2 Начисление взносов в фонд медицинского страхования и учет расчетов с фондом .....	54
3.3 Учет расчетов с фондом социального страхования и составление отчетности в фонд .....	58
3.4 Пути совершенствования учета расчетов с внебюджетными фондами.....	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	68
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	73
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	81

## ВВЕДЕНИЕ

Социальная политика является одним из важнейших направлений деятельности государства. Так как рыночная экономика угрожает социальной стабильности и не способна устранить социального неравенства, то социальная политика необходима для поддержания незащищенных слоев общества. Главная задача социальной политики государства - повышение благосостояния граждан, создание социальных гарантий, снижение бедности и неравенства.

Фонды, помогающие государству обеспечивать социальную политику, относятся к группе государственных внебюджетных фондов. Их источники формирования — обязательные и добровольные взносы, как граждан, так и тех предприятий, на которых они трудятся. Федеральный бюджет также не оставляет работу этих фондов без внимания и при необходимости выделяет целевые средства под решение каких-то конкретных задач. Расходование средств государственных внебюджетных фондов может осуществляться только на цели, определенные законодательством, регламентирующим деятельность этих фондов, в соответствии с бюджетами указанных фондов, утвержденными федеральными законами, законами субъектов РФ.

Таким образом, внебюджетные фонды, создаваемые для поддержания населения и экономики государств, оказывают важнейшую поддержку в механизме социального обеспечения и экономического развития государства.

Организация ведения учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению всегда сопряжены с трудностями, связанными с частой сменой законодательства в этой отрасли. От правильности организации учета расчетов с внебюджетными фондами зависит правильное исчисление и своевременная уплата страховых взносов. Учет расчетов организации с внебюджетными фондами обеспечивает наблюдение и систематизацию информации о пенсионных начислениях и социальных выплатах каждому работнику.

Правильная постановка и ведение учета расчетов с внебюджетными фондами по социальному страхованию и обеспечению являются залогом достоверности показателей финансовой отчетности. В этом и заключается актуальность выбранной темы работы: «Учет расчетов с внебюджетными фондами».

Целью работы является поиск путей совершенствования учета расчетов с внебюджетными фондами. Для того, чтобы достигнуть поставленной цели, требуется решить ряд основных задач:

- рассмотреть теоретические аспекты организации и учета расчетов с государственными внебюджетными фондами;
- дать характеристику объекта исследования и оценить его финансовое состояние;
- описать организацию и ведение синтетического и аналитического учета отчислений во внебюджетные фонды;

Теоретической и методологической основой работы для написания квалификационной работы послужили нормативные и законодательные акты Российской Федерации, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета и экономического анализа. В качестве информационной базы написания данной работы была использована годовая бухгалтерская отчетность за период 2015-2017 гг. В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской и экономической служб ООО «ЕВРАЗИЯ-93».

Объектом исследования данной работы было выбрано ООО «ЕВРАЗИЯ93», специализирующееся на оптовой и розничной торговле. Предметом исследования являются операции по расчетам с внебюджетными фондами.

Структура данной выпускной квалификационной представлена следующим образом: введение, три главы, заключение, список литературы и

приложения. Во введении указана цель данной работы, а также ее актуальность. В первой главе рассматриваются теоретические аспекты организации бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами, а также нормативноправовое регулирование учета расчетов с внебюджетными фондами. Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика, определены особенности ведения бухгалтерского учета в ООО «ЕВРАЗИЯ-93», а также дана оценка финансового состояния хозяйствующего субъекта. В третьей главе описан учет расчетов с Пенсионным Фондом, расчеты с Фондом Социального страхования, расчеты с Фондом Медицинского страхования. Заключение содержит основные выводы и предложения, направленные на улучшение учетно-аналитической работы и методологии организации.

Работа изложена на 67 страницах компьютерного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, который насчитывает 70 наименований; к работе приложено 14 документов. В работе имеется 20 таблиц и 4 рисунка.

## ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

### 1.1 Понятие, классификация и функции внебюджетных фондов Российской Федерации

Экономическая концепция РФ охватывает последующие звенья экономических взаимоотношений: общегосударственный госбюджет, внебюджетные фонды, государственный долг, средства страхования, капиталы предприятий разных форм имущества.

Неотъемлемым звеном экономической концепции считаются внебюджетные фонды страны. В настоящее время мнение авторов относительно определения внебюджетных фондов часто расходится, поэтому существует достаточно большое количество определений внебюджетных фондов.

По мнению Родионовой В.М. «внебюджетные фонды - это форма перераспределения и использования финансовых ресурсов, привлекаемых государством для финансирования некоторых общественных потребностей и комплексно расходующихся на основе оперативной самостоятельности» [34, с.45].

Берлин С.И. дает такое определение: «внебюджетные фонды – это форма перераспределения и использования финансовых ресурсов, привлекаемых государством для финансирования, не включаемых в бюджет, некоторых общественных потребностей и комплексно расходующихся на основе оперативной самостоятельности строго в соответствии с целевым назначением фондов» [45, с.213].

Некоторые авторы выражают двоякое мнение относительно определения внебюджетных фондов. К примеру, в своих работах Дробозина Л.А. приводит следующие понятия:

1. «Внебюджетные фонды государства представляют собой совокупность финансовых средств, находящихся в распоряжении центральных или региональных (местных) органов власти и имеющих целевое назначение».

2. «Внебюджетные фонды - один из методов перераспределения национального дохода государством в пользу определенных социальных групп населения» [22, с.48].

Второе понятие в большей мере касается государственных внебюджетных социальных фондов, потому что они имеют социальную ориентированность. Определение конкретно касающееся государственных социальных внебюджетных фондов, можно найти в работах Бабича А.М. и Павловой Л.Н: «Государственные социальные внебюджетные фонды - это целевые централизованные фонды финансовых ресурсов, формируемые за счет обязательных платежей и отчислений юридических и физических лиц и предназначенные для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, социальное обеспечение, охрану здоровья и медицинскую помощь» [17, с.194].

В сегодняшних обстоятельствах наравне с бюджетом снова увеличивается роль внебюджетных фондов, возрастает количество и размер этих фондов. Внебюджетные средства обладают рядом отличительных черт и положительных сторон:

- у органов государственной власти возникают вспомогательные средства для вмешательства в домашнюю жизнедеятельность и финансовой поддержке предпринимательства, в особенности в обстоятельствах неустойчивой экономики;

- строго целевое применение денег данных фондов гарантирует наиболее продуктивный контроль, таким образом равно как их независимость

от бюджета и назначение (разрешение новейших значимых вопросов) потребует особенного интереса со стороны страны;

- возможность применения для возмещения бюджетного недостатка при конкретных условиях – присутствии активного сальдо. С поддержкой внебюджетных фондов возможно:

- влиять на ход изготовления посредством финансирования, субсидирования, кредитования российских компаний;

- обеспечить защитные мероприятия природы, финансируя их за результат намеренно конкретных ключей и штрафов из-за засорения находящейся вокруг сферы;

- оказывать общественные услуги общественности посредством выплаты пособий, пенсий, субсидирования и финансирования общественной инфраструктуры в полном;

- предоставлять займы, иностранным партнерам, в том числе заграничным странам.

Внебюджетные средства согласно главным тенденциям своей работы освобождены от уплаты налогов, муниципальных и таможенных пошлин.

Главный повод формирования внебюджетных фондов - потребность отделения значимых для окружения затрат и предоставление их независимыми источниками заработка. Расходы и прибыли государственного внебюджетного фонда создаются в режиме, определенном Бюджетным кодексом России, а кроме того другими законодательными актами, в том числе законы о бюджете Российской Федерации в соответствующий время. Развитие внебюджетных фондов исполняется за счет неотъемлемых целевых отчислений. Средства отчислений во внебюджетные средства, как правило, вводятся в состав себестоимости и формируются в процентах к фонду оплаты работы.



Государственные внебюджетные фонды могут создаваться для каких-либо конкретных целей, задач, программ. Поэтому выделяют различные государственные внебюджетные фонды, которые приведены в Приложении к письму ЦБ РФ от 19.04.95 N 15-4- 1/1244 «Перечень основных государственных внебюджетных фондов, формирующихся за счет средств предприятий, организаций, учреждений и граждан».

Среди внебюджетных фондов ведущую роль в России занимали и занимают социальные внебюджетные фонды. Государственные социальные внебюджетные фонды – это целевые централизованные фонды финансовых ресурсов, формируемые за счёт обязательных платежей и отчислений юридических и физических лиц и предназначенные для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, социальное обеспечение, охрану здоровья и медицинскую помощь [12, с.67].

В настоящее время среди всех внебюджетных фондов выделяют три основных социальных внебюджетных фонда:

- Пенсионный фонд Российской Федерации;
- Фонд социального страхования Российской Федерации; -  
Фонды обязательного медицинского страхования.

Схематично на рисунке 1.1 представлены внебюджетные фонда и взносы, осуществляемые в эти фонды.

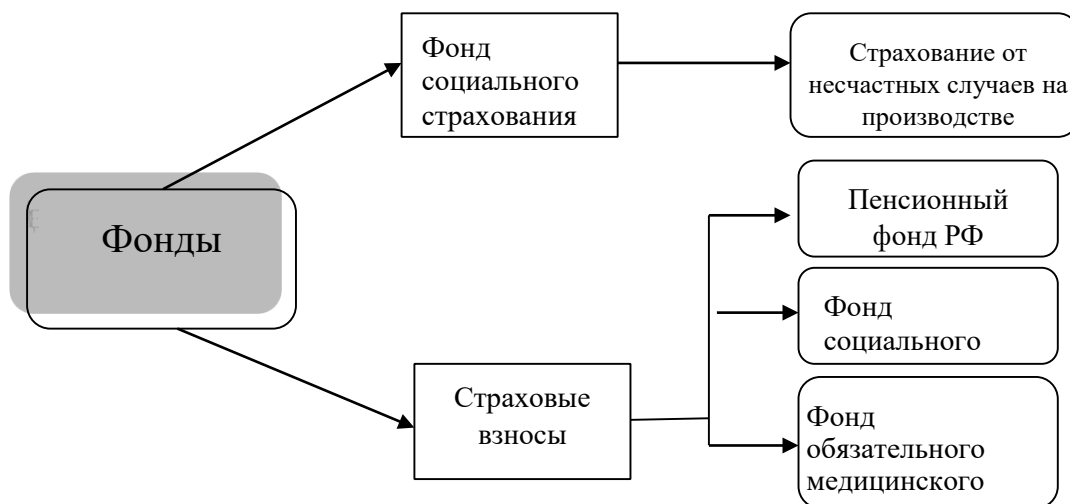


Рис. 1.1 Внебюджетные фонда и взносы, осуществляемые в эти фонды.

В 2017 году установлена правка в единичные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Закона о внесении перемен в НК РФ. Задача — преобразование российского законодательства об обязательном социальном страховании в соответствии с преобразованиями в НК РФ, то есть передачи налоговым органам возможности контроля страховых взносов, в обязательном пенсионное, социальное и медицинское страхование.

Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР) - один из наиболее значимых социальных институтов страны. Это крупнейшая федеральная система оказания государственных услуг в области социального обеспечения в России. Данный фонд основан 22 декабря 1990 года постановлением Верховного Совета РСФСР № 442-1 «Об организации Пенсионного фонда РСФСР». Положение о Пенсионном фонде от 27 декабря 1991 года регулирует деятельность данного фонда.

Для деятельности Пенсионного фонда России характерна централизация управленческих функций на федеральном уровне, начиная с выполнения основных функций по пенсионному обеспечению и заканчивая контролем за расходами на содержание аппарата управления пенсионной системой. Но основные процедуры обработки информации и принятия решений о назначении

и выплате пенсии проводятся в подразделениях региональных отделений Пенсионного фонда Российской Федерации.

Руководство Фондом осуществляется его Правлением и постоянно действующим исполнительным органом – исполнительной дирекцией.

ПФР осуществляет ряд социально значимых функций:

- установление и выплата страховых пенсий (по старости, по инвалидности, по случаю потери кормильца), накопительной пенсии, пенсии по государственному пенсионному обеспечению, пенсии военнослужащих и их семей, социальных пенсий, пенсии госслужащих;
- выдача государственных сертификатов на материнский капитал;
- назначение и реализация социальных выплат отдельным категориям граждан: ветеранам, инвалидам, Героям Российской Федерации;
- назначение и реализация федеральной социальной доплаты к пенсии до уровня прожиточного минимума пенсионера в регионе;
- ведение системы персонифицированного учета прав участников системы обязательного пенсионного страхования;
- формирование, инвестирование и выплата средств пенсионных накоплений;
- адресная помощь пенсионерам и софинансирование социальных программ субъектов РФ;
- реализация Программы государственного софинансирования пенсии;
- реализация международных соглашений.

Формирование доходов Пенсионного фонда РФ осуществляется за счет следующих поступлений:

- страховых взносов;
- средств федерального бюджета;
- сумм пеней и иных финансовых санкций;

- доходов от размещения (инвестирования) временно свободных средств обязательного пенсионного страхования;
- добровольных взносов физических лиц и организаций, уплачиваемых ими не в качестве страхователей или застрахованных лиц; - иных источников, не запрещенных законодательством РФ.

Плательщиками взносов являются:

1. Работодатели: предприятия, организации и учреждения независимо от форм собственности и организационно-правовых форм.
2. Граждане, которые применяют труд наемных работников в личном хозяйстве как работодатели (включая иностранных граждан).
3. Граждане, которые зарегистрированы в качестве предпринимателей, осуществляющих свою деятельность без образования юридического лица, частные детективы, частные охранники, нотариусы, занимающиеся частной практикой (включая иностранных граждан).
4. Российские граждане, которые работают по прямым контрактам с иностранными предприятиями, не имеющими постоянных представительств на территории России, и зарегистрированные в качестве предпринимателей без образования юридического лица.

Взносы за граждан, которые работают по найму и подлежат в соответствии с законодательством социальному страхованию, уплачивают их работодатели.

Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС РФ) – второй по объему аккумулируемых средств государственный внебюджетный фонд, созданный для того, чтобы обеспечить государственные гарантии в системе социального страхования и повысить контроль за правильным и эффективным расходованием средств социального страхования и является самостоятельным финансово-кредитным учреждением. Фонд необходим для преодоления остаточного принципа финансирования расходов на социальное обеспечение

граждан и дает возможность увеличить ресурсы, которые мобилизуются государством на перечисленные цели.

Данный фонд образован 1 января 1991 года постановлением Совета Министров РСФСР и Федерации независимых профсоюзов РСФСР № 600/9-3 от 25 декабря 1990 года [25, с.125].

С помощью Фонда социального страхования РФ осуществляются важные функции:

- формирование денежных фондов, из которых покрываются затраты, связанные с поддержанием нетрудоспособных и лиц, не участвующих в трудовом процессе;
- обеспечение необходимого количества и структуры воспроизводства трудовых ресурсов;
- сокращение разрыва в уровне материального обеспечения работающих и неработающих членов общества;
- достижение повышения жизненного уровня различных социальных групп населения, не вовлеченного в трудовой процесс.

Страховые взносы на соответствующие виды обязательного социального страхования - это основной источник формирования средств Фонда социального страхования РФ.

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС) – является одним из социальных внебюджетных фондов, созданный с целью бесплатного оказания застрахованному лицу медицинской помощи, при наступлении страхового случая. При этом страховым случаем может быть: заболевание, травма, иное состояние здоровья застрахованного лица, профилактические мероприятия.

Данный фонд образован 24 февраля 1993 года постановлением Верховного Совета РФ № 4543-1, а 29 июля 1998 года вместо него принят устав Фонда.

Бюджетный кодекс Российской Федерации и федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании граждан в Российской Федерации» осуществляют регулирование деятельности ФОМС, а также другие законодательные и нормативные акты.

Основными задачами Федерального фонда обязательного медицинского страхования являются:

- обеспечение финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования и создание условий для выравнивания объема и качества медицинской помощи, предоставляемой гражданам на всей территории Российской Федерации в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования;

- аккумулирование финансовых средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования для обеспечения финансовой стабильности системы обязательного медицинского страхования.

Основные задачи Федерального фонда обязательного медицинского страхования предполагают осуществление важных функций:

- участие в разработке программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи;

- аккумулирование средств обязательного медицинского страхования и управление ими, формирование и использование резервов для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования;

- установление формы отчетности и определение порядка ведения учета и отчетности оказанной медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию;

- осуществление контроля за соблюдением субъектами и участниками обязательного медицинского страхования законодательства об обязательном медицинском страховании и за использованием ими средств ОМС;

- определение общих принципов построения и функционирования информационных систем и порядка информационного взаимодействия в сфере обязательного медицинского страхования;
- обрабатывание данных персонифицированного учета сведений о застрахованных лицах и медицинской помощи, оказанной им в соответствии с законодательством Российской Федерации [23, с.78].

Итак, внебюджетные фонды государства представляют собой финансовые ресурсы, находящиеся в распоряжении органов власти и имеющих строго целевое назначение. Внебюджетные фонды находятся в собственности органов власти и не могут быть использованы на другие виды затрат, кроме предусмотренных.

## 1.2 Определение размеров тарифов страховых взносов во внебюджетные фонды в РФ

Постановлением Правительства РФ от 15.11.2017 № 1378 утверждена предельная база для начисления страховых взносов в 2018 году. Ежегодный рост этого лимита связан с обязательной индексацией зарплат работникам, а также с нормами статьи 421 НК РФ.

Предельная база для начисления страховых взносов в 2018 году устанавливается только по взносам за работников. Работодатели платят четыре вида страховых взносов:

- на пенсионное страхование;
- на социальное страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством;

- на медицинское страхование;
  - на страхование по травматизму и профессиональным заболеваниям.
- При этом лимит по начислению взносов устанавливается только по первым двум видам страхования.

Расчёт предельной базы для начисления страховых взносов в 2018 году на пенсионное страхование производится по формуле, приведённой в статье 421 НК РФ:

$$\text{Средняя зарплата в РФ} * 12 \text{ месяцев} * 2$$

Поэтому, учитывая, что прогнозируемая средняя заработная плата в 2018 году составит 42 522 рубля, лимит по начислению взносов на ОПС равен  $(42\,522 * 12 * 2) 1\,021\,000$  рубля с учётом округления.

А для начисления страховых взносов в 2018 году на социальное страхование по нетрудоспособности и материнству применяется другое правило, указанное в Постановлении от 15.11.2017 № 1378:

$$\text{Лимит для начисления страховых взносов на 2017 год} * 1,08$$

Лимит по начислению взносов на социальное страхование по нетрудоспособности и материнству равен  $(755\,000 * 1,080) = 815\,000$  рублей с учетом округления.

Предельная величина для начисления разных видов страховых взносов за работников в 2018 году представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Предельная база для начисления страховых взносов в 2018 году

Вид страховых взносов	Лимит, рублей
Пенсионное страхование	1021000
Социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	815000
Медицинское страхование	Не установлен
Страхование по травматизму и профзаболеваниям	Не установлен



Если работодатель не имеет права на пониженные тарифы страховых взносов, то до достижения указанных выше лимитов применяются следующие ставки:

- на пенсионное страхование – 22%;
- на медицинское страхование – 5,1%;
- на социальное страхование по нетрудоспособности и материнству – 2,9%;
- на страхование по травматизму и профзаболеваниям – от 0,2% до 8,5% в зависимости от класса риска [16, с.89].

После того, как по взносам достигнуты лимиты выплат работнику, ставки страховых взносов составят:

- на пенсионное страхование – 10%;
- на социальное страхование по нетрудоспособности и материнству – 0%;

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование и взносы на травматизм продолжают начисляться по тем же тарифам, потому что по этим видам выплат лимиты не установлены.

Таблица 1.2

Ставки страховых взносов в 2018 году за работников для перечисления в ИФНС

Вид взносов	До достижения лимита	После достижения лимита
На пенсионное страхование	22%	10%
На медицинское страхование	5,1%	5,1% (лимит не установлен)
На соцстрахование по ВНиМ	2,9%	0%

Федеральный закон от 27.11.2017 № 361-ФЗ сохранил ставки страховых взносов на этом уровне на период 2017 – 2020 годы, ранее период составлял 2017 – 2019 годы.

Эти виды платежей в фонды в 2018 году не перечисляются, потому что контроль за их расчётом и уплатой передан Федеральной налоговой службе. И только взносы на травматизм по-прежнему уплачиваются в ФСС.

В 2018 году тарифы страховых взносов «на травматизм» остались такими же, какими были в 2016 и 2017 годах. Это предусмотрено Федеральным законом от 19.12.16 № 419-ФЗ.

Таблица 1.3

Тарифы по страховым взносам на травматизм,  
действующие в 2018 году

Класс профессионального риска	Ставка страховых взносов «на травматизм»	Класс профессионального риска	Ставка страховых взносов «на травматизм»
I	0,2	XVII	2,1
II	0,3	XVIII	2,3
III	0,4	XIX	2,5
IV	0,5	XX	2,8
V	0,6	XXI	3,1
VI	0,7	XXII	3,4
VII	0,8	XXIII	3,7
VIII	0,9	XXIV	4,1
IX	1,0	XXV	4,5
X	1,1	XXVI	5,0
XI	1,2	XXVII	5,5
XII	1,3	XXVIII	6,1
XIII	1,4	XXIX	6,7
XIV	1,5	XXX	7,4
XV	1,7	XXXI	8,1
XVI	1,9	XXXII	8,5

Ставка на страхование сотрудников от несчастных случаев и профессиональных недугов, связанных с производственной деятельностью, установлена в диапазоне 0,2 – 8,5%. Она возрастает пропорционально повышению степени риска, к которому отнесена основная деятельность предприятия. Все эти параметры установлены законодательством.

Всего есть 32 тарифа, сформированных с учетом разных сфер деятельности (ст. 1 Закона № 179-ФЗ 2005-го года). Они характеризуют разные степени риска и соответствующий процент взносов.

Страховые платежи за работников в общем случае превышают 30% от выплаченных ему сумм. Чтобы уменьшить финансовую нагрузку работодателей, государство установило пониженные тарифы страховых взносов, но не для всех бизнесменов.

Категорий таких льготников несколько, и пониженные тарифы страховых взносов для них предусмотрены статьей 427 НК РФ.

Среди них участники свободно-экономических зон и проекта «Сколково», IT-организации, экипажи судов, весь список представлен в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий работодателей

Категория плательщика	ОПС	ОСС	ОМС
Производящие выплаты членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском реестре судов	0%	0%	0%
Участники СЭЗ на территории Крыма и Севастополя	6%	1,5%	0,1%
Резиденты территорий опережающего социально-экономического развития и свободного порта «Владивосток»	6%	1,5%	0,1%
Ведущие технико-внедренческую и туристско-рекреационную деятельность по соглашению с СЭЗ	13%	2,9%	5,1%
IT-организации, прошедшие аккредитацию	8%	2%	4%
Хозяйственные общества и партнёрств на УСН, занимающиеся внедрением интеллектуальной собственности, принадлежащей бюджетным и автономным учреждениям	13%	2,9%	5,1%
Участники проекта «Сколково»	14%	0%	0%
Некоммерческие и благотворительные организации на УСН	20%	0%	0%
Аптеки, работающие на ЕНВД	20%	0%	0%

Продолжение таблицы 1.4

ИП на ПСН, по патентным видам деятельности, кроме розницы, торговли, аренды недвижимости	20%	0%	0%
Организации и ИП на УСН, осуществляющие виды деятельности, указанные в статье 427 НК	20%	0%	0%

Дополнительные требования установлены для предпринимателей и организаций, работающих на УСН.

Доход упрощенцев не должен превышать 79 млн рублей за год (в то время как в общем случае этот лимит составляет 150 млн рублей), а доля выручки от льготного вида деятельности должна составлять не менее 70%.

Таким образом, как только доход сотрудника в календарном году станет выше предельной величины, то с суммы превышения страховые взносы платить необходимо по пониженным ставкам. Необходимо отметить, что после достижения предельной базы выплат работодатель, применяющий пониженные тарифы, взносы на пенсионное и социальное страхование не выплачивает.

### 1.3 Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами

Любая организация должна строго регламентировать ведение своей деятельности, то есть подчиняться необходимым правилам и нормам. Несоблюдение этих регламентов может привести к грубейшим ошибкам в бухгалтерской и налоговой отчетности.

В настоящее время в Российской Федерации система нормативного регулирования бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами состоит из документов четырёх уровней:

- законодательный;
- нормативный; - методический;
- организационный.

Первый уровень нормативного регулирования представлен федеральными законами Российской Федерации, постановлениями Правительства, указами Президента, которые непосредственно регулируют ведение бухгалтерского учета.

Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определяет основные и методологические основы ведения бухгалтерского учета в РФ, а также регулирует отношения, которые связаны с исчислением и уплатой страховых взносов.

Для учета расчетов с внебюджетными фондами основным нормативным документом выступает 34 глава «Страховые взносы» Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018). В данной главе отражается кто является плательщиком взносов, тарифные ставки, а также порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

Федеральный закон от 16.07.1999 N 165-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об основах обязательного социального страхования» устанавливает основные права и обязанности плательщиков взносов и внебюджетных фондов.

Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» необходим при выплате пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком, так как он

определяет условия, размеры и порядок назначения данных видов страхового обеспечения.

Особенности порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, изложены в Положении, утвержденном Постановлением Правительства от 15.06.2007 N 375.

Основные правовые, экономические и организационные основы медицинского страхования граждан в Российской Федерации закрепляет Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» является главным источником правового регулирования страхования от производственного травматизма. Также данный закон указывает субъекты страхования, объект и базу для начисления взносов, порядок их расчета и уплаты.

Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» определяет обязанности страхователей, которые связаны с дополнительными гарантиями прав застрахованных лиц на получение трудовой пенсии, а также указывает обязанность плательщиков пенсионных взносов представлять в ПФР сведения о застрахованных лицах, утверждает состав этих данных, сроки и порядок их подачи [38, с.55].

Федеральный закон от 19.12.2016 N 419-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» указывает ставки страховых взносов по разрядам профессионального риска. Приведенные тарифы используются на указанный плановый период [39, с.258].

Федеральным законом от 03.12.2012 № 243-ФЗ установлены правила проведения специальной оценки условий труда, в соответствии с которыми возникает необходимость в оплате дополнительных тарифов страховых взносов в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на работах, виды которых предполагают право на досрочное назначение пенсии (пп.1–18 п. 1 ст. 27 Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации»).

С 1 января 2014 года дополнительные тарифы составляют:

- 6% – в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на работах, виды которых обозначены в пп. 1 п. 1 ст. 27 Федерального закона № 173-ФЗ;
- 4% – в отношении выплат лицам, перечисленным в пп. 2 – 18 п. 1 вышеназванной статьи.

Страховые взносы по дополнительным тарифам уплачиваются без учета предельной величины базы для начисления страховых взносов, которая установлена ч. 4 и 5 ст. 8 Федерального закона № 212-ФЗ .

Для плательщиков страховых взносов, указанных в ч. 1 и 2 настоящей статьи, в зависимости от установленного по результатам специальной оценки условий труда, проводимой в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, класса условий труда взамен установленных в ч. 1 и 2 настоящей статьи дополнительных тарифов применяются дополнительные тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации (таблица 1.5.).

Таблица 1.5

Дополнительные тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд  
Российской Федерации

Класс условий труда	Подкласс условий труда	Дополнительный тариф страхового взноса, %
Опасный	4	8,0
Вредный	3.4	7,0
	3.3	6,0
	3.2	4,0
	3.1	2,0
Допустимый	2	0,0
Оптимальный	1	0,0

В положении, утвержденном Постановлением Правительства от 15.06.2007 N 375, закреплены особенности порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам.

К нормативным документам второго уровня относятся Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Это стандарты, которые регламентируют порядок ведения бухгалтерского учета.

К документам, которые раскрывают правовые и методологические нормы, закрепленные в Законе «О бухгалтерском учете», относятся: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018), где отражены правила формирования и раскрытия учетной политики организаций, также прописаны изменения по уплате взносов и отчетности во внебюджетные фонды; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010));



Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также иные Приказы Минфина, указы Президента, постановления Правительства.

Третий уровень представляют следующие документы, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти: приказы; методические рекомендации (указания); инструкции; комментарии; письма.

В данном случае он представлен Приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме», Приказом ФСС РФ от 26.09.2016 N 381 (ред. от 07.06.2017) «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения».

Четвертый уровень представляют рабочие документы по бухгалтерскому учету организации, которые разрабатываются самостоятельно организацией:

- учредительная документация;
- организационно-распорядительные документы;
- первичная документация;
- регистры аналитического и синтетического учета; - бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Таким образом, система нормативного регулирования бухгалтерского учета есть совокупность законодательных и нормативных документов, изданных различными органами государственной власти на основании, а также с учетом требований которых осуществляется учетный процесс. При организации учетного процесса и составлении бухгалтерской отчетности ответственные бухгалтера обязаны соблюдать требования каждого нормативного документа,

который входит в эту систему. В настоящее время действует широкий перечень нормативных актов, которые оказывают влияние на расчеты с внебюджетными фондами. Степень их значимости определяется уровнем определенного документа.

## ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЕВРАЗИЯ-93»

### 2.1 Организационная характеристика ООО «ЕВРАЗИЯ-93»

Объектом исследования в данной работе является общество с ограниченной ответственностью «ЕВРАЗИЯ-93» располагается в центре г. Белгорода. Данное предприятие было зарегистрировано 25 июня 1993 года. Его учредителями являются граждане Российской Федерации. Организация является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании утвержденного Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Организация имеет магазин, где непосредственно осуществляется основная продажа товаров.

Организация имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета, открытые в установленном порядке на территории Российской Федерации и за ее пределами, имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения.

ООО «ЕВРАЗИЯ-93» является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники организации имеют предусмотренные законом и уставом обязательственные права по отношению к организации.

В соответствии с действующим уставом хозяйствующего субъекта, целью деятельности исследуемой организации является извлечение прибыли, а также расширение рынка товаров и услуг. Для достижения указанной цели фирма осуществляет следующие виды деятельности:

- оптовая торговля;
- розничная торговля.

Организация осуществляет продажу средств индивидуальной защиты и спецодежды оптом и в розницу. Она относится к субъектам малого предпринимательства.

Уставный капитал организации равен 10 000 (Десять тысяч) рублей, он определяет минимальный размер имущества данного общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Он оплачен денежными средствами.

Единоличным исполнительным органом ООО «ЕВРАЗИЯ-93» является Генеральный директор. От правильной организационной структуры зависит эффективность работы хозяйствующего субъекта. Его структура представлена на рисунке 2.1.

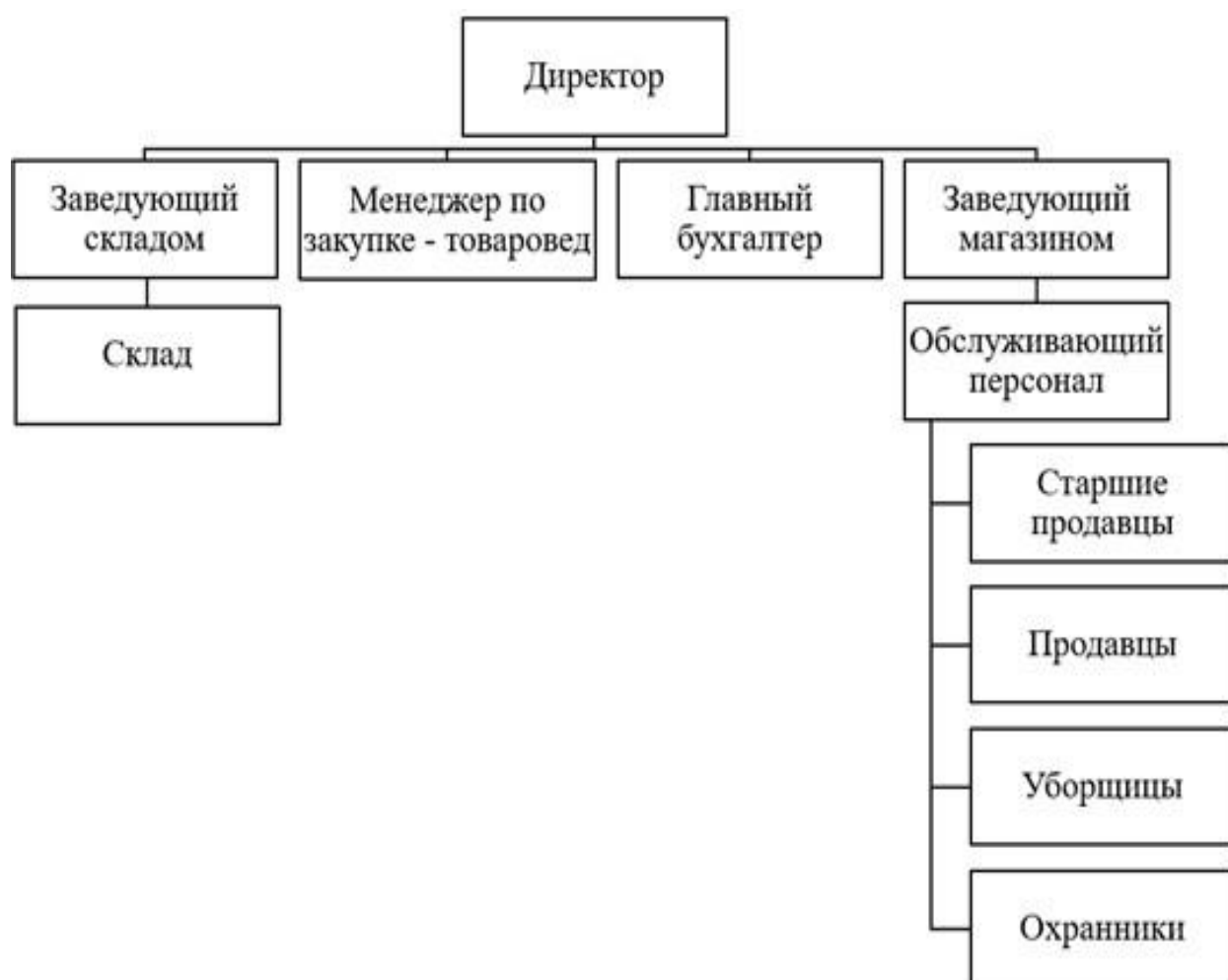


Рис. 2.1. Организационная структура ООО «ЕВРАЗИЯ-93»

ООО «ЕВРАЗИЯ-93» имеет постоянных поставщиков и покупателей, с которыми заключены договора на длительный срок. Количество поставщиков колеблется от 4 до 10, количество постоянных покупателей в среднем составляет около 15. Многие покупатели и поставщики находятся в других регионах страны. Товары, продаваемые в организации, пользуется устойчивым спросом.

Ассортимент товаров многообразен - около 100 наименований продукции.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации и их динамика рассчитаны на основе отчетности предоставленной в Приложении 6,7, результаты расчетов оформлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Основные показатели хозяйственной деятельности ООО «ЕВРАЗИЯ-93»

№ п/ п	Показатели	2015	2016	2017	Отклонение			
					Абсолютное (+,-)		Относительно е (%)	
					2016г от 2015г	2017г от 2016г	2016г к 2015г	2017г к 2016г
1	Выручка от продажи продукции (В), тыс.руб.	2058	1900	1851	-158	-49	-7,7	-2,6
2	Среднесписочная численность работников (ССЧ), чел.	16	15	13	-1	-2	-16,7	-40
3	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	13,5	18,5	23	5	4,5	37	24,3
4	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	746	823	810	77	-13	10,3	-1,6
5	Себестоимость продукции (С), тыс.руб.	1027	986	918	-41	-68	-4	-6,9
6	Прибыль от продажи продукции (ВП), тыс.руб.	6	-144	28	-150	172	-96	119
7	Чистая прибыль (ЧП), тыс.руб.	349	376	79	27	-297	7,7	-79
8	Производительность труда (В/ССЧ), тыс. руб.	128,6	126,6	142,4	-2	15,8	-99,9	112

9	Уровень рентабельности (ЧП/С),%	33,9	38,1	8	4,2	-30,1	-	-
10	Рентабельность продаж (ЧП/В), %	17	19,7	4,2	2,7	-15,5	-	-

Из представленной таблицы видно, что выручка от продажи товаров в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 158 тыс. рублей и составила 1900 тыс. рублей. В 2017 году показатель также уменьшился на 49 тыс. руб. или на 2,6 %. Итак, объем реализованных товаров в ООО «ЕВРАЗИЯ93» в течении рассматриваемых трех лет уменьшился.

Себестоимость товаров в 2016 году по сравнению с предыдущим годом снизилась на 41 тыс. рублей или на 4%. В 2017 году этот показатель снизился на 68 тыс. рублей и составил 918 тыс. рублей. Его снижение связано с уменьшением объемов продаж за рассматриваемый период.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом прибыль от продажи продукции снизилась на 150 тыс. рублей или на (-96 %). Данное изменение вызвано ростом издержек обращения. В 2017 году произошло увеличение показателя прибыли на 172 тыс. рублей, это свидетельствует о том, что организация минимизировала затраты и увеличила доход от основной деятельности.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом сумма чистой прибыли увеличилась на 27 тыс. рублей или на 7,7 %. В 2017 году произошло резкое снижение чистой прибыли на 172 тыс. рублей, это вызвано снижением прочих доходов и увеличением прочих расходов. Среднесписочная численность работников в 2016 году снизилась на 1 человека, а за 2017 год на 2 человека.

Производительность труда в 2016 году уменьшилась по сравнению с 2015 годом на 2 тыс. рублей на человека. В 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло увеличение на 15,8 тыс. рублей на человека. Данное изменение связано с уменьшением численности работников в организации.

В 2016 году прирост среднегодового остатка дебиторской задолженности составил 5 тыс. рублей, в 2017 году значение увеличилось на 4,5 тыс. рублей. Положительная динамика рассматриваемого показателя означает постоянное и значительное увеличение объемов реализации товаров с отсрочкой платежа.

Увеличение среднегодового остатка кредиторской задолженности в 2016 году составило 77 тыс. рублей. В 2017 году произошло незначительное снижение данного показателя на 13 тыс. рублей или на 1,6 %. Снижение кредиторской задолженности говорит о том, что платежеспособность организации улучшается, происходит погашение кредитов и займов.

Уровень рентабельности в 2016 году увеличился по сравнению с 2015 годом на 4,2 %, а в 2017 году значение показателя уменьшилось на 30,1 % и составило 8%. Данное изменение произошло за счет снижения чистой прибыли и означает низкую эффективность использования ресурсов.

Рентабельность продаж в 2016 году равна 19,7%, что на 2,7% больше, чем в 2015 году. Но в 2017 году данный показатель снизился на 15,5 %. Резкое снижение чистой прибыли повлекло данное изменение показателя. Так как показатель находится в пределе от 1% до 5%, то можно сказать, что организация является низкорентабельной.

## 2.2 Анализ финансового состояния ООО «ЕВРАЗИЯ-93»

Основными элементами финансового состояния организации являются ликвидность, платежеспособность и финансовая устойчивость. Ликвидность баланса определяется как возможность и степень покрытия обязательств организации его активами. Срок превращения активов в денежную форму должен соответствовать сроку погашения задолженностей, и характеризует

возможность быстрой мобилизации средств для оплаты в необходимые сроки обязательств организаций и непредвиденных долгов.

Анализ ликвидности баланса состоит в том, что необходимо сравнить средства по активу, которые сгруппированы по степени их ликвидности и расположены в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву, которые сгруппированы по срокам их погашения и расположены в порядке возрастания сроков погашения.

В таблице 2.2 представлена группировка активов по степени их ликвидности и пассивов по срочности их оплаты.

Таблица 2.2

## Группировка актива и пассива бухгалтерского баланса ООО «ЕВРАЗИЯ-93»

Показатель	Строка баланса	2015 год	2016 год	2017 год
(А1)- Наиболее ликвидные активы	стр. 1250 + 1240	19	3	33
(А2)- Быстро реализуемые активы	стр. 1230 + 1260	13	24	22
(А3)- Медленно реализуемые активы	стр. 1210 + 1220	3571	3559	3478
(А4)- Трудно реализуемые активы	стр. 1100	0	0	0
Итого активы		3603	3586	3533
(П1) -Наиболее срочные обязательства	стр. 1520	853	793	827
(П2) -Краткосрочные пассивы	стр. 1510 + 1540 + 1550	1690	1358	1193
(П3) -Долгосрочные пассивы	стр. 1400	0	0	0
(П4)-Постоянные пассивы	стр. 1300 + 1530	1060	1435	1513
Итого пассивы		3603	3586	3533

Для оценки ликвидности баланса необходимо, попарно сопоставив итоги выделенных групп активов и пассивов, сравнить полученные показатели с нормативными значениями.



Таблица 2.3

Соотношение актива и пассива бухгалтерского баланса  
ООО «ЕВРАЗИЯ-93»

Нормативные значения	Соотношение актива и пассива баланса, тыс. рублей		
	2015 год	2016 год	2017 год
$A1 \geq П1$	19 < 853	3 < 793	33 < 827
$A2 \geq П2$	13 < 1690	24 > 1358	22 < 1193
$A3 \geq П3$	3571 > 0	3559 > 0	3478 > 0
$A4 \leq П4$	0 < 1060	0 > 1435	0 < 1513

Данные таблицы показывают, что в рассматриваемых периодах наблюдается платежный недостаток наиболее ликвидных активов денежных средств (A1) и быстро реализуемых активов (A2). Таким образом бухгалтерский баланс за 2017 год, а также 2016 и 2015 годы не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется первое условие (наиболее ликвидные активы оказались гораздо меньше наиболее срочных обязательств) и второе условие (быстро реализуемые активы меньше краткосрочных пассивов). Невыполнение первого и второго неравенств означает, что у организации недостаточно денежных средств для покрытия срочных обязательств.

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить ряд показателей, рассчитанных на основе бухгалтерской отчетности ООО «ЕВРАЗИЯ-93» (Приложения 6,7), которые представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Показатели ликвидности баланса ООО «ЕВРАЗИЯ-93»  
за 2015-2017 годы

Коэффициент	Показатели коэффициентов ликвидности			Абсолютное отклонение (+,-)		Относительное отклонение (%)	
	2015 г	2016 г	2017 г	2016 г от 2015 г	2017 г от 2016 г	2015 г к 2016 г	2016 г к 2017 г
Денежные средства, тыс. руб.	19	3	33	-16	30	-84,2	1000
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	13	24	22	11	-2	84,7	-8,33
Оборотные средства, тыс. руб.	3603	3586	3533	-17	-53	-0,47	-1,47
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	2543	2151	2020	-332	-165	-19,6	-12,6
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,002	0,02	-0,008	0,018	-80	900
Коэффициент быстрой ликвидности	1,42	1,67	1,75	0,25	0,08	17,6	4,7
Коэффициент текущей ликвидности	0,01	0,01	0,03	0	0,02	0	200

На основании рассчитанных показателей по данным организации ООО «ЕВРАЗИЯ-93» можно сделать следующие выводы.

Денежные средства в 2016 году снизились на 16 тыс. рублей и составили 3 тыс. рублей, в 2017 году данный показатель вырос на 30 тыс. рублей и равен 33 тыс. рублей. Дебиторская задолженность увеличилась на 11 тыс. рублей до уровня 24 тыс. рублей, в 2017 году этот показатель снизился на 2 тыс. рублей и стал равен 22 тыс. рублей. Оборотные средства организации ООО «ЕВРАЗИЯ-93» в 2016 году были 3586 рублей, а в 2017 году снизились до 3533 тыс. рублей.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности в 2016 году снизилось до 0,002, а в 2017 году выросло и составило 0,02. Нормативное значение коэффициента составляет 0,25, минимально допустимое — 0,1. Следовательно, в 2015, 2016 и 2017 годах коэффициент абсолютной ликвидности, рассчитанный по данным отчетности организации, ниже минимально допустимого значения. Это говорит о том, что ООО «ЕВРАЗИЯ-93» не может погасить свою

краткосрочную задолженность за счет быстрореализуемых активов, то есть предварительно можно сказать, что организация находится в неустойчивом финансовом состоянии из-за недостатка денежных средств в организации.

Коэффициент быстрой ликвидности рассчитанный по данным организации в 2016 году не изменился по сравнению с 2015 годом и равен 0,01, а в 2017 году составил 0,03. Данные показатели не соответствуют допустимым значениям. Следовательно, организация не способна погасить свои краткосрочные обязательства из-за недостаточности текущих активов.

Коэффициент текущей ликвидности позволяет установить, в какой мере текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. Нормативное значение данного коэффициента варьируется в промежутке от 1,5 до 2,5. Минимально допустимый коэффициент равен единице. Коэффициент текущей ликвидности рассчитанный за 2016 год увеличился по сравнению с 2015 годом на 0,25 и составил 1,67, что соответствует норме. В 2017 году показатель также вырос и составил 1,75. Это означает, что оборотные активы превышают краткосрочные обязательства и обеспечивают резервный запас для компенсации убытков.

Подводя итоги на основании рассчитанных показателей можно сделать заключение о том, что баланс ООО «ЕВРАЗИЯ-93» не является абсолютно ликвидным, организация не способна быстро погашать свою задолженность, что может в дальнейшем отрицательно сказаться на отношениях с кредитными организациями, поставщиками и подрядчиками.

Платежеспособность организации – это способность субъекта экономической деятельности полностью и в срок погашать свою кредиторскую задолженность. [27, с. 44].

Организация считается платежеспособной, если имеющиеся у нее денежные средства, краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги,

временная финансовая помощь другим организациям) и активные расчеты (расчеты с дебиторами) покрывают его краткосрочные обязательства, а коэффициент платежеспособности  $>1$ .

Рассчитаем показатели, на основе данных бухгалтерского баланса, характеризующие платежеспособность ООО «ЕВРАЗИЯ-93» за 2015-2017 годы в таблице 2.5.

Анализируя результаты данной таблицы, видно то, что платежные средства в 2017 году увеличились на 28 тыс. рублей и составили 55 тыс. рублей. Платежные средства состоят из денежных средств и дебиторской задолженности.

Значительный рост платежных средств произошел из-за увеличения остатка денежных средств на 30 тыс. рублей в 2017 году. Но сумма дебиторской задолженности уменьшилась в 2017 году на 2 тыс. рублей и составила 22 тыс. рублей. Это связано с тем, что покупатели уменьшили выдачу авансов.

Таблица 2.5

Анализ показателей, характеризующих платежеспособность организации ООО «ЕВРАЗИЯ-93»

Показатели	2015	2016	2017	Отклонение (+,-)	
				2016 от 2015	2017 от 2016
1	2	3	4	5	6
Платежные средства, тыс. руб.:					
- Денежные средства	19	3	33	-16	30
- Дебиторская задолженность	13	24	22	11	-2
Итого платежных средств, тыс. руб.	32	27	55	-5	28
Срочные платежи, тыс. руб.:					
- Задолженность по оплате труда	500	511	534	11	23
- Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	150	153,3	160,2	3,3	6,9
- Задолженность по налогам и сборам	203	128,7	132,8	-74,3	4,1
Итого срочных платежей, тыс. руб.	853	793	827	-60	34
Коэффициент платежеспособности	0,04	0,03	0,06	-0,01	0,03

Рассматривая срочные платежи можно сказать, что данный показатель за последние три года, то уменьшался, то увеличивался. В 2016 году сумма срочных платежей уменьшилась на 40 тыс. рублей и составила 793 тыс. рублей, задолженность перед государственными внебюджетными фондами увеличилась на 3,3 тыс. рублей и стала равна 153,3 тыс. рублей, задолженность

по налогам и сборам снизилась на 74,3 тыс. рублей. А в 2017 году, наоборот, срочные платежи увеличилась на 34 тыс. рублей и составила 827 тыс. рублей.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами в 2017 году увеличилась на 6,9 тыс. рублей. Задолженность по налогам и сборам увеличилась на 4,1 тыс. рублей и составила 132,8 тыс. рублей. Эти изменения обусловили рост суммы срочных платежей в 2017 году на 34 тыс. рублей.

Коэффициент платежеспособности определяет степень независимости организации от кредиторов и показывает какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных. По данным организации рассчитанный коэффициент в 2016 году увеличился на 0,01 и составил 0,03. В 2017 году коэффициент приобрел значение 0,06, что на 0,03 больше, чем в 2016 году. Значения данного коэффициент не соответствуют нормативному показателю. Это говорит о том, что организация зависит от внешних заемных средств и о низком уровне ее платежеспособности.

Далее необходимо провести расчет и дать оценку финансовой устойчивости ООО «ЕВРАЗИЯ-93».

Финансовая устойчивость является важнейшей характеристикой организации, его финансово экономической деятельности в условиях современной экономики.

Залогом процветания и основой стабильности положения предприятия служит его устойчивость. Без ее совершенствования ни одно предприятие не будет функционировать в полную силу и представляться на рынке как конкурентоспособное предприятие способное идти вперед в рамках своей деятельности.

Финансовая устойчивость является индикатором успешного функционирования организации, стабильного дохода, эффективности

управления, а также служит показателем для инвесторов, которые с его помощью способны оценить потенциальную привлекательность организации.

Для оценки финансовой устойчивости ООО «ЕВРАЗИЯ-93» использовался коэффициентный метод.

В таблице 2.6 приведены показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «ЕВРАЗИЯ-93».

Таблица 2.6

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «ЕВРАЗИЯ-93» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015	2016	2017	Отклонение (+,-)	
				2016г от 2015г	2017г от 2016г
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал, тыс. руб.	1060	1435	1513	375	78
Заемный капитал, тыс. руб.	2543	2151	2020	-392	-131
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	2543	2151	2020	-392	-131
Баланс, тыс. руб.	3603	3586	3533	-17	-53
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,3	0,4	0,43	0,1	0,03
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,7	0,6	0,57	-0,1	-0,03
Коэффициент финансовой устойчивости	0,3	0,4	0,43	0,1	0,03
Коэффициент финансовой зависимости	3,4	2,5	2,3	-0,9	-0,2
Коэффициент текущей задолженности	0,7	0,6	0,57	-0,1	-0,03
Коэффициент финансового риска (левериджа)	2,39	1,49	1,36	-0,9	-0,13

На основе данных таблицы 2.6 необходимо проанализировать динамику основных показателей финансовой устойчивости ООО «ЕВРАЗИЯ-93». Собственный капитал в 2016 году увеличился на 375 тыс. рублей и составил

1435 тыс. рублей. В 2017 данный показатель вырос на 78 тыс. рублей и составил 1513 тыс. рублей. Заемный капитал включает краткосрочные и долгосрочные обязательства. В данной организации долгосрочные обязательства отсутствуют. В 2016 году заемный капитал уменьшился на 392 тыс. рублей и составил 2151 тыс. рублей, в 2017 также наблюдается снижение на 131 тыс. рублей.

Валюта баланса за рассматриваемый период снижалась: в 2016 году данный показатель снизился на 17 тыс. рублей и составил 3586 тыс. рублей, а в 2017 году уменьшился на 53 тыс. рублей.

Коэффициент концентрации собственного капитала показывает какая доля активов организации покрывается за счет собственных источников средств. В 2016 году данный показатель вырос на 0,1 и составил 0,4, а в 2017 году равен 0,43. В общем показатель имеет положительную динамику, хотя не соответствует нормативному значению. Для нормального функционирования организации данный показатель должен быть выше 0,5.

Коэффициент концентрации заемного капитала показывает какая доля активов организации покрывается за счет привлеченных источников средств. В 2016 году данный коэффициент снизился на 0,1 и составил 0,6, в 2017 году уменьшился на 0,03 и составил 0,57. За анализируемый период данный показатель не соответствует нормативному значению и свидетельствует о зависимости организации от кредиторов.

Так как организация за анализируемый период не использует долгосрочные заемные средства, то коэффициент финансовой устойчивости равен коэффициенту концентрации собственного капитала.

Коэффициент финансовой зависимости снижался в течении анализируемого периода, это говорит о том, что зависимость организации от



кредиторов снижается. В 2016 году показатель уменьшился на 0,9 и составил 2,5, а в 2017 году снизился на 0,2 и составил 2,3.

Коэффициент текущей задолженности в 2016 году снизился на 0,1 и составил 0,6. В 2017 году показатель уменьшился на 0,03 и равен 0,57, это говорит о том, что 57% активов сформированы за счет заемных средств.

Коэффициент финансового риска (левериджа) за рассматриваемый период постоянно снижался. В 2016 году коэффициент снизился на 0,9 и составил 1,49, а в 2017 году показатель снизился на 0,13 и составил – 1,36. Данное снижение говорит о том, что риск неплатежеспособности снижается.

Таким образом, проанализировав рассчитанные показатели, можно сделать вывод, что организация ООО «ЕВРАЗИЯ-93» находится в неустойчивом финансовом положении, зависит от финансирования кредиторов, а это повышает уровень финансового риска.

### 2.3 Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в исследуемой организации

Бухгалтерский учет в организации ведется на основании действующих нормативных документов в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». За ведение бухгалтерского учета отвечает бухгалтерская служба – возглавляемая бухгалтером, который подчиняется руководителю организации.

В его обязанности входит:

- ответственность за формирование учетной политики;
- ведение бухгалтерского учета;

- своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в соответствующие органы;
- обеспечение соответствия совершенных хозяйственных операций законодательству РФ;
- осуществление контроля за движением имущества и выполнением обязательств;
- подписание денежных и расчетных документов.

Финансовые и кредитные обязательства без его подписи считаются недействительными.

Учётная политика в ООО «ЕВРАЗИЯ-93» формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и ПБУ 1/2008.

Учетная политика регламентирует ведение двух видов учета:

- бухгалтерского; - налогового.

В ООО «ЕВРАЗИЯ-93» применяется учетная политика в целях бухгалтерского учета и в целях налогового учета последовательно из года в год. Изменения в учетную политику могут производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, а также в случае существенных изменений условий деятельности организации.

Как правило, в учетной политике в целях бухгалтерского учета отражаются отраслевые и иные особенности учета, применяемые в учреждении, а также вопросы, в отношении которых в соответствии с Инструкциями, иными законодательными, нормативными актами предполагается несколько вариантов ведения бухгалтерского учета в отношении какого-либо объекта учета, или дана возможность самостоятельно устанавливать тот или иной порядок.

В организации производится обязательная инвентаризация. Однако процедура проведения инвентаризации в ООО «ЕВРАЗИЯ-93» не прописана в Приказе об учетной политике организации. В ООО «ЕВРАЗИЯ-93» график документооборота не утвержден.

Рабочий план счетов - это перечень синтетических и аналитических счетов, которые фактически применяет организация. Он приводится в качестве приложения к бухгалтерской учетной политике. В ООО «ЕВРАЗИЯ-93» рабочий план счетов бухгалтерского чета утвержден на основе Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94 Н (Приложение 5).

Для оформления фактов хозяйственной деятельности ООО «ЕВРАЗИЯ93» применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом РФ по статистике, Минфином РФ и другими уполномоченными органами исполнительной власти.

Для того, чтобы систематизировать и накапливать информацию, содержащуюся в принятых к учету первичных документах, и отражать ее на счетах учета и в отчетности, ООО «ЕВРАЗИЯ-93» ведет бухгалтерский учет с помощью программы «1С: Бухгалтерия 7.7», что позволяет автоматизировать учет. Применяемая автоматизированная форма учета помогает программным путем получать данные синтетического и аналитического учета и унифицированных форм отчетности.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи. Хозяйственные операции в учете оформляются унифицированными первичными документами, которые утверждены законодательно.

При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным ЦБ РФ.

Так как ООО «ЕВРАЗИЯ-93» осуществляет два вида деятельности, то она совмещает два режима налогообложения. Это необходимо для оптимизации налоговой нагрузки, то есть для уменьшения суммы налогов, законными способами. По оптовой торговле применяет общую систему налогообложения (ОСНО), а по розничной торговле - специальный режим ЕНВД. Вследствие этого, организация обязана вести отдельный учет фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет операций по реализации товаров и операций по учету затрат ведется методом начисления отдельно по двум видам деятельности предприятия – оптовой торговле и розничной, что предполагает разделение счетов бухгалтерского учета на соответствующие субсчета и, при необходимости, на соответствующие аналитические счета.

Учет приобретения оборотных материально-производственных запасов ведется на отдельных субсчетах счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

Отпуск ТМЦ в эксплуатацию производится по себестоимости единицы запаса. В бухгалтерском учете товарами признаются любые товарноматериальные ценности (ТМЦ), приобретенные для дальнейшей реализации. Организация может оприходовать полученные товарноматериальные ценности как в составе материалов, так и в составе товаров, лишь после того, как будет окончена его приемка.

Учет приобретения товаров для продажи в ООО «ЕВРАЗИЯ» ведется по покупной себестоимости. При продаже товаров их стоимость списывается по средней себестоимости. Для оптовой реализации учитываются (без НДС) на

отдельном субсчете 41.1 – «Основной склад» счета 41, а для розничной реализации учитываются (с НДС) на отдельном субсчете 41.2 – «Розничный склад» счета 41. Порядок отнесения сумм НДС по оприходованным товарам к вычету либо к учету в стоимости товара за соответствующий налоговый период регулируется п. 4 ст. 170 НК РФ. Номера счетов-фактур на полученные авансы формируются отдельно с добавлением букв «АВ».

В целях определения сумм НДС, подлежащей вычету, закрепить следующий порядок регистрации счетов-фактур в книге покупок: регистрировать полученные счета-фактуры по оприходованным товарам от поставщиков на полную сумму НДС, в конце каждого налогового периода прилагать к книге покупок бухгалтерскую справку с расчетом пропорциональной суммы НДС, не принимаемой к вычету.

Учет расходов на реализацию ведется на счете 44 – «Издержки обращения», исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, с разбивкой на соответствующие субсчета отдельно по каждому виду деятельности:

- 44-1.1 «Расходы на продажу, связанные с ведением оптовой торговли»;
- 44-1.2 «Расходы на продажу, связанные с ведением розничной торговли»;
- 44-1.3 «Расходы на продажу, связанные с ведением обоих видов деятельности».

Общехозяйственные издержки в конце каждого месяца распределяются по видам деятельности пропорционально ежемесячной выручке, полученной от реализации товаров в оптовом и розничном режимах.

Транспортные расходы по доставке товаров на склад предприятия в ООО «ЕВРАЗИЯ-93» относятся на общехозяйственные издержки обращения и в

конце месяца распределяются между реализованными и нереализованными товарами пропорционально объему выручки, полученной от реализации товаров в оптовом и розничном режимах.

Таким образом, в учетной политике закрепляются формы и методы бухгалтерского учета, отраслевые и иные особенности учета, применяемые в организации, которая разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. Бухгалтерский учет в ООО «ЕВРАЗИЯ-93» ведется в соответствии с действующими нормативными и законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет.

## ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

### 3.1 Учет расчетов с фондом пенсионного страхования

Для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организация ООО «ЕВРАЗИЯ-93» использует счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Данный счет в бухгалтерском учете является активно-пассивным.

По дебету отображается информация о фактически осуществленных платежах организации. Кредит счета – обобщение информации о начисляемых суммах на страхование сотрудников и их обеспечение в корреспонденции со счетами учета оплаты труда.

Кроме того, счет 69 кредитуется на суммы пеней, выставленных предприятию за несвоевременные перечисления необходимых платежей (платежи должны быть осуществлены до 15 числа месяца, следующего за расчетным).

Расчеты по каждому виду отчислений анализируются обособленно, поэтому в бухгалтерском учете предусмотрено открытие субсчетов 69 счета:

- 69.1 – здесь отображается взаимодействие предприятие с ИФНС и ФСС по социальному страхованию (например, пособия по временной нетрудоспособности);
- 69.2.6 – осуществляется учет начислений пенсионного обеспечения;
- 69.3.1 – на субсчете собираются сведения о взаиморасчетах с налоговой инспекцией по медицинскому страхованию.
- 69.11 – на субсчете учитываются расчеты по травматизму.

Основные субсчета 69 счета ООО «ЕВРАЗИЯ-93» представлены на рисунке 3.1.



Рис. 3.1. Основные субсчета счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

В ООО «ЕВРАЗИЯ-93» к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открыт субсчет: 69.2.6 «Обязательное пенсионное страхование» на котором учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации.

Чтобы рассчитывать сумму взносов, которая должна быть перечислена во внебюджетные фонды, работодатель складывает все суммы, которые были начислены работнику, то есть суммирует выплаты, которые были осуществлены за расчетный период. Полученный показатель умножается на установленные на уровне закона страховые тарифы. Для некоторых организаций действуют пониженные тарифы.

Ставка тарифа на обязательное пенсионное страхование составляет 22%. Указанный тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование применяется в пределах установленной предельной величины базы для



исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 10 процентов.

В ООО «ЕВРАЗИЯ-93» фонд заработной платы за октябрь 2017 года составил:

- октябрь – 18394,79 руб.;

Рассчитаем взносы в ПФР за октябрь 2017 года:

1.  $(13247,51 * 22\%) + (5147,28 * 22\%) = 4046,85$  рублей- общая сумма взносов в ПФР октябрь 2017 года (ОСНО и ЕНВД).

Все организации составляют единый расчет по страховым взносам и сдают его в ИФНС. Данный отчет состоит из трех разделов. В первом разделе расчета по страховым взносам приводятся сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование приводится в приложении № 1 к разделу 1. В подразделе 1.1 приводится конкретно расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Организация ООО «ЕВРАЗИЯ-93» применяет два тарифа плательщика страховых взносов, так как она совмещает два режима налогообложения ОСНО и ЕНВД, то есть в расчет по страховым взносам включается два приложения №1 к разделу 1. В таблице 3.1 представлен расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование ООО «ЕВРАЗИЯ-93» за октябрь 2017 года.

Таблица 3.1

Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование

ООО «ЕВРАЗИЯ-93»

Показатель	Период
Код тарифа плательщика	01-ОСНО

Продолжение таблицы 3.1

Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц	13247,51
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами	0
База для исчисления страховых взносов	13247,51
Исчислено страховых взносов	2914,45
Код тарифа плательщика	03-ЕНВД
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц	5147,28
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами	0
База для исчисления страховых взносов	5147,28
Исчислено страховых взносов	1132,40

Во втором разделе отчета указываются суммы страховых взносов, подлежащих уплате за главу и членов крестьянского хозяйства

Третий раздел ЕРСВ заполнен персональными данными о застрахованных лицах. Корректная информация вносится в рамках договоров:

- трудовых;
- гражданско-правовых.

Персонифицированные данные – это:

- ИНН и СНИЛС;
- дата рождения и ФИО;
- гражданство и пол;
- серия и номер документа, который удостоверяет личность, и его код.

В этом разделе кроме персональных данных застрахованного лица указываются сведения о суммах выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов в пользу физического лица, а также сведения о начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование.

Также указывается наличие у работника обязательной страховки – медицинской, пенсионной, социальной.

В форме ЕРСВ нет больше необходимости фиксировать такие данные:

- период работы;
- размер страхового стажа; □ условия труда.

Эти сведения включаются в отдельную форму СЗВ-СТАЖ, которая предоставляется в ПФР по итогам полного календарного года. Данная форма отчетности ООО «ЕВРАЗИЯ-93» за 2017 год представлена в Приложении 5.

Установленный срок представления указанных сведений – не позднее 1 марта 2018 г. Несмотря на то, что учет и оплата страховых взносов за работников теперь лежат на плечах Налоговой службы России, Пенсионный фонд продолжит контролировать персонифицированный учет. Исходя из этого, отчеты в ПФР – это всего две формы: СЗВ-СТАЖ и СЗВ-М. Каждая из них имеет свои особенности.

Форму СЗВ-СТАЖ сдают организации и ИП, если с физлицами:

- есть трудовые отношения (в том числе заключены трудовые договоры);
- заключены гражданско-правовые договоры на выполнение работ или оказание услуг;
- заключены договоры авторского заказа и лицензионные договоры.

В таблице 3.2 представлены сведения о периодах работы застрахованных лиц в ООО «ЕВРАЗИЯ-93», источником которых послужила форма СЗВ-СТАЖ за 2017 год.

Таблица 3.2

## Сведения о периодах работы застрахованных лиц

№ п/п	ФИО	СНИЛС	Период работы		Дополнительные сведения
			с дд.мм.гггг	по дд.мм.гггг	
1.	Герасимова Юлия Сергеевна	071-550-43540	01.01.2017	31.11.2017	
2.	Толмач Борис Валентинович	015-503-21194	01.01.2017	28.02.2017	НЕОПЛ
			01.03.2017	30.06.2017	
			01.07.2017	30.09.2017	НЕОПЛ
			01.10.2017	31.10.2017	
			01.11.2017	30.11.2017	НЕОПЛ
			01.12.2017	31.12.2017	
3.	Толмач Людмила Николаевна	015-503-21295	01.01.2017	28.02.2017	НЕОПЛ
			01.03.2017	31.03.2017	

В ООО «ЕВРАЗИЯ-93» в 2017 году было 3 работника, с чьих выплат перечислялись взносы в ПФР. Отчет по форме СЗВ-СТАЖ в 2018 году, содержит следующие данные:

Герасимова Ю.С. – работала с 01.01.2017 по 30.11.2017 год.

Толмач Б.В. – принят 01.01.2017 и работал весь период по 31.12.2017 год. Сотрудник был в отпуске без сохранения, то есть за свой счет в период с 01.01.2017 по 28.02.2017, с 01.07.2017 по 30.09.2017, с 01.11.2017 по 30.11.2017 год.

Толмач Л.Д. – работала с 01.01.2017 по 28.02.2017, с 01.03.2017 по 31.03.2017 год. В период с 01.01.2017 по 28.02.2017 год находилась в отпуске за свой счет.

Сведения по форме СЗВ-М подаются на всех сотрудников, которые были в штате в прошедшем месяце, - включая уволенных. Заполнить бланк не

составит труда – помимо регистрационного номера ПФР, наименования, ИНН и КПП организации необходимо перечислить в алфавитном порядке ФИО каждого сотрудника, указать их страховые номера и ИНН. Срок предоставления СЗВ-М — до 15 числа следующего месяца. Отправлять документы необходимо не только в Пенсионный фонд, но и в Налоговую Инспекцию, расположенную по месту регистрации фирмы.

В таблице 3.3 представлена корреспонденция счета 69.2.6 «Обязательное пенсионное страхование», характерная для ООО «ЕВРАЗИЯ-93», которая составлена на основе анализа и карточки счета 69.2.6 (Приложение 8,11).

Итак, по дебету счета 69.2.6 «Обязательное пенсионное страхование» в корреспонденции с 51 счетом «Расчетный счет» отражены перечисленные суммы платежей на пенсионное обеспечение за 2017 год - 37518,64 руб.

Таблица 3.3

Схема счета 69.2.6 «Обязательное пенсионное страхование» за 2017 год

Дт		Кт	
		0,17	Сальдо на начало периода
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (в рублях)		В дебет счетов
51	Перечислены страховые взносы на ОПС 37518,64	Начислен страховой взнос на ОПС 39322,70	44
		Начислен страховой взнос на ОПС (ОСНО) 33256,92	44.1.1
		Начислен страховой взнос на ОПС (ЕНВД) 6065,78	44.1.2
		Начислены штрафные санкции по страховым взносам 835,64	99.1

Обороты за период	37518,64	40158,34	Обороты за период
		2639,87	Сальдо на конец периода

Счет 69.2.6 (по кредиту) корреспондирует со счетом 44 – отражено начисление взносов на ОПС, а также со счетом прибылей и убытков (по дебету), где отражена начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей в размере – 835,64 руб.

### 3.2 Начисление взносов в фонд медицинского страхования и учет расчетов с фондом

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открыт субсчет: 69.3.1 «Обязательное медицинское страхование» на котором учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

Ставка тарифа на обязательное медицинское страхование составляет 5,1% (лимита нет, потому облагается вся сумма по одной ставке).

Начисление страхового взноса в ФОМС производится по каждому работнику нарастающим итогом за вычетом ранее начисленной суммы страхового взноса:

$$\text{ФОМС} = (\text{Б}, \times \text{Сфмс} / 100) - \text{ФОМС}, \quad (3.1)$$

где Сфмс — тариф страхового взноса по ФОМС, %;

ФОМС,— сумма страхового взноса, начисленная нарастающим итогом за предыдущий период каждому работнику.

База по расчетам по каждому работнику (Б,) организациями определяется нарастающим итогом с начала года по истечении каждого месяца и включает в себя следующие суммы:

$$Б = Дд + Дн, \quad (3.2)$$

где Дд, -доходы каждого работника за период в денежной форме; Дн-доходы каждого работника за период в натуральной форме.

Доходы в денежной форме (Дд,) определяются как сумма соответствующих выплат и вознаграждений в течение расчетного периода.

Датой осуществления выплат и вознаграждений является день их начисления в пользу работника.

В ООО «ЕВРАЗИЯ-93» фонд заработной платы за ноябрь 2017 года составил:

- ноябрь – 13344,76 руб.;

Рассчитаем взносы в ФФОМС за 4-ый квартал 2017 года:

$$(10359,06 * 5,1\%) + (2985,70 * 5,1\%) = 680,59 \text{ рублей - общая сумма взносов}$$

в ФФОМС за ноябрь 2017 года (ОСНО и ЕНВД).

Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование приводится в приложении №1 к первому разделу в подразделе 1.2 приводится конкретно расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

Организация ООО «ЕВРАЗИЯ-93» применяет два тарифа плательщика страховых взносов, так как она совмещает два режима налогообложения ОСНО и ЕНВД, то есть в расчет по страховым взносам включается два приложения №1 к разделу 1.

В таблице 3.4 представлен расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование ООО «ЕВРАЗИЯ-93» за последние три месяца 2017 года.

Таблица 3.4

Расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование  
ООО «ЕВРАЗИЯ-93»

Показатель	Период
	Ноябрь 2017
Код тарифа плательщика	
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц	10359,06
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами	0
База для исчисления страховых взносов	10359,06
Исчислено страховых взносов	528,32
Код тарифа плательщика	
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц	2985,70
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами	0
База для исчисления страховых взносов	2985,70
Исчислено страховых взносов	152,27

На основе Анализа счета 69.3.1 (Приложение 10), составлена таблица 3.5, которая отражает корреспонденцию счета 69.3.1, характерная для ООО «ЕВРАЗИЯ-93».

Таблица 3.5

Схема счета 69.3.1 «Обязательное медицинское страхование» за  
2017 год

Дт	Кт
----	----



		59,52	Сальдо на начало Периода
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (в рублях)		В дебет счетов
51	Страховые взносы на ОМС перечислены 8628,30	Начислен страховой взнос на ОМС 9115,72	44
		Начислен страховой взнос на ОМС (ОСНО) 7709,57	44.1.1
		Начислен страховой взнос на ОМС (ЕНВД) 1406,15	44.1.2
		Начислены штрафные санкции по страховым взносам 123,67	99.1
Обороты за период	8528,30	9239,39	Обороты за период
		670,61	Сальдо на конец периода

По дебету счета 69.3.1 «Обязательное медицинское страхование» в корреспонденции с 51 счетом «Расчетный счет» отражены перечисленные суммы платежей на медицинское страхование за 2017 год – 8528,30 руб.

Счет 69.2.6 (по кредиту) корреспондирует со счетом 44 – отражено начисление взносов на ОМС, а также со счетом прибылей и убытков (по дебету), где отражена начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей в размере – 123,67 руб.

### 3.3 Учет расчетов с фондом социального страхования и составление отчетности в фонд

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открыт субсчет: 69.1 «Социальное страхование» на котором учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации.

В соответствии с суммами выплат в пользу работников были произведены начисления страховых взносов на основе формулы (рис.3.2).

Сумма ежемесячных платежей на обязательное медицинское страхование в ФСС	=	Выплаты, начисленные сотруднику с начала года до окончания текущего месяца	×	Тариф взносов в ФСС
262157,77	=	9039922,99	×	2,9

Рис.3.2 Схема расчета взносов в фонд социального страхования

Для ООО «ЕВРАЗИЯ-93» тарифная ставка по взносам на временную нетрудоспособность и материнству составляет 2,9%. Указанный тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование применяется в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование. Свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование ставка не начисляется.

В ООО «ЕВРАЗИЯ-93» общий фонд заработной платы (ОСНО и ЕНВД) за декабрь 2017 года составил:

- декабрь – 12000 руб.

Рассчитаем взносы в ФСС декабрь 2017 года:

$12000 * 2,9\% = 348$  руб. - общая сумма взносов в ФСС за декабрь 2017 года.

В ЕРСВ в Приложении № 2 к разделу 1 приводится расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

В таблице 3.6 представлен расчет сумм взносов на социальное страхование ООО «ЕВРАЗИЯ-93» за декабрь 2017 года.

Таблица 3.6

Расчет сумм взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством  
ООО «ЕВРАЗИЯ-93»

Показатель	Период
	Декабрь 2017 года
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц	12000
Сумма, не подлежащая обложению Страховыми взносами	0
Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов	0
База для исчисления страховых взносов	12000
Исчислено страховых взносов	348

На основании Анализа счета 69.1 (Приложение 9), составлена таблица 3.7 для того, чтобы рассмотреть схему корреспонденцию счета 69.1 в организации ООО «ЕВРАЗИЯ-93».

По дебету счета 69.1 «Социальное страхование» в корреспонденции с 51 счетом «Расчетный счет» отражены перечисленные суммы платежей на ВНиМ за 2017 год – 4905,64 руб. Счет 69.1 (по кредиту) корреспондирует со счетом 44 – отражено начисление взносов ВНиМ, а также со счетом прибылей и убытков (по дебету), где отражена начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос

платежей в размере – 70,64 руб. Сальдо на конец 2017 года составило 313,55 рублей.

Таблица 3.7

## Схема счета 69.1 «Социальное страхование» за 2017 год

Дт		Кт	
Сальдо на начало периода	34,90		
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (в рублях)		В дебет счетов
51	Перечислены денежные средства в ФСС для уплаты взносов по ВНиМ 4905,64	Начислен взносы по ВНиМ с зарплаты работников 5183,45	44
		Начислены штрафные санкции по страховым взносам 70,64	99
Обороты за период	4905,64	5254,09	Обороты за период
		313,55	Сальдо на конец периода

Взносы в связи с травматизмом должны быть выплачены в период, который не может быть позже 15 числа месяца, который идет за тем месяцем, за который такие взносы были начислены. Из этого следует, что все виды взносов страхового характера, например, за октябрь 2017 года, должны быть выплачена до 15 ноября этого же года.

ООО «ЕВРАЗИЯ-93» учитывает расчеты по взносам на травматизм на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». К нему открыт отдельный субсчет 69.11, чтобы можно было отдельно учитывать расчеты по социальному страхованию, в части, зачисляемой в ФСС РФ, и расчеты по взносам на травматизм.

Объект и база по взносам на травматизм определяются в соответствии со ст. 20.1 Закона. Объектом обложения взносами на травматизм являются выплаты, облагаемые взносами, которые страхователь начисляет работникам, трудящимся у него по трудовым и гражданско-правовым соглашениям.

Вознаграждения, с которых взносы на травматизм не удерживаются, приведены в ст. 20.2 Закона.

К ним, в частности, относятся:

- госпособия (по безработице, от ФСС и другие);
- выплаты по сокращению или при ликвидации фирмы;
- матпомощь в связи с чрезвычайными ситуациями; □ компенсации за работу в тяжелых и опасных условиях; □ оплата повышения квалификации.

По сравнению с прежней 4-ФСС новый документ имеет меньший объем, в нем отсутствуют сведения о материнстве и нахождении на больничном. Работодатели должны ежемесячно рассчитывать страховые взносы на травматизм, учитывая начисления за прошедшие 30 (31) дней. Делать это можно по формуле:

$$\text{Взносы} = \text{Б} \times \text{Тариф}$$

где:

Б – база по взносам на травмы. Это размер полученных сотрудником денежных средств, на основании которых идет расчет искомой величины. Законодательство не предусматривает для нее ограничений по сумме. Расчет производят так:

$$\text{Б} = \text{Выплаты} - \text{Выплаты н/о}$$

где:

Выплаты – денежные средства, выплаченные физлицу согласно трудовому договору.

Выплаты н/о – необлагаемые взносами выплаты.

Отчисления в ФСС по травмам идут с разных видов поступлений: зарплат, надбавок, премий, компенсаций за невостребованный отпуск, а также при выдаче зарплаты продукцией.

Исключение из объектов обложения по травмам составляют:

- государственные пособия;
- выплаты, положенные при ликвидации предприятия или сокращении персонала;
- средства, получаемые за трудовую деятельность в особо тяжелых или опасных для здоровья условиях;
- материальная помощь, оказываемая при возникновении форс-мажора;
- плата за прохождение обучения или курсов повышения квалификации.

На основании документа 4-ФСС (Приложение) рассмотрен порядок расчета взносов «на травматизм» ООО «ЕВРАЗИЯ-93» за последние три месяца отчетного периода.

Так как организация относится к первому классу профессионального риска, то ставка страхового взноса на травматизм равна 0,2.

Общая сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц за:

- октябрь – 18394,79 руб.;
- ноябрь – 13344,76 руб.;
- декабрь – 12000 руб.

Суммы, которые не подлежат обложению страховыми взносами – отсутствуют.

Следовательно, начислено к уплате страховых взносов за:

- октябрь                      18394,79 руб. \* 0,2 % = 36,79 руб.

- ноябрь  $13344,76 * 0,2 \% = 26,69$  руб.
- декабрь  $12000 * 0,2 \% = 24$  руб.

В таблице 3.8 представлены суммы, которые начислены к уплате за последние три месяца 2017 года.

Таблица 3.8

Начисленные страховые взносы за 4-й квартал 2017 года

Начислено к уплате страховых взносов	
Период	Сумма, рублей
На начало отчетного периода	266,00
За последние три месяца отчетного периода	87,48
Октябрь	36,79
Ноябрь	26,69
Декабрь	24,00

В таблице 3.9 представлены суммы, которые уплачены за последние три месяца 2017 года.

Таблица 3.9

Уплаченные страховые взносы за 4-й квартал 2017 года

Уплачено страховых взносов	
Период	Сумма, рублей
На начало отчетного периода	202,08
За последние три месяца отчетного периода (дата, № платежного поручения)	123,48
17.10.2017, 00000145	60,00
15.12.2017, 00000193	63,48
15.12.2017, 00000194	

Таким образом, страховые взносы являются важной частью системы обязательного соцстрахования. Выплачиваются они всеми страхователями, к

которым принадлежат, как компании, так и частные предприниматели, имеющие наемных работников, к их числу относится и ООО «ЕВРАЗИЯ-93». Цель данных выплат – обеспечить социальную защиту работников в связи с выходом на пенсию, болезнью, беременностью и материнством.

### 3.4 Пути совершенствования учета расчетов с внебюджетными фондами

Для учёта расчетов по страховым взносам отличительной чертой считается необходимость формирования многочисленных форм отчетности:

- единый расчет по страховым взносам;
- 4-ФСС;
- СЗВ-М;
- СЗВ-СТАЖ;
- составление карточек персонального учета каждого сотрудника.

Поэтому верная постановка и ведение бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами по социальному страхованию и обеспечению являются результатом достоверной финансовой отчетности.

В деятельности любого предприятий бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами является актуальным. Это связано с тем, что взносы во внебюджетные фонды как обязательные платежи, устанавливаемые государством, связаны с качественными показателями деятельности хозяйствующих субъектов. Организация учета таких выплат имеет свои особенности, которые находят отражение в системе синтетического и аналитического учета.

Промежуточной группировкой данных аналитического учета в пределах соответствующего синтетического счета являются субсчета. По сути, субсчета предназначены для разгрузки отдельных синтетических счетов. Синтетические



счета являются счетами главными, первого порядка. Субсчета — тоже синтетические счета, но счета второго порядка. Аналитические счета могут быть счетами третьего, четвертого, пятого порядка, в зависимости от того, какую детализацию информации нужно получить.

Развивая данное положение, предлагается к счету 69 открывать субсчета третьего порядка:

- 69-1-1 «Расчеты по обязательному социальному страхованию»;
- 69-1-2 «Расчеты по обязательному социальному страхованию» (пени);
- 69-1-3 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

- 69-1-4 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (пени);

- 69-2-1 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69-2-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» (пени);
- 69-3-1 «Расчеты по медицинскому страхованию»
- 69-3-1 «Расчеты по медицинскому страхованию» (пени).

Синтетический счет вместе с принадлежащими ему аналитическими счетами образует самостоятельную информационную систему, в которой синтетический счет принимает на себя корреспонденцию своих аналитических счетов, что позволяет упорядочить и максимально сократить корреспонденцию счетов в горизонтальном разрезе.

Органами, которые осуществляют контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, являются: Пенсионный фонд РФ; Фонд социального страхования РФ. Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере здравоохранения, социального

развития, социального страхования, является Министерство здравоохранения и социального развития РФ. При организации учета страховых взносов необходимо руководствоваться порядком, утвержденным приказом Министерство здравоохранения и социального развития РФ от 18 ноября 2009 г. № 908н. Согласно этому документу, работодатели обязаны вести учет:

- \_ начисленных страховых взносов, пеней и штрафов;
- \_ уплаченных (перечисленных) страховых взносов, пеней и штрафов; \_ произведенных расходов на выплату страхового обеспечения; \_ расчетов по средствам обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с Министерство здравоохранения и социального развития РФ.

В последнем случае речь идет не только об отражении тех сумм, подлежащих уплате, но и сумм, полученных из ФСС. По факту организация перечисляет не все суммы начисленных взносов: прежде рассчитанные взносы в ФСС можно уменьшить на величину пособий, которые финансируются за счет данного фонда. Но, только в пределах тех сумм, которые финансируют ФСС согласно нормам законодательства.

- \_ пособия по временной нетрудоспособности; \_ пособия по беременности и родам; \_ единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности; \_ единовременное пособие при рождении ребенка; \_ ежемесячное пособие по уходу за ребенком; \_ социальное пособие на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению специализированной службе по вопросам похоронного дела.

Учитывая все вышеизложенное, исследуемой организации, целесообразно вести детализированный учет выплат, производимых в пользу физических лиц – сотрудников организации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Страховые взносы являются сбором, который должны платить компании и частные предприниматели в Российской Федерации. Данное понятие вошло в обиход в 2010 году, взносы заменили действовавший до этого единый соцналог. До текущего года страховые взносы не относились к налоговой системе, но имели важное значение для системы обязательного соцстрахования.

Уплата взносов гарантирует право на получение финансовых выплат после выхода на пенсию, в случае беременности и рождения малыша, при временной потере трудоспособности в связи с болезнью. С выплатой страховых взносов также неразрывно связано право на получение медицинской помощи на бесплатной основе.

К плательщикам взносов страхового характера, или как их еще называют страхователям, относятся те osoby, которые по закону имеют обязательства по уплате взносов на соцстрахование, которые имеют обязательный характер. Плательщики страховых взносов — это те osoby, которые обязаны по закону уплачивать взносы на обязательное соцстрахование, среди них те, кто производит выплаты в виде заработной платы и иного рода вознаграждений физлицам, с которыми у них заключены трудовые контракты или договора гражданско-правового характера:

- компании;
- частные предприниматели;
- главы фермерских хозяйств;
- физлица, которые не являются предпринимателями, но

несмотря на это используют наемный труд других людей, чтобы решить свои проблемы бытового характера, например, те, кто нанимают няню для своего малыша или домработницу, которая выполняет функции по ведению домашнего хозяйства.

Предприниматели и лица, которые занимаются частной практикой (нотариусы, адвокаты, детективы и другие специалисты), уплачивающие страховые взносы только за себя.

В том случае, если плательщик подобного рода взносов принадлежит сразу к нескольким категориям, он должен исчислять и платить страховые выплаты по каждому имеющемуся основанию. Плательщик страховых взносов должен платить на обязательное:

- медицинское страхование;
- пенсионное страхование;
- страховку в связи с временной потерей трудоспособности.

В соответствии с действующим уставом организации, целью деятельности ООО «ЕВРАЗИЯ-93» является извлечение прибыли, а также расширение рынка товаров и услуг.

Деятельность оптово-розничной организации ООО «ЕВРАЗИЯ-93» специализирована на услугах в сфере «Средства индивидуальной защиты и спецодежда». Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Выручка от продажи продукции в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшилась на 158 тыс. рублей и составила 1900 тыс. рублей. В 2017 году показатель также уменьшился на 49 тыс. руб. или на 2,6 %. Итак, объем реализованной продукции в ООО «ЕВРАЗИЯ-93» в течении рассматриваемых трех лет уменьшился.

Рентабельность продаж в 2016 году равна 19,7%, что на 2,7% больше, чем в 2015 году. Но в 2017 году данный показатель снизился на 15,5 %. Резкое снижение чистой прибыли повлекло данное изменение показателя. Так как показатель находится в пределе от 1% до 5%, то можно сказать, что организация является низкорентабельной.

Подводя итоги на основании рассчитанных показателей можно сделать заключение о том, что баланс ООО «ЕВРАЗИЯ-93» не является абсолютно ликвидным, организация не способна быстро погашать свою задолженность, что может в дальнейшем отрицательно сказаться на отношениях с кредитными организациями, поставщиками и подрядчиками.

Проанализировав рассчитанные показатели, можно сделать вывод, что организация ООО «ЕВРАЗИЯ-93» находится в неустойчивом финансовом положении, зависит от финансирования кредиторов, а это повышает уровень финансового риска.

За ведение бухгалтерского учета отвечает бухгалтерская служба – возглавляемая бухгалтером, который подчиняется руководителю организации. Учётная политика в ООО «ЕВРАЗИЯ-93» формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и ПБУ 1/2008.

Учетная политика регламентирует ведение двух видов учета: бухгалтерского и налогового.

На предприятии производится обязательная инвентаризация. Однако процедура проведения инвентаризации в ООО «ЕВРАЗИЯ-93» не прописана в Приказе об учетной политике организации. В ООО «ЕВРАЗИЯ-93» график документооборота не утвержден.

Для того, чтобы систематизировать и накапливать информацию, содержащуюся в принятых к учету первичных документах, и отражать ее на счетах учета и в отчетности, ООО «ЕВРАЗИЯ-93» ведет бухгалтерский учет с помощью программы «1С: Бухгалтерия 7.7», что позволяет автоматизировать учет. Применяемая автоматизированная форма учета помогает программным путем получать данные синтетического и аналитического учета и унифицированных форм отчетности.

Так как ООО «ЕВРАЗИЯ-93» осуществляет два вида деятельности, то она совмещает два режима налогообложения. Это необходимо для оптимизации налоговой нагрузки, то есть для уменьшения суммы налогов, законными способами. По оптовой торговле применяет общую систему налогообложения (ОСНО), а по розничной торговле - специальный режим ЕНВД. Вследствие этого, организация обязана вести отдельный учет фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет операций по реализации товаров и операций по учету затрат ведется методом начисления отдельно по двум видам деятельности предприятия – оптовой торговле и розничной, что предполагает разделение счетов бухгалтерского учета на соответствующие субсчета и, при необходимости, на соответствующие аналитические счета.

Для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организация ООО «ЕВРАЗИЯ-93» использует счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Расчеты по каждому виду отчислений анализируются обособленно, поэтому в бухгалтерском учете предусмотрено открытие субсчетов 69 счета:

- 1) 69.1 – здесь отображается взаимодействие предприятие с ИФНС и ФСС по социальному страхованию (например, взносы за травматизм и пособия по временной нетрудоспособности);
- 2) 69.2.6 – осуществляется учет начислений пенсионного обеспечения;
- 3) 69.3.1 – на субсчете собираются сведения о взаиморасчетах с налоговой

инспекцией по медицинскому страхованию.

Промежуточной группировкой данных аналитического учета в пределах соответствующего синтетического счета являются субсчета. По сути, субсчета

предназначены для разгрузки отдельных синтетических счетов. Синтетические счета являются счетами главными, первого порядка. Субсчета — тоже синтетические счета, но счета второго порядка. Аналитические счета могут быть счетами третьего, четвертого, пятого порядка, в зависимости от того, какую детализацию информации нужно получить.

Развивая данное положение, предлагается к счету 69 открывать субсчета третьего порядка:

- 69-1-1 «Расчеты по обязательному социальному страхованию»;
- 69-1-2 «Расчеты по обязательному социальному страхованию» (пени);
- 69-1-3 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- 69-1-4 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (пени);
- 69-2-1 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69-2-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» (пени);
- 69-3-1 «Расчеты по медицинскому страхованию»
- 69-3-1 «Расчеты по медицинскому страхованию» (пени).

Синтетический счет вместе с принадлежащими ему аналитическими счетами образует самостоятельную информационную систему, в которой синтетический счет принимает на себя корреспонденцию своих аналитических счетов, что позволяет упорядочить и максимально сократить корреспонденцию счетов в горизонтальном разрезе.

Учитывая все вышеизложенное исследуемой организации, целесообразно вести детализированный учет выплат, производимых в пользу физических лиц – сотрудников организации.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]. Часть 1. Федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 29.12.2009 года). – (Кодексы Российской Федерации).
2. Российская Федерация. Государственная дума. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть 2 [Текст]. Федеральный закон от 5.08.2000 г. № 117-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 30.12.2009 года). – (Кодексы Российской Федерации).
3. Российская Федерация. Государственная дума. Кодекс об административных правонарушениях [Текст]. Федеральный закон от 30.12.2001 г. № 895-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 02.11.2013 года № 305-ФЗ). – (Кодексы Российской Федерации).
4. О бухгалтерском учете [Текст]. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ; Офрмл. Е. Осьминой: офиц. Текст/ М.: Омега – Л, - 2015. – 24с – (Законы Российской Федерации).
5. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания. Утверждено Приказом Минфина РФ и Комитета по торговле России 20 апреля 1995 г. № 1-550/32-2). - (Нормативные акты Российской Федерации).
6. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности. Утверждено приказом Минфина Российской Федерации от 30.12.1996, № 112.: офиц. Текст/ М.: Изд-во: Омега – Л, - 2014. - (Нормативные акты Российской Федерации). – (Нормативные акты Российской Федерации).
7. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли. Утверждены

письмом Роскомторга от 10.07.1996 N 1-794/32-5. – (Нормативные акты Российской Федерации).

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету

«Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н. (в ред. от 08.11.2010 г.) – (Нормативные акты Российской Федерации).

9. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н. (в ред. от 24.12.2010 г.) – (Нормативные акты Российской Федерации).

10. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.: офиц. Текст/ М.: Изд-во: Налоги и отчетность, - 2014. – 98с. - (Нормативные акты Российской Федерации).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н. - (Нормативные акты Российской Федерации).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.06.1999 г. № 33н. 12. - (Нормативные акты Российской Федерации).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материальнопроизводственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н. - (Нормативные акты Российской Федерации).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н. - (Нормативные акты Российской Федерации).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н. - (Нормативные акты Российской Федерации).

16. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст] / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с

17. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2015. - 424 с.

18. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие [Текст] / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, К.С. Маляренко [и др.]. — М.: ИЦ РИОР, 2013. — 170 с.

19. Бабич А.М., Павлова Л.Н. Государственные и муниципальные финансы: Учебник для вузов [Текст] / А.М. Бабич.- М.: ЮНИТИ, 2014

20. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие [Текст] / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. — М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 320 с.

21. Белицкая Г.Н., Гафурова Г.Т. Государственные внебюджетные фонды: учебное пособие [Текст] / Г.Н.Белицкая, Г.Т.Гафурова. – Казань: Познание, 2008. – 179 с.

22. Белоножко, М. Л. Государственные и муниципальные финансы. Учебник [Электронный ресурс] / Белоножко М. Л. – Санкт-Петербург: ИЦ «Интермедия», 2014. – 208 с.

23. Бочаров В.В. Финансы [Текст] / В.В.Бочаров. - СПб.: Питер, 2014. - 192 с.

24. Вахрушина М. А. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: учебное пособие [Текст] / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова, Н. С. Пласкова; под ред. М. А. Вахрушиной. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 312 с.

25. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник [Текст] / Н.Л. Вещунова. - М.: Проспект, 2013. - 848 с.

26. Володин, А.А. Управление финансами. Финансы предприятия: учебник [Текст] / под ред. А.А. Володина. – 3-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 364 с.

27. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 480 с.

28. Гартвич, А.В. Самоучитель. Бухгалтерский учет в 1С:Бухгалтерии 8.3 [Текст] / А.В. Гартвич. - СПб.: ВHV, 2015. - 288 с.

29. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для бакалавров [Текст] / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. - М.: Дашков и К, 2016. - 504 с.

30. Горбунова О.Н., Грачева Е.Ю. Финансовое право: учебник [Текст] / О.Н. Горбунова. - М.: ООО «ТК Велби», 2015.

31. Грачев А.В. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление: Учебно-практическое пособие [Текст] / А.В. Грачев.- М.: Издательство «Дело и сервис», 2015. - 192 с.

32. Дробозина Л.А. Финансы: Учебник для вузов [Текст]/ Под ред. проф. Л. А. Дробозиной. — М.: ЮНИТИ, 2013. — 527 с.

33. Исаев, Г.Н. Информационные системы в экономике: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» [Текст] / Г.Н. Исаев. - М.: Омега-Л, 2013. - 462 с.

34. Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. [Текст] / А.А. Канке. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2014. – 288с.
35. Каранина Е.В. Финансы: учебник [Текст] / Е.В. Каранина. - Киров: ФГБОУ ВО «ВятГУ», 2015. – 230 с.
36. Карасева М.В. Финансовое право Российской Федерации: Учебник [Текст] / М.В. Карасева. - М.: Юрист, 2015.
37. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет в условиях антикризисного управления: Учебное пособие для магистров [Текст] / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 324 с.
38. Киселев, А.Г. Бухгалтерский учет расчетов [Текст] / А.Г. Киселев. - М.: КноРус, 2014. - 512 с.
39. Кобозева, Н.В. Банкротство: учет, анализ, аудит: Практическое пособие [Текст] / Н.В. Кобозева. — М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 208 с.
40. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Понятия внебюджетных фондов в Российской Федерации [Текст] / В.В. Ковалев. - М.: Проспект, 2015. – 457 с.
41. Ковалевская О.С., Афанасьев А.С. Международные валютнофинансовые и кредитные отношения: учеб. Пособие [Текст] / О.С. Ковалевская.- Братск: ГОУ ВПО «БрГУ», 2014. - 108 с.
42. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки [Текст] / М.Н. Крейнина – М.: Дис, 2015. – 549 с.
43. Крейнина, М.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие [Текст] / М.Н. Крейнина. – Москва: Дело и Сервис, 2016. – 398 с.
44. Лахина Л. А. Теория бухгалтерского учёта. Классификация счетов бухгалтерского учёта : учеб. пособие [Текст] / Л. А. Лахина, Ю. А. Котлова. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2017.- 278 с.

45. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.
46. Любушин, Н.П. Экономический анализ.: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» [Текст] / Н.П. Любушин. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 575 с.
47. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 592 с.
48. Подольский В.И. Аудит: Учебник для вузов [Текст] / Под ред. проф. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТА-ДАНА, 2014. – 583 с.
49. Почекаева О.В. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетным фондами: Учебное пособие [Текст] / О.В. Почекаева.- Дзержинск: изд-во «Конкорд», 2016. – 158 с.
50. Пошерстник Н. В. Бухгалтерский учёт на современном предприятии : учебно-практ. пособие [Текст] / Н. В. Пошерстник. – М. : Проспект, 2017.- 256 с.
51. Пупко Г.М. Аудит и ревизия: Учеб. пособие. [Текст] / Г.М. Пупко – Мн.: Книжный Дом; Мисанта, 2014. – 429 с.
52. Родионова В.М. Финансы. Учебник / [Текст] под ред. В.М. Родионовой - М.: «Финансы и статистика», 2015. - 326 с.
53. Ромашова И.Б. Финансовый менеджмент. Основные темы. Деловые игры: учебное пособие [Текст] / И.Б. Ромашова. - М.: КНОРУС, 2016. - 336 с.
54. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие: [Текст] / Г.В. Савицкая М.: ИНФРА - М, 2014. - 256 с.
55. Серебрякова Т. Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография [Текст] / Т.Ю. Серебрякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М,

2016. - 328 с.

56. Скляренко, В.К. Экономика предприятия: Учебное пособие [Текст] / В.К. Скляренко, В.М. Прудников. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 192 с.

57. Словарь финансово-экономических терминов [Текст] / А. В. Шаркова, А. А. Килячков, Е. В. Маркина и др.; под общ. ред. д. э. н., проф. М. А. Эскиндарова. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015.- 585 с.

58. Смекалов, В.П. Анализ финансовой отчетности предприятия [Текст] / В.П. Смекалов, Д.Г. Бадмаева, С.В. Смолянинов. - СПб.: Проспект Науки, 2014. - 472 с.

59. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика: учебник. [Текст] / Я.В. Соколов, Т.О. Терентьева. - М.: Экономика, 2014. - 438 с.

60. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для вузов [Текст] / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарыгласова. – М.: КноРус, 2015. – 496 с.

61. Сычев, Н.Г. Толковый словарь аудиторских, налоговых и бюджетных терминов. [Текст] / Н.Г. Сычев. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 754 с.

62. Тевлин В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. [Текст] / В.А. Тевлин. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. – 144 с.

63. Трофимова М.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие [Текст] / М.В. Федулова- Томск: Изд-во ТПУ, 2013. - 140с.

64. Федулова С.Ф. Финансы: учебное пособие. 4-е издание, переработанное и дополненное [Текст] / С.Ф. Федулова. – Ижевск, Изд-во Институт экономики и управления, ФГБОУ ВПО «УдГУ», 2014 – 425 с.

65. Финансовое состояние предприятия: сущность и организация в современных условиях [Электронный ресурс] - Режим доступа:

[http://edu.rgazu.ru/file.php/1/vestnik\\_rgazu/data/20140519154903/020.pdf](http://edu.rgazu.ru/file.php/1/vestnik_rgazu/data/20140519154903/020.pdf)

66. Чалдаева, Л.А. Экономика предприятия: Учебник для бакалавров [Текст] / Л.А. Чалдаева. - М.: Юрайт, 2013. - 410 с.

67. Черутова М.И. Финансы: учебное пособие [Текст] / М.И. Черутова. - Братск: ГОУ ВПО «БрГУ», 2017. - 126 с.

68. Чувилова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров [Текст] / В.В. Чувилова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.

69. Шишкин, А. К. Учет, анализ, аудит на предприятии. [Текст] / А.К. Шишкин, В.А. Микрюков, И.Д. Дышкант. - М.: Аудит, Юнити, 2015. - 496 с.

70. Эриашвили, Н.Д. Контроль и ревизия: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» [Текст] / О.В. Ахалкаци, М.В. Вахорина, Н.Д. Эриашвили; Под ред. Е.А. Федорова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 239 с.



## ПРИЛОЖЕНИЯ

- Приложение 1. Организационная структура ООО «ЕВРАЗИЯ-93»
- Приложение 2. Устав ООО «ЕВРАЗИЯ-93» от 09 декабря 2009 года
- Приложение 3. Приказ «Об учетной политике ООО «ЕВРАЗИЯ-93» для целей бухгалтерского учета в 2017 году»
- Приложение 4. Приказ «Об учетной политике ООО «ЕВРАЗИЯ-93» для целей налогового учета в 2017 году»
- Приложение 5. Рабочий план счетов ООО «ЕВРАЗИЯ-93»
- Приложение 6. Бухгалтерская отчетность ООО «ЕВРАЗИЯ-93» за 2016 год
- Приложение 7. Бухгалтерская отчетность ООО «ЕВРАЗИЯ-93» за 2017 год
- Приложение 8. Анализ счета 69.2.6 за 2017 год
- Приложение 9. Анализ счета 69.1 за 2017 год
- Приложение 10. Анализ счета 69.3.1 за 2017 год
- Приложение 11. Карточка счета 69.2.6 за 2017 год
- Приложение 12. Расчет по страховым взносам за 2017 год
- Приложение 13. Отчет по форме 4 ФСС за 2017 год
- Приложение 14. Отчет по форме СЗВ-СТАЖ за 2017 год