Учет, анализ и контроль расчетов по социальному страхованию на примере Управления образования Ялтинского Совета

**Дипломная работа**

По специальности «Основы аудита»

**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДИКИ УЧЕТА, АУДИТА И АНАЛИЗА РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ

1.1Экономическая сущность и методические особенности учета расчетов по социальному страхованию

1.2Сущность и организационные аспекты аудита расчетов по социальному страхованию

1.3Современное состояние, методика анализа расчетов по социальному и инструментарий принятия решений

РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ В УПРАВЛЕНИИ ОБРАЗОВАНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО КОМИТЕТА ЯЛТИНСКОГО ГОРОДСКОГО СОВЕТА

2.1Организация учетной политики и учета расчетов по социальному страхованию

2.2Методика расчетов по социальному страхованию и формирование отчетной информации

2.3Информационная технология автоматизации учетных работ расчетов по социальному страхованию

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ И АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ

3.1Анализ финансового состояния предприятия, комплексный анализ расчетов по социальному страхованию

3.2Организация внутрихозяйственного контроля и методика проведения ревизии операций по учету расчетов по социальному страхованию

3.3Организация автоматизации аналитических работ и процедур расчетов по социальному страхованию

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ВВЕДЕНИЕ

«Учет – это философия всего бизнеса, его язык»

(Р.А.Фаулки)

Каждыйгражданин имеет право на труд, реализация которого осуществляется путем заключения трудового договора на одном или нескольких предприятиях, в учреждениях организациях, если иное не предусмотрено законодательством, коллективным договором или соглашением сторон.

Учет труда и заработной платы занимает одно из центральных мест в системе учета на предприятии. Важнейшие задачи учета труда и заработной платы:

⮱ в установленные сроки производить расчеты с персоналом предприятия по оплате труда (начисление зарплаты и прочих выплат, сумм по удержанию и выдаче на руки).

⮱ своевременно и правильно относить на себестоимость продукции (работ, услуг) суммы начисленной заработной платы и отчислений органам социального страхования, Пенсионному фонду;

⮱ собирать и группировать показатели по труду и заработной плате для составления необходимой отчетности, а также для расчетов с органами социального страхования, социального страхования на случай безработицы, Пенсионным фондом.

Бухгалтерия предприятия производит не только начисления заработной платы, но и удержания и вычеты из неё. Все виды удержаний из полученных доходов подразделяют на обязательные в соответствии с действующим законодательством и удержания с согласия работников.

К обязательным удержаниям относятся: налог с доходов физических лиц, удержания в Пенсионный фонд, удержание сбора на общеобязательное государственное социальное страхование, удержание сбора на обязательное социальное страхование на случай безработицы и удержания по исполнительным листам по решению судебных органов (алименты, погашения сумм растрат и хищений и т.д.).

Каждое предприятие в своей деятельности должно правильно организовать финансовый учет расчетов по социальному страхованию, не допускать ошибки в начислениях и перечислениях страховых сборов и взносов в органы Пенсионного фонда и социального страхования и не допускать штрафных санкций.

Целью дипломной работы по теме «Бухгалтерский учет, анализ и контроль расчетов по социальному страхованию», является закрепление теоретических знаний по учету расчетов и приобретение практических навыков расчетов по социальному страхованию на конкретном предприятии.

Задачами данной дипломной работы являются:

1. Закрепить теоретические знания по вопросам учета расчетов по социальному страхованию.
2. Приобрести практические навыки начисления сборов и взносов социального страхования.
3. Приобрести практические навыки составления отчетов в органы Пенсионного фонда и органы социального страхования.
4. Изучить корреспонденцию счетов по начислению и перечислению страховых сборов и взносов.
5. Произвести анализ состояния предприятия и расчетов по социальному страхованию.
6. Дать оценку организации внутрихозяйственного контроля.
7. Предложить рекомендации по улучшению ведения расчетов по социальному страхованию.

Исследования по данной теме проводились в Ялтинском городском Управлении образования исполнительного комитета, юридический адрес которого: 98612, АРК, г. Ялта, ул. Калиникова14.

Предмет исследования - расчеты по социальному страхованию.

Работа состоит из: введения, трех разделов и заключения.

В первом разделе раскрывается экономическая сущность социального страхования, методические особенности учета расчетов по социальному страхованию. Проведено исследование литературных источников, как отечественных авторов, так и зарубежных. Так же раскрыты сущность и организационные аспекты аудита расчетов по социальному страхованию, и методика анализа расчетов по социальному страхованию.

Во втором разделе раскрывается организация учета расчетов по социальному страхованию на исследуемом предприятии Ялтинском городском Управлении образования исполнительного комитета. Показана технология автоматизации учетных работ по учету расчетов по социальному страхованию с применением программы «Парус».

В третьем разделе проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия, а также анализ расчетов по социальному страхованию. Представлена организация внутрихозяйственного контроля и методика аудита операций по учету расчетов по социальному страхованию.

В заключении сделаны выводы по исследуемой тематике. Сделаны предложения по улучшению ведения расчетов по социальному страхованию.

**РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДИКИ УЧЕТА, АУДИТА И АНАЛИЗА РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ**

**1.1Экономическая сущность и методические особенности учета расчетов по социальному страхованию**

В Украине проходит реформирование сферы социального страхования, которая касается почти каждого из нас. И тех, кто платит взносы в общеобязательные государственные фонды, и тех, кто получает от них выплаты после наступления страхового случая. Чтобы эта система работала более слаженно, а стандарты жизни украинцев приближались к европейским, должно совершенствоваться и отечественное законодательство.

Расчеты по сборам на социальные мероприятия являются текущими обязательствами предприятия перед Фондами социального страхования. Поэтому рассматривать экономическую сторону данных расчетов необходимо именно с точки зрения текущих обязательств предприятия.

Обязательства – это долги (задолженность) предприятия, которые возникают вследствие приобретения товаров и услуг в кредит, или кредиты, которые предприятие получает для своего финансирования.

Методологические требования к формированию в бухгалтерском учете и финансовой отчетности информации об обязательствах, а также принципы отражения обязательств в финансовой отчетности определяет Положение (стандарт) бухгалтерского учета 11 «Обязательства».

В соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 11 «Обязательства», обязательства – это задолженность предприятия, которая возникла вследствие прошлых событий и погашение которой в будущем, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, которые воплощают в себе экономические выгоды.

Для определения обязательств должны быть выполнены два условия:

1. Оценка их может быть достоверно определена;
2. Существует вероятность уменьшения экономических выгод вследствие их погашения.

С целью бухгалтерского учета обязательства делятся на (рис1.1.1):

С целью отражения в бухгалтерском учете, обязательства должны быть достоверно оценены.

Текущие обязательства оцениваются и отражаются в отчетности по сумме погашения.

Обязательства в качестве источников можно рассматривать только при поступлениях. Источниками расходов и вложений могут выступать доходы, в том числе и уже сформированный (накопленный) капитал.

В финансовой отчетности текущие обязательства отражаются в форме №1 «Баланс» в пассиве, в разделе 4, который так и называется «Текущие обязательства».

В статье «Текущие обязательства по страхованию» отражается сумма задолженности по отчислениям в Пенсионный фонд, на социальное страхование, страхование имущества предприятия и индивидуальное страхование его работников.

Расчеты по страхованию включают в себя:

1. Расчеты с Пенсионным фондом;

2. Расчеты по общеобязательному государственному социальному страхованию на случай безработицы;

3. Расчеты по общеобязательному государственному социальному страхованию в связи с временной потерей трудоспособности;

4. Расчеты по общеобязательному государственному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Взносы в социальные фонды взимаются в виде так называемых начислений и удержаний (за исключением взносов в фонд социального страхования от несчастного случая на производстве и профессионального заболевания, повлекших потерю трудоспособности (далее – ФСНСП), которые взимаются только в виде «начислений»).

Плательщиками страховых взносов в виде начислений являются работодатели, а виде удержаний – сами наемные работники (хотя обязанность по перечислению их в соответствующие фонды возложены также на работодателей).

Социальное страхование, как форма социального обеспечения исследуется как зарубежными экономистами, так и экономистами Украины.

Социальное страхование – это форма социального обеспечения, выраженная в предоставлении социально-экономических гарантий населению и способствует возможности поддержки жизненного уровня, развитию способностей человека, независимо от его материального положения, уровня заработной платы и влияния экономических факторов.

Правительства часто не в состоянии финансировать расходы на социальную защиту в нужном объеме за счет общих налогов, поэтому, традиционным способом решения этой политико-экономической проблемы стало определение в специальном законодательстве порядка целевого финансирования программ социального страхования. Продолжительность уплаты взносов, их сумма, а также размер застрахованного заработка непосредственно влияют на определение размера выплаты.

Табл. 1.1.1.

Ставки взносов на социальное страхование в Украине, в % к начисленной заработной плате.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид социального страхования | Работник | Работодатель | Итого |
| Пенсионное страхование | 1,0— 5, 0 | 33,2 | 34,2—38,2 |
| Страхование на случай безработицы | 0,5 – 1,0 | 1,5 | 2,0 – 2,5 |
| Страхование в связи с временной потерей трудоспособности и затратами, обусловленными рождением и погребением | 0,5—1,0 | 1,9 | 2,4 – 2,9 |
| Страхование от несчастного случая на производстве и профессионального заболевания, повлекших потерю трудоспособности | 0 | 0,2—13,8 | 0,2 - 13,8 |
| ИТОГО: | 2,0-7,0 | 36,8 – 50,4 | 38,8 – 57,4 |

Если программы социального страхования полностью финансировать за счет бюджета, то это, в зависимости от его масштабов, приведет лишь к необходимости повышения других налогов или же сокращения государственных расходов (на образование, медицину и т.п.). [Яценко В.]

Исследование литературных источников по учету расчетов по социальному страхованию показано в таблице 1.1.2.

Таблица 1.1.2.

Изложение материала по учету расчетов по социальному страхованию в литературных источниках.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  учебного  пособия. | Авторы | Номера страницы, раскрывающие материал | Суть содержания по учету расчетов по социальному страхованию |
| «Настоящий бухучет» | Н. Белова,  А. Бобро,  Д. Винокуров,  Т. Войтенко,  Я. Кавторева,  С. Кирилов,  О. Кононенко,  В. Мякота,  Д. Костюк и др. | № 227 - 236 | Раскрывается порядок начисления на фонд оплаты труда работников взносов на общеобязательное государственное страхование и обязательное удержание из заработной платы наемных работников. Определены объекты обложения взносами в различные социальные фонды, как для работодателей, так и для наемных работников. Ставки взносов на все виды общеобязательного государственного социального страхования и сроки уплаты взносов обобщены в таблицах. |
| «Бухгалтерский учет» | Азаренкова М.Г Самородова М.Н. | № 160 | Раскрывается порядок учета отчислений на социальные мероприятия в соответствии с П(с)БУ 16 «Расходы», Плана счетов и Инструкции по его применению. Приведен перечень налогов и обязательных платежей в соответствии с законом Украины «О системе налогообложения». |
| «Бухгалтерский финансовый учет» | Чебанова В.Н. Василенко А.Ю. |  | Раскрываются виды удержаний из заработной платы, в том числе и в фонды социального страхования в соответствии с Законом Украины «О размере взносов на некоторые виды общеобязательного государственного социального страхования» от 11.01.2001г. № 2213-III, с изменениями и дополнениями. |
| Продолжение таблицы 1.1.2. | | | |
| «Бухгалтерский финансовый учет» | профессор Ф.Ф. Бутинец | № 188 | Дается информация о порядке бухгалтерского учета на счете 65 «Расчеты по страхованию», о размерах взносов и порядке их отражения в финансовой отчетности. |
| «Управленческий учет» | Атамас П.Е. | № 3 | Раскрыто содержание управленческого учета и методика расчетов, что в свою очередь может служить базой для решения практических задач. |
| «Организация и методика аудита» | Сопко В.В.,  Шило В.П.,  Верхоглядова Н.И.,  Ильина С.Б.,  Брадул О.М. | № 235- 259 | Изложены теоретические и практические аспекты организации и методики проведения аудита производственной предпринимательской деятельности в соответствии с международными стандартами аудита. В этом пособии нашли отражение новые законодательные и нормативные акты, показана методика проведения аудита расчетов по страхованию. |
| «Финансовый анализ» | Фролова Т.А. | № 146 – 169 | Пошагово раскрывается порядок проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. |
| «Экономический анализ» | Болюх М.А.,  Бурчевский М.И.,  Горбатюк И.М. | № 170-203 | Раскрывает наиболее важные проблемы современного экономического анализа. Освещена методика изучения хозяйственных процессов, проведение финансового анализа, анализа использования ресурсов и обеспечение эффективного управления деятельностью предприятия с учетом положений (стандартов) бухгалтерского учета. |
| «Финансовый анализ» | Салыга С.Я.,  Даций Н.В., Корецкая С.О., Нестеренко Н.В.  Салыга К.С. | № 4-198 | Последовательно рассматриваются значения и методические основы финансового анализа, приведена классификация показателей оценки финансового состояния предприятия, ликвидности и платежеспособности. |
| «Бухгалтерский финансовый учет на предприятиях Украины» | Ткаченко Н.М. | № 727 | Раскрывается порядок формирования социальных фондов, учет расчетов по страхованию на счете 65, а также размеры взносов в социальные фонды, как для юридических, так и для физических лиц. |
| Продолжение таблицы 1.1.2. | | | |
| «Отчетность предприятий» | Гольцова С.М. Пликус И.Е. | № 115 | Освещены теоретические основы построения отчетности предприятий, вопросы содержания, порядка и методики составления форм и отчетности в Фонды социального и пенсионного страхования. |
| «Отчетность предприятия» | группы авторов под редакцией профессора Бутинца Ф.Ф. | № 227 | Раскрываются вопросы по составлению финансовой, налоговой, статистической отчетности и отчетности по страхованию, как акционерных обществ, так и субъектами малого предпринимательств. |
| «Налогообложение предприятий» | Климчук С.В., Джепарова З.Р., Зубкова В.И. и другие | № 96 | Проведен осмотр ключевых категорий и положений по налогообложению предприятий с использованием зарубежного опыта и ориентацией на современные отечественные формы бухгалтерского учета и отчетности |
| «Отчетность предприятий» | Лень В.С.,  Гливенко В.В.,  Бочок М.П.,  Иванов Л.П. | № 318 | Раскрывается сущность и содержание отчетности предприятий. Освещаются теоретические и практические аспекты составления разных видов отчетности, источники информации для заполнения показателей, порядок заполнения и ответственность предприятий и работников за достоверность отчетности, которая является важным источником информации при формировании управленческих решений. |

Определение термина «социальное страхование» в литературных источниках показано в таблице 1.1.3.

Таблица 1.1.3.

Раскрытие термина «Социальное страхование» в литературных источниках.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Источник | Определение |
| 1. | Коблянська 0.И.  «Финансовый учет»  [59,с. 292] | Социальное страхование, то есть материальное обеспечение в случае временной нетрудоспособности, инвалидности, старости, осуществляется преимущественно за счет государства. |
| 2. | Сопко В.В. и др.  «Организация и методика аудита»  [68,с.175] | Социальное страхование – форма социального обеспечения, выраженная в предоставлении социально-экономических гарантий населению и способствует возможности поддержки жизненного уровня, развитию способностей человека, независимо от его материального положения, уровня заработной платы и влияния экономических факторов. |
| 3. | Близнюк О.П., Лачкова Л.И., Оспищев В.И. «Финансы» [49,с.276] | Социальное страхование – это вид гражданско-правовых отношений по защите интересов граждан при наступлении определенного страхового случая за счет денежных фондов, которые формируются путем оплаты гражданами и юридическими лицами страховых взносов. |
| 4. | Азаренкова Г.М., Самородова Н.М.  «Бухгалтерский учет»  [44,c.160] | Социальное страхование – это материальная компесация в случае потери временной трудоспособности; инвалидности, старости, рождения и погребения, которая осуществляется в основном за счет государственных средств. |
| 5. | Ткаченко Н.М. «Бухгалтерский финансовый учет на предприятиях Украины»  [70,c.728] | Социальное страхование - это форма социальной гарантии государства в предоставлении поддержки населению жизненного уровня независимо от его материального положения и размера заработной платы. |

Вопросы учета расчетов по социальному страхованию, рассмотренные в учебно-практической литературе, в журнальных изданиях и других источниках отражены в таблице 1.1.4.

Таблица 1.1.4.

Вопросы учета расчетов по социальному страхованию, рассмотренные в учебно-практической литературе.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Учебники, пособия и другая учебно-практическая литература по бухгалтерскому, налоговому и управленческому учету | Вопрос, который рассматривался  ривался | | |
|  |  | Понятие социального страхования | Виды социального страхования | Общий порядок учета |
| 1 | Коллектив авторов, библиотека «Фактор» | - | + | + |
| 2 | Коблянська 0.И. | + | + | + |
| 3 | Ткаченко Н.М. | + | + | + |
| 4 | Атамас П.Е. «Управленческий учет» | - | + | + |
| 5 | Азаренкова Г.М. | + | + | + |
| 6 | Близнюк О.П. | + | + | - |
| 7 | Сопко В.В. | + | + | - |
| 8 | Газета «Все о бугалтерском учете» № 35(823) от 10.04.2003. | + | + | + |
| 9 | Газета «Все о бугалтерском учете» № 40(828) от 24.04.2003. | + | + | + |
| 10 | Гзета «Налоги и бухгалтерский учет» № 67(1042)  от 20 августа 2007г | - | + | + |
| 11 | Гзета «Налоги и бухгалтерский учет» № 24 (1104) от 24 марта 2008г | - | - | + |
| 12 | Газета «Налоги и бухгалтерский учет» № 39 (1119) от 15 мая 2008г. | - | - | + |

Внедрение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в Украине – вопрос времени. Уже сегодня Минфин постепенно вносит изменения в Национальные стандарты, приближая их к международным, и сокращая разрыв между отечественной системой учета и общепринятой европейской.

Практика применения П(С)БУ свидетельствует, что внедрение принципов и методов международных стандартов в значительной мере зависит от развития налоговой системы и правовых отношений.

Наряду с этим существенные расхождения между налоговой и бухгалтерской трактовкой одних и тех же объектов привели к увеличению объемов работы бухгалтеров и росту их «психологического» напряжения в ожидании санкций за возможные ошибки и несогласованность в условиях существующего правового поля.

По мнению членов Методологического совета по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Украины требование составления финансовой отчетности в соответствии с МСБУ следует распространять на предприятия, которые должны обнародовать финансовую отчетность. К таким предприятиям в соответствии со статьей 14 Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» относятся: открытые акционерные общества, предприятия-эмитенты облигаций, банки, доверительные общества, валютные и фондовые биржи, инвестиционные компании, кредитные союзы, негосударственные пенсионные фонды, страховые компании и другие финансовые организации.

Остальные предприятия будут вести учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с П(С)БУ, которые будут согласовываться с международными стандартами, но будут требовать меньший объем подлежащей раскрытию информации.

Следовательно, полное внедрение МСБУ невозможно без соответствующих политических, экономических и социальных изменений в той среде, в которой они будут применены. Понятно, что такие изменения не могут быть мгновенными.

Учитывая, что бюджетные учреждения и частности Управление образования г. Ялта, относятся к государственным учреждениям, применение к ним стандартов международного учета неприемлемо. Поэтому, провести сравнительную характеристику Национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета и Международных стандартов финансовой отчетности относительно учета расчетов по социальному страхованию в бюджетных учреждениях не представляется возможным.

После проведенного исследования учебно-методической литературы, можно сделать вывод, что тематика учета расчетов по социальному страхованию в Украине, в учебно-методической литературе раскрыта не достаточно полно. В литературных источниках практически отсутствует такое понятие, как «социальное страхование», не достаточно полно раскрыта методика начисления и удержания взносов в социальные фонды, дается только перечень счетов бухгалтерского учета, используемых для учета расчетов по социальному страхованию. Краткие пояснения по учету расчетов по социальному страхованию даются только в специализированных периодических изданиях, таких как: газета «Все о бухгалтерском учете»; газета «Налоги и бухгалтерский учет» и другие.

Так же затрудняет изучение рассматриваемого вопроса – частое изменение ставок взносов по социальному страхованию, в данном случае бухгалтеру необходимо вести табличный учет всех происходящих изменений в отношении ставок сборов.

Применение Международных стандартов бухгалтерского учета расчетов по социальному страхованию в Украине на данный момент затруднительно, так как такое понятие как «социальное страхование» в вышеуказанных стандартах вообще отсутствует. В наличии есть только стандарт 26 «Учет и отчетность по программам пенсионных планов», в котором нет комментариев по поводу учета расчетов по социальному страхованию.

Все эти негативные аспекты затрудняют изучение студентами вопроса учета расчетов по социальному страхованию на предприятиях Украины, в том числе и в бюджетных учреждениях.

**1.2Сущность и организационные аспекты аудита расчетов по социальному страхованию**

Важной функцией государственного управления экономикой и ее регулирования является финансово-экономический контроль.

Основное содержание финансово-экономического контроля - это устранение недостатков и нарушений в хозяйстенно-финансовой деятельности предприятий, учреждений, организаций.

Элементы контроля присутствуют во всех методах государственного управления экономикой (бюджетное регулирование, регулирование оплаты труда, налогов, санкций и др.), направлены на то, чтобы гарантировать выполнение поставленных задач. Экономический контроль распространяет свои контрольные функции на отрасль экономики как совокупность продуктивных сил и производственных отношений общества.

Финансовый контроль - одна из форм управления финансами. Организационные формы этого контроля должны соответствовать требованиям части второй статьи 19 Конституции Украины, которой предусмотрено: «...органы государственной власти и органы местного самоуправления, их должностные лица обязаны действовать только на основе, в пределах полномочий и способом, предусмотренным Конституцией и законами Украины»

Сферой финансового контроля являются хозяйственные операции, совершенные с использованием денег и охватывающие такие показатели, как: поступление денег от реализации и др. поступления, рентабельность, основные виды затрат, состояние оборотных средств, платежеспособность предприятий и др.

Причиной многих нарушений и злоупотреблений является слабый контроль со стороны министерств и ведомств.

Развитие рыночных процессов в Украине требует применения новых, прогрессивных форм и методов управления, в том числе и усовершенствования финансово-экономического контроля.

Основными задачами финансово-экономического контроля, в соответствии с Указом Президента о повышении эффективности контрольно-ревизионной работы, являются (рис.1.2.1.):

Эффективность контроля возрастает с привлечением к его проведению специалистов, способствующих выявлению причин, условий, мотивов злоупотреблений обстоятельств, при которых они совершаются.

Сравнительная характеристика категорий финансово-хозяйственного контроля расчетов по социальному страхованию показана в таблице 1.2.1.

Таблица 1.2.1.

Сравнительная характеристика категорий финансово-хозяйственного контроля расчетов по социальному страхованию

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элементы сравнения | Финансово-хозяйственный контроль в условиях | |
| Административно-командной системы управления | Формирования рыночных отношений |
| Определение контроля | Система надзора наделенных функциями органов контроля с целью проверки выполнения обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдение законности.[63, с.11] | Система контрольных и экспертных действий государственных, общественных и независимых от государства органов контроля с целью установления законности тех или иных хозяйственных решений и их экономической целесообразности |
| Субъекты (органы) контроля | Система контрольных и экспертных действий государственных, общественных и независимых от государства органов контроля с целью содействия рациональному использованию средств, предметов труда и самого труда предпринимательской деятельности, которая должна приносить максимальную прибыль в границах действующего законодательства. | На уровне микроэкономики функционирует финансово-хозяйственный контроль, который осуществляют Государственная контрольно-ревизионная служба Украины и контрольно-ревизионные подразделения собственников капитала, а также по инициативе (запросу) последних -независимые аудиторские организации (фирмы). [48,с.49] |
| Цель | Проверка правильности, полноты и своевременности осуществленных отчислений в социальные фонды, установление наличия фактов нарушений действующих нормативно-правовых актов при учете социальных операций и разработка мероприятий по их ликвидации. | Способствование рациональному использованию средств и предметов труда, а также самого труда в предпринимательской деятельности для получения максимальной прибыли.  [48,с.49] |

Объект контроля — то, что необходимо изучить или проверить. Поэтому объектом контроля является не предприятие, а его деятельность по эффективному использованию имущества, в данном случае – это расчеты по социальному страхованию.

Исследования в финансово-хозяйственном контроле — это процесс, который включает изучение и решение разных по характеру и степени обобщения, направленность задач. Осуществляется это разными способами и приемами, которые образуют метод контроля.

Метод контроля - это совокупность приемов и способов исследования расширенного воспроизводства общественно-необходимого продукта и соблюдение требований его законодательного регулирования. Метод финансово-хозяйственного контроля включает общенаучные и собственно -методические приемы.

В зависимости от содержания хозяйственных операций, которые осуществляются на предприятиях, используют разные методические приемы их контроля.

Приемы контроля - это качественное однородное контрольное действие ревизора (проверяющего), направленное на выявление соблюдения определенных нормативных положений субъектом хозяйствования.

Методические приемы финансово-хозяйственной деятельности классифицируются по разным группам (рис.1.2.2.).

Все события, операции, которые имели место в хозяйственной деятельности предприятия, регламентируется определенной нормативной базой. Экономико-правовой анализ действующей нормативной базы по учету и контролю расчетов по социальному страхованию показан в таблице 1.2.3.

Таблица 1.2.3.

Экономико-правовой анализ действующей нормативной базы по учету и аудиту расчетов по социальному страхованию.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Нормативный документ | Кем, когда утвержден | Основные положения | Использование в учете и аудите |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине»  [3] | от 16.07.99г № 996 - IV, с последними изменениями и дополнениями  № 1213 от 19.12.2006г | Определяет правовые основы регулирования, организации, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в Украине. Состоит из пяти разделов:  1 - общие положения;  2 - государственное регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности;  3 - организация и ведение бухгалтерского учета;  4 – финансовая отчетность;  5 - окончательные положения. | Организационные аспекты формирования учетной политики предприятия по определению влияющих факторов на финансовый результат деятельности. |
| 2. | Закон Украины «О налогообложении прибыли предприятий» [5 ] | от 22.05.97r  № 283/97-ВР, с изменениями и дополнениями. | Определяет плательщиков налога, валовой доход, ставку налога, амортизацию, правила ведения налогового учета и порядок начисления и сроки уплаты налога. | С целью определения состава доходов и расходов в финансовом учете предприятия, сравнение с признанными валовыми доходами и расходами в налоговом учете, определение налогооблагаемой прибыли в бухгалтерском и налоговом учете. |
| 3. | Закон Украины «Об аудиторской деятельности»  [12 ] | от 22.04.1993г. № 3125 - ВР, с последними изменениями и дополнениями от 14.09.2006г. № 140 - V | Определяет понятие аудита и аудиторской фирмы, порядок сертификации и лицензирования, а также порядок проведения аудита, права, обязанность и ответственность аудиторов и аудиторских фирм. | Направлен на создание системы независимого финансово-экономического контроля с целью защиты интересов собственников и распространяется на всех субъектов хозяйствования независимо от форм собственности и видов деятельности. |
| 4. | Закон Украины «О размере взносов на некоторые виды  общеобязательного государственного социального страхования» [ 9] | от 11.01.2001г. № 2213-III | Определены плательщики сборов (взносов), объекты налогообложения и размеры сборов (взносов), в зависимости от вида государственного социального страхования. | Определяет размеры взносов, сроки сдачи отчетности, штрафные санкции |
| 5. | Закон Украины «О страховых тарифах на общеобязательное государственное социальное страхование от несчастного случая на производстве»  [ 11] | от 22.02.2001г.  № 2272 | Определяет применение страховых тарифов по данному виду страхования. | Определяет размеры взносов и тарифов, сроки сдачи отчетности, штрафные санкции. |
| 6. | Закон Украины «Об обязательном государственном пенсионном страховании» [7] | от 09.07.2003г.  № 1058-ВР | Которым, в частности, внедряется трехуровневая пенсионная система. | 1й уровень - солидарная система общеобяз-ного госуд-ного пенсионного страхования. 2й уровень -накопительная. 3й уровень негосуд-ного пенсионного обеспечения. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 7. | Закон Украины «Об обязательном государственном социальном страховании на случай безработицы» [8 ] | от 02.03.2000г.  № 1533-III | Определяет статус безработного, его характеристику и главные признаки, а также порядок назначения помощи по безработице | Определяет размеры взносов, сроки сдачи отчетности, штрафные санкции |
| 8. | Инструкция «О порядке расчета и уплаты предприятиями, учреждениями и организациями, а также гражданами сбора на обязательное государственное пенсионное страхование, а также учета их поступлений в Пенсионный Фонд Украины» | от 03.06.1999г.  № 4-6, утвержденная постановлением правления Пенсионного фонда Украины | Регулирует порядок расчета и уплаты сбора на обязательное государственное пенсионное страхование. | Определяет размеры взносов, сроки сдачи отчетности, штрафные санкции |
| 9. | Положение о комиссии (уполномоченном) предприятия, учреждения, организации  по общеобязательному государственному социальному страхованию в связи с временной утратой трудоспособности и расходами, обусловленными рождением и погребением | Утверждено постановлением правления Фонда социального страхования по временной утрате трудоспособности от 09.07.2001 г. № 21 | Определяет права и обязанности, полномочия комиссии (уполномоченного) по социальному страхованию предприятия. | Уполномоченный по социальному страхованию предприятия совместно с представителем работодателя: рассматривают вопросы материального обеспечения и предоставления социальных услуг застрахованным лицам по мере поступления соответствующих обращений и представления необходимых для их решения документов. |

Контроль за расчетами с социальными фондами является одним из средств обеспечения эффективной финансово-хозяйственной деятельности и предотвращения конфликтных ситуаций с органами проверяющих и налоговых служб, как в бюджетных организациях, так и в хозрасчетных.

Методика проверки операций по социальному страхованию идентична для всех фондов социального страхования.

План проверки расчетов по социальному страхованию показан на рисунке 1.2.3.

Начисление и удержание взносов на общеобязательное пенсионное страхование имеет свои особенности в зависимости от избранной системы налогообложения.

Практически ежегодно (а в некоторых случаях и чаще), с принятием Бюджета Украины происходят изменения в законодательных актах по социальному страхованию. Изменения, которые имели место, отражены в таблице 1.2.4.

Таблица 1.2.4.

Экономико-правовой анализ изменений и дополнений по учету расчетов по социальному страхованию.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование законодательного акта | Дата  вступления  в силу | Суть изменений |
| 1. | Приказ Министерства труда и социальной политики Украины **«О внесении изменений в Инструкцию о порядке исчисления и уплаты взносов на общеобязательное государственное социальное страхование на случай безработицы и учета их поступления в Фонд общеобязательного государственного социального страхования Украины на случай безработицы»** | 18.03.2006 г. | Данным приказом вносятся изменения в Инструкцию о порядке исчисления и уплаты взносов на общеобязательное государственное социальное страхование на случай безработицы и учета их поступления в Фонд общеобязательного государственного социального страхования Украины на случай безработицы, утвержденную приказом Минтруда N 339 от 18.12.2000 г. Новшества касаются регистрации плательщиков страховых взносов на случай безработицы и связаны с переходом на новый способ регистрации СПД по принципу единого окна. |
| 2. | Законом Украины от 28.12.2007 г. № 107 “О Государственном бюджете Украины на 2008 год и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины” (далее — Закон № 107) были внесены изменения и дополнения в Закон Украины от 18.01.2001 г. № 2240 “Об общеобязательном государственном социальном страховании в связи с временной утратой трудоспособности и расходами, обусловленными погребением” | 01.01.2008г. | Предусматривает, что застрахованным лицам (кроме добровольно застрахованных и застрахованных, которые находятся в страховых случаях, предусмотренных Законом № 2240 (временная нетрудоспособность, беременность и роды), или в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста), которые уплачивают страховые взносы менее полных шести календарных месяцев в течение последних двенадцати календарных месяцев перед наступлением страхового случая, пособие по временной нетрудоспособности, беременности и родам в соответствии с Законом № 2240 выплачивается исходя из фактической заработной платы, с которой были уплачены страховые взносы, но не выше размера минимальной заработной платы, установленной на время наступления страхового случая. |
| 3. | Приказ Министерства труда и социальной политики Украины 17.07.2008 N 605/15296 «Об утверждении изменений к Методике расчета совокупного дохода семьи для всех видов социальной помощи» | 01.07.2008г. | Устанавливаются размеры помощи при рождении ребенка, а также в подпункте 5.5 слова «средней заработной платы  работников занятых в отраслях экономики» заменить словами  "среднемесячной номинальной заработной платы работников,  занятых в экономике". |
| 4. | Закон Украины «О государственном пенсионном страховании» от 09.07.2003г. № 1058 -IY | 01.01.2008г. | Внесено изменение по удержанию взносов в Пенсионный фонд из заработной платы работников в размере 2% от суммы совокупного налогооблагаемого дохода и 19,92% от суммы фактических расходов на оплату труда наемных работников плательщиков фиксированного сельскохозяйственного налога. |

После изучения законодательно-нормативных документов по осуществлению контроля за правильностью ведения расчетов по социальному страхованию можно сделать следующий вывод: частое изменение законодательства относительно размеров начисления взносов на фонд оплаты труда (далее – ФОТ) и на заработную плату работников, изменение минимальной заработной платы затрудняет работу бухгалтеров по эффективному ведению расчетов по социальному страхованию. Ревизору, как проверяющему, необходимо помнить все изменения, которые произошли за период проверки, а также методики расчетов начислений и удержаний на ФОТ и на заработную плату работников, соответственно. Вследствие этого могут возникать разногласия между бухгалтером, осуществляющим расчеты по социальному страхованию и проверяющими органами.

**1.3Современное состояние, методика анализа расчетов по социальному страхованию и инструментарий принятия решений**

В условиях перехода к рыночной экономике значительно возрастает роль управления деятельностью бюджетных и научных учреждений, прежде всего его важнейшей функции — экономического анализа. Последний должен служить основой для выявления недостатков и резервов в деятельности учреждений, выбора более рациональных методов и путей повышения эффективности и качества их работы. Место анализа в системе управления показано на рис. 1.3.1 [52, стр.5].

Управляющая подсистема разрабатывает цель и программу функционирования управляемой подсистемы, контролирует и регулирует производственные процессы.

Учреждения непроизводственной сферы имеют свою специфику. Результат их деятельности характеризует полезность проделанной ими работы и представляет собой процесс, естественной формой которого являются услуги. Полезные свойства каждой из них проявляются непосредственно в процессе воздействия на человека или условия его существования через определенный отрезок времени.

Известно, что система управления состоит из следующих взаимосвязанных функций: планирования, учета, анализа и принятия управленческих решений (рис.1.3.2.).

Планирование - важная функция в системе управления процессом создания услуг. С его помощью определяются направление и содержание деятельности учреждения, его структурных подразделений и отдельных работников. Главными задачами планирования являются обеспечение плана развития экономики учреждения, определение путей достижения лучших конечных результатов деятельности.

Составление планов работы учреждений по сути дела - это и принятие решений, обеспечивающих развитие процесса оказания услуг населению в будущем периоде. При обосновании плановых заданий обязательно учитываются результаты анализа выполнения плана (сметы расходов) за предыдущие периоды, изучаются тенденции развития сети бюджетных организаций, выявляются не учтенные в плане имеющиеся дополнительные резервы. Экономический анализ является как бы составной частью планирования, так как последний начинается и завершается анализом итогов деятельности учреждения. Таким образом, анализ реально повышает уровень планирования, делает его научно обоснованным.

Задачи экономического анализа деятельности бюджетных учреждений показаны на рисунке:

Для управления процессом создания услуг необходимо иметь полную и объективную информацию, поэтому одной из функций управления является учет. Он обеспечивает постоянный сбор, систематизацию и обобщение данных, необходимых для управления и контроля за ходом выполнения планов.

Однако для управления важно иметь представление не только о ходе выполнения плана, результатах деятельности, но и о тенденциях, и характере происходящих изменений в экономике учреждения. Осмысление, понимание информации достигается с помощью экономического анализа. В процессе анализа первичная информация проходит аналитическую обработку (рис.1.3.5):

Главным источником изучения экономики бюджетных учреждений является анализ исполнения смет расходов. Наряду с материалами для подготовки предложений по повышению эффективности бюджетных и внебюджетных средств он дает необходимые материалы для более рационального планирования расходов бюджета, контроля за правильным расходованием средств, текущего финансирования учреждений по мере выполнения ими планов по сети, штатам и контингентам, нормирования отдельных видов расходов бюджетных учреждений.

Систематическое повышение качества планирования расходов при огромных объемах расходов бюджета возможно только на основе экономического анализа и совершенствования его форм и методов.

Учитывая, что анализ расчетов по социальному страхованию, проводится в составе анализа использования фонда оплаты труда и расчетов с рабочими и служащими, то информационную базу, используемую для анализа можно представить в виде таблицы (таблица 1.3.1.).

Таблица 1.3.1.

Информационная база для анализа расчетов по социальному страхованию.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Группа источников | Пользователи информации | Источники информации |
| Первичные документы | Менеджеры среднего звена | Приказ о приеме на работу  Приказ о надбавках, выслуге лет  Больничные листы по временной нетрудоспособности  Бухгалтерские справки  Расчетные ведомости |
| Счета бухгалтерского учета | Главный бухгалтер, экономист, финансист, аудитор, ревизор | Счет 65  «Расчеты по страхованию» |
| Учетные регистры | Главный бухгалтер, экономист, финансист, аудитор, ревизор | Журнал № 5  Журнал № 1 |
| Финансовая отчетность | Высший менеджмент, инвесторы и кредиторы, финансовые аналитики | Баланс ф. № 1  Отчет о движении денежных средств ф.№ 3  Примечания к финансовой отчетности |
| Налоговая отчетность | Государственная налоговая инспекция  Фонды социального страхования | Налоговый расчет ф. 1-ДФ  Отчет в Пенсионный фонд и фонды социального страхования |
| Статистическая отчетность | Органы статистики, отраслевые министерства | Отчет по труду |
| Управленческая отчетность | Менеджеры разных уровней | Отчет об исполнении бюджета |
| Прочие источники | Различные пользователи в зависимости от целей |  |

Информацию о запланированных расходах на социальное страхование в Управлении образования г. Ялта можно увидеть в Смете доходов и расходов, утвержденной на 2007 – 2008 гг., а также в форме № 2 «Отчет об использовании общего фонда сметы учреждения» и формы № 4 «Отчет о поступлении и использовании средств специального фонда сметы учреждения». На основании этой информации инструментарий для принятия решений по учету расчетов по социальному страхованию можно представить в виде таблицы:

Таблица 1.3.2.

Инструментарий для принятия решений по учету расчетов по социальному страхованию.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Контрольная точка решения | Необходимая информация | Источник информации | Инструмент | Оценка результатов |
| 1. Правильно ли определяется размер средней зарплаты для начисления выплат по социальному страхованию | Информация о начисленной заработной плате за предыдущие периоды | Расчетно-платежная ведомость по оплате труда, табель учета рабочего времени, заявления на отпуск и др. | Выплаты, не включаемые в состав средней заработной платы | Использование средств только в соответствии с нормативными документами |
| 2. Правильно ли применяются тарифы отчислений на социальное страхование | Нормативно-законодатель-ная база | Расчетно-платежная ведомость,  Главная книга, отчетность в социальные фонды | Избранная система налогообложе-ния | Законодатель-но установленные ограничения по использованию средств фондов социального страхования |
| 3. Правильно ли используются средства Пенсионного фонда и Фондов социального страхования | Информация, использование которой ограничено | Листы нетрудоспособности, справки и др. | Какие либо ограничения относительно использования денежных средств | Использование средств осуществляется только по целевым направлениям |
| 4. Своевременно ли уплачиваются страховые взносы | Нормативно-законодатель-ная база, сроки выплаты заработной платы | Расчетно-платежная ведомость,  Банковская выписка,  Главная книга,  Отчетность | Коллективный договор | Штрафные санкции за несвоемремен-ную уплату взносов в Фонды социального страхования |

Рассмотрев вопрос современного состояния, методики анализа расчетов по социальному страхованию, а также инструментария принятия решений, можно сделать вывод, что анализ деятельности бюджетных учреждений является важным элементом в системе управления, действенным средством выявления резервов, основой разработки научно-обоснованных планов и управленческих решений.

Основную роль в анализе деятельности учреждения играет информация, которая имеет место в бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения. Не последнюю роль здесь, играет и Смета доходов и расходов учреждения.

Резервов для повышения эффективности работы бюджетных учреждений и организаций много. Они имеются во всех бюджетных учреждениях - от детского сада до высшего учебного заведения и научно-исследовательского института, однако не лежат на поверхности, и для их изыскания требуется проведение серьезной аналитической работы и организационных мероприятий.

Рассмотрев первый раздел дипломной работы «Теоретико-экономические основы организации и методики учета, аудита и анализа расчетов по социальному страхованию», можно сделать вывод:

1. Учебно-методическая литература не раскрывает в полном объеме изучение учета расчетов по социальному страхованию. В данной литературе отсутствуют примеры составления бухгалтерских проводок, нет практических задач, не приводятся ставки взносов на социальное страхование. Все это затрудняет изучение студентами учета расчетов по социальному страхованию.
2. Частое изменение законодательства относительно размеров начисления взносов на фонд оплаты труда и на заработную плату работников, изменение минимальной заработной платы затрудняет работу бухгалтеров по эффективному ведению расчетов по социальному страхованию. Ревизору, как проверяющему, необходимо помнить все изменения, которые произошли за период проверки, а также методики расчетов начислений и удержаний на ФОТ и на заработную плату работников, соответственно.
3. Анализ деятельности бюджетных учреждений является важным элементом в системе управления, действенным средством выявления резервов, основой разработки научно-обоснованных планов и управленческих решений.

**РАЗДЕЛ 2.ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ В УПРАВЛЕНИИ ОБРАЗОВАНИЯ ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО КОМИТЕТА ЯЛТИНСКОГО ГОРОДСКОГО СОВЕТА**

**2.1Организация учетной политики и учета расчетов по социальному страхованию в Управлении образования Ялтинского городского совета**

Управление образования Ялтинского городского Совета создано Решением 31 сессии Ялтинского городского Совета 23 созыва № 1 от 01.11.2000г., путем реорганизации Отдела образования Ялтинского городского Совета и является правопреемником его прав и обязанностей.

Управление образования является исполнительным органом Ялтинского городского совета, деятельность которого направляется и координируется министерством образования Автономной республики Крым и Ялтинским городским Советом.

Юридический адрес: 98612, АРК, г. Ялта, ул. Калиникова 14.

Основная деятельность направлена на:

- реализацию государственной политики в области образования в г. Ялта с учетом особенностей социально-культурной среды города;

- разработку и организацию выполнения городских программ развития образования;

- контроль за соблюдением законодательства в области образования, Государственного стандарта среднего образования и требований Базового компонента дошкольного образования соответствующими учебными заведениями, расположенными на территории города;

- учебно-методическое руководство и инспектирование учебных учреждений;

- проведение в соответствии с законодательством аттестации общеобразовательных, дошкольных и внешкольных учебных заведений коммунальной формы собственности, расположенных на территории города;

- комплектование учебных учреждений педагогическими работниками, в том числе руководящими кадрами;

-усовершенствование профессиональной квалификации педагогических работников их переподготовка и аттестация в порядке, установленном Министерством образования и науки Украины;

- обеспечения социальной защиты, охраны жизни, здоровья и защиты прав участников учебно-воспитательного процесса в учебных учреждениях и учреждениях образования;

- осуществление международного сотрудничества.

Управление образования имеет право:

- принимать участие в создании, реорганизации и ликвидации учебных учреждений;

-созывать городские конференции педагогических работников, проводить семинары;

-вносить органам исполнительной власти и органам местного самоуправления предложения по финансированию учебных заведений, брать непосредственное участие в формировании бюджета учреждений образования;

-отменять в границах своей компетентности действие приказов и распоряжений руководителей учебных заведений, если они противоречат законодательству или изданы с превышением полномочий;

- издавать приказы в пределах своих полномочий, обязательные для выполнения всеми подчиненными учреждениями образования;

- заключать договора на сотрудничество и устанавливать прямые связи с учебными учреждениями зарубежных стран, международными организациями, фондами и др.

Штатная численность сотрудников (ставки персонала) Управления образования составляет 2245 ед. (Две тысячи двести сорок пять), в т.ч. по структуре:

Педагогические ставки 1310,5 ед

Педагогические работники - 210,5 ед

Специалисты - 213 ед

Прочие работники 511 ед

Финансирование производится из средств местного бюджета на основании утвержденных смет и плана финансирования на 2007 год.

Утверждена смета в сумме 30 960 200 грн., в т.ч.:

- поступление средств из общего фонда бюджета – 29 915,6 тыс. грн;

- поступление средств из специального фонда бюджета – 1 744,6 тыс. грн.

в т.ч. плата за услуги, предоставляемые бюджетными учреждениями – 848,4 тыс. грн.; плата за аренду – 896,2 тыс. грн.

Финансирование из местного бюджета поступает на регистрационные счета управления, открытые в Ялтинском отделении Госказначейства в количестве 15 (пятнадцать). Так же Управление образования имеет счета получателей средств государственного бюджета по выплатам ЧАЭС в количестве 4 (четыре), по специальным фондам местного бюджета по платным услугам и сумм по поручениям в количестве 8 (восемь) и 6 (шесть) соответственно.

Управление образования Ялтинского городского Совета в своей деятельности руководствуется Конституцией Украины, Конституцией АРК, законами Украины, решениями городского совета, Законом «О Государственном бюджете Украины», а так же Положением об управлении образования г. Ялта (Приложение 1).

В соответствии с Приказом «Об учетной политике» № 3 от 15.01.2003г., бухгалтерский учёт ведётся по Плану счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений и инструкцией по корреспонденции субсчетов бухгалтерского учёта для отражения основных хозяйственных операций бюджетных учреждений (приказ от 10.07.2000г. № 61) с использованием программного обеспечения «Парус».

Утверждён перечень лиц, которые имеют право подписи первичных документов, разработаны должностные инструкции на учётных работников, разработан и утвержден график документооборота, назначен ответственный работник за передачу в архив бухгалтерских документов в соответствии с требованиями действующего законодательства.

С целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и финансовой отчётности создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия, которая проводит инвентаризацию активов и обязательств в установленные сроки согласно Инструкции по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств, документов и расчётов, утверждённой приказом Министерства финансов Украины от 11.08.94г. № 69.

В Управлении образования г. Ялта документооборот разработан главным бухгалтером и утвержден начальником организации. Данный график документооборота предусматривает персональную ответственность работников за документы, которые у них находятся и сроки их обработки.

Главным принципом документооборота можно назвать обеспечение прохождения документов по более короткому пути и с минимальными затратами труда на их обработку и поиск.

Организация первичного учета расчетов по социальному страхованию в исследуемом учреждении представлена в таблице 2.1.1.

Таблица 2.1.1.

Организация первичного учета по счету 65 «Расчеты по страхованию» В Управлении образования г. Ялта

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование субсчетов | Первичные документы |
| 651 «По пенсионному обеспечению»  652 « По социальному страхованию»  653 «По страхованию на случай безработицы»  656 «По страхованию от несчастных случаев на производстве» | - наряды на выполненные работы;  - табель учета рабочего времени;  - приказы о приеме на работу и увольнении;  - расчетная ведомость по начислению заработной платы персонала предприятия;  - больничные листы по временной нетрудоспособности;  - бухгалтерские справки по определению начислений на ФОТ в соответствующие фонды социального страхования. |

Первичные документы, применяемые бухгалтерией Управления образования г. Ялта показаны на рисунке 2.1.1.

С процессом начисления и выплаты заработной платы связана необходимость начисления соответствующих сумм, которые предприятие рассчитывает исходя из суммы расходов на оплату труда и самостоятельно перечисляет в социальные фонды (так называемые начисления на заработную плату), а так же отчислений, которые удерживаются предприятием из заработной платы каждого работника и перечисляются в бюджет и социальные фонды (так называемые удержания из заработной платы).

В управлении образования г. Ялта для записи информации в учетные регистры применяется бухгалтерская программа «Парус», с помощью которой, как в электронном виде, так и на бумажных носителях записывается информация по учету расчетов по социальному страхованию.

Для учета расходов деятельности и отражения кредитовых оборотов на счетах учета расчетов по оплате труда, отчислений на социальные мероприятия, применяется Мемориальный ордер № 5 (типовая форма № 405).

Назначение и построение счета 65 «Расчеты по страхованию» показано на рисунке 2.1.2.

Мемориальный ордер № 5 «Сводная, расчетных ведомостей по заработной плате и стипендий» состоит из двух частей (Приложение 10):

1-я – на которой размещается сводная таблица с корреспонденцией счетов по учету расчетов по заработной плате и стипендий»

2-я – на которой размещается расчетная таблица по начислению заработной платы и стипендий и начислений на фонд оплаты труда.

Учетная политика – это основной методический документ, которым руководствуется организация (учреждение) в период своей деятельности со дня государственной регистрации. После Положения, этот внутренний нормативный документ является основным. При таких условиях учетную политику в широком понимании можно определить как управление учетом, а в узком – как совокупность способов ведения учета [83, с.62-65].

Политика учета Управления образования г. Ялта направлена на информационно-аналитическое обеспечение системы управления государственными финансами, обеспечение системы стратегического бюджетного планирования, достижение эффективности всей деятельности учреждения – как финансовой, так и хозяйственной.

Основные задачи учетной политики исследуемого учреждения:

* закрепление базовых принципов организации и ведение бухгалтерского учета, планирование деятельности бюджетного учреждения;
* своевременное предупреждение отрицательных явлений в финансово-хозяйственной деятельности;
* выявление и реализация внутрихозяйственных резервов;
* контроль за наличием и движением как бюджетных, так и внебюджетных средств, их целевым назначением и рациональным использованием.

Системный подход относительно формирования учетной политики первоначально определяет необходимость подчинения её общим интересам, управления учреждением и вместе с тем сохранять свое единство. Это означает, что учетная политика должна создавать условия для эффективного осуществления совокупного управленческого процесса.

Вывод: Бюджетное учреждение имеет реальную возможность сформировать на основе принятой учетной политики достаточно эффективную систему бухгалтерского учета как элемента управления учреждением, ведь своевременное, полное и достоверное отражение проведенных операций позволяет руководителю принимать обоснованные управленческие решения, анализировать работу учреждения, осуществлять и контролировать целевое использование средств на основе утвержденной сметы, выявлять незаконные затраты, что повышает эффективность учета и финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и использование как бюджетных средств, так и средств специального фонда.

Учетная политика Управления образования г. Ялта, базируется на нормативных и законодательных актах и отвечает принципам бухгалтерского учета и целям деятельности предприятия по достижению финансовых результатов.

Должностная инструкция главного бухгалтера отвечает требованиям нормативных и законодательных актов.

График документооборота охватывает все этапы учета расчетов по социальному страхованию в организации и отвечает требованиям нормативных актов.

**2.2Методика расчетов по социальному страхованию и формирование отчетной информации в деятельности учреждения**

Наибольшую часть всех расходов, осуществляемых в бюджетных учреждениях, занимают расходы на оплату труда.

В Управлении образования г. Ялта учет расчетов по социальному страхованию ведется в составе учета расчетов по оплате труда работников предприятия.

Финансирование расходов на оплату труда работников бюджетных организаций, как, впрочем, и осуществление всех расходов, производится в пределах ассигнований, предусмотренных сметой доходов и расходов на эти цели. Планирование расходов на оплату труда при составлении сметы осуществляется согласно требованиям Порядка № 17 [37]. Фонд заработной платы работников штатного состава планируется и учитывается по коду экономической классификации расходов 1110 «Оплата труда работников бюджетных учреждений», а начисления на заработную плату – по коду 1120.

Источником формирования фонда оплаты труда государственных служащих является Государственный бюджет Украины и другие источники, определенные для этой цели положениями об органах государственной исполнительной власти, утвержденными указами Президента Украины и постановлениями Кабинета Министров Украины.

Единожды исчисленный фонд заработной платы и утвержденная смета расходов являются экономическим законом для учреждения на весь год (если только не происходит каких-либо изменений в законодательстве об оплате труда работников-бюджетников).

Основным документом, которым следует руководствоваться при расчете фонда оплаты труда, является постановление Кабинета Министров Украины от 13.12.99 г. № 2288 "Об упорядочении условий оплаты труда работников аппарата органов исполнительной власти, местного самоуправления и их исполнительных органов, органов прокуратуры, судов и других органов", с изменениями (далее - Постановление № 2288).

Выплата заработной платы производится по расчетно-платежной ведомости формы № П-49, которая составляется на основании лицевых счетов формы № П-54.

Финансирование расходов на оплату труда работников бюджетных учреждений, как, в прочем, и осуществление всех расходов, производится в пределах ассигнований, предусмотренных сметой доходов и расходов на эти цели.

Взносы в социальные фонды взимаются в виде так называемых начислений и удержаний (за исключением взносов в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве (далее – ФСНСП), которые взимаются только в виде «начислений»). Плательщиками страховых взносов в виде начислений являются работодатели, а в виде удержаний – сами наемные работники (хотя обязанность по перечислению их в соответствующие фонды возложена так же на работодателей).

Объекты обложения взносами в различные социальные фонды, как для работодателей, так и для наемных рабочих, представлены в таблице 2.2.1.

Таблица 2.2.1.

Объект обложения взносами в социальные фонды

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид страхового взноса | Объект налогообложения  (нормативный документ, которым установлена уплата взноса) | |
| Для работодателей («начисления») | Для наемных работников («удержания») |
| Взнос в ПФ | 1. Фактические расходы на оплату труда (денежное обеспечение) работников, включающие расходы на выплату основной и дополнительной заработной платы и других поощрительных и компенсационных выплат, в том числе в натуральной форме, которые определяются согласно нормативно-правовым актам, принятым согласно Закона Украины «Об оплате труда» от 24.03.95г. № 108/95-ВР. 2. Сумма вознаграждений физическим лицам за выполнение работ (услуг) по соглашению гражданско-правового характера, которые подлежат обложению налогом с доходов физических лиц. 3. Суммы оплаты первых пяти дней временной нетрудоспособности, осуществляемых за счет средств работодателя и пособия по временной нетрудоспособности (п.1 ст. 19 Закона Украины «Об общеобязательном государственном пенсионном страховании» от 09.07.2003г. № 1058- IY) | Совокупный налогооблагаемый доход (прибыль) застрахованных лиц  (п.2.ст.19 Закона Украины «Об общеобязательном государственном пенсионном страховании» от 09.07.2003г. № 1058- IY) |
| Фонд ФВПТ | Фактические расходы на оплату труда наемных работников, включающие расходы на выплату основной и дополнительной заработной платы, другие поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме, которые определяются в соответствии с Законом об оплате труда и подлежат обложению налогом с доходов физических лиц.  (ст. 21 Закона Украины «Об общеобязательном государственном социальном страховании в связи с временной потерей трудоспособности и расходами, обусловленными рождением и погребением» от 18.01.2001г. № 2240-III). | Суммы оплаты труда, которые включают основную и дополнительную заработную плату, а также другие поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме, подлежащие обложению налогом с доходов физических лиц  (ст.21 Закона Украины № 2240-III, п.2.ст.1 Закона Украины «О размере взносов на некоторые виды общеобязательного государственного социального страхования» от 11.01.2001г. № 2213) |

Продолжение таблицы 2.2.1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид страхового взноса | Объект налогообложения  (нормативный документ, которым установлена уплата взноса) | |
| Для работодателей («начисления») | Для наемных работников («удержания») |
| Взнос в ФЗ | Фактические расходы на оплату труда наемных работников, включающие расходы на выплату основной и дополнительной заработной платы, другие поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме, которые определяются в соответствии с Законом об оплате труда и подлежат обложению налогом с доходов физических лиц.  (ст.19 Закона Украины «Об общеобязательном государственном социальном страховании на случай безработицы» от 02.03.2000г. № 1533-III, п.2.ст.1 Закона Украины «О размере взносов на некоторые виды общеобязательного государственного социального страхования» от 11.01.2001г. № 2213. | Суммы оплаты труда, которые включают основную и дополнительную заработную плату, а также другие поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме, подлежащие обложению налогом с доходов физических лиц  (ст.19 Закона № 1533[ ], п.2.ст.1 Закона Украины «О размере взносов на некоторые виды общеобязательного государственного социального страхования» от 11.01.2001г. № 2213) |
| Взнос в ФСНСП | Фактические расходы на оплату труда наемных работников, включающие расходы на выплату основной и дополнительной заработной платы, другие поощрительные и компенсационные выплаты, в том числе в натуральной форме, которые определяются в соответствии с Законом об оплате труда и подлежат обложению налогом с доходов физических лиц.  (ст.47 Закона Украины «Об общеобязательном государственном социальном страховании от несчастного случая на производстве и профессионального заболевания, вызвавших потерю трудоспособности» от 23.09.1999г. № 1105-XIY). | С наемных работников удержания не производятся. |

Ставки взносов на все виды общеобязательного государственного социального страхования, которые применяются в Управлении образования г. Ялта обобщены в таблице 2.2.2.

Таблица 2.2.2.

Ставки взносов на общеобязательное государственное социальное страхование.

|  |  |
| --- | --- |
| Категория плательщиков | Ставка взноса |
| Взнос в ПФ | |
| Предприятия, учреждения и организации, объединения граждан, которые имеют отдельный баланс и самостоятельно ведут расчеты с застрахованными лицами и т.д.  (п.п.2.1.1. п.п. 2.1.2 Инструкции № 21-1[ ] | 33,2% |
| Наемные работники и физические лица, выполняющие работы на условиях гражданско-правового договора | 2% |
| Работников, имеющих статус государственного служащего или занимающих должности, работа на которых зачисляется в трудовой стаж, дающий право на получение пенсий в соответствии с Законами Украины «О государственной службе» | 1% от суммы совокупного налогооблагаемого дохода, если он не превышает 150 грн.;  2% от суммы совокупного налогооблагаемого дохода, если он составляет  от 150 до 250 грн.  3% если доход в пределах от 250 до 350 грн.  4% если доход в пределахот 350 до 500 грн.  5% если доход превышает 500 грн. |
| Взнос в ФВПТ | |
| Предприятия, учреждения и организации, объединения граждан, которые имеют отдельный баланс и самостоятельно ведут расчеты с застрахованными лицами и т.д.  (п.п.2.1.1. п.п. 2.1.4. Инструкции № 16[ ] | 1,9% |
| Наемные работники, заработная плата которых ниже прожиточного минимума, установленного для трудоспособного лица (с 01.07.08. – 30.09.08. – 649 грн.;  с 01.10.08. – 31.12.08.- 669 грн.) | 0,5% |
| Наемные работники, заработная плата которых выше прожиточного минимума, установленного для трудоспособного лица | 1% |
| Взнос в ФЗ | |
| Предприятия, учреждения и организации, объединения граждан, которые имеют отдельный баланс и самостоятельно ведут расчеты с застрахованными лицами и т.д. | 1,5% |
| Наемные работники | 0,5% |
| Взнос в ФСНСП | |
| Предприятия, учреждения и организации, объединения граждан, которые используют наемный труд | Для бюджетных учреждений установлено в размере 0.2% |

Большинство расчетов между предприятием и работниками связано с оплатой труда и как следствие - с учетом расчетов по социальному страхованию. В учет расчетов по социальному страхованию входит не только учет «начислений» и «удержаний», но и выплаты по больничным листам, выплаты материальной помощи, обусловленной рождением или погребением, выплатой отпускных и т.д.

Обобщение информации о расчетах с персоналом Управление образования г. Ялта осуществляется в мемориальном ордере № 5. К мемориальному ордеру должны прилагаться все документы, являющиеся основанием для начисления заработной платы.

Ниже приведены наиболее распространенные хозяйственные операции учету расчетов по социальному страхованию на исследуемом предприятии.

Таблица 2.2.3.

Методика формирования корреспонденции счетов отражения операций Управления образования г.Ялта по социальному страхованию за 2007г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция  счетов | | | | Сумма,  грн. | | Первичн.  докум. | Учетный регистр | Стр. бал. |
| Дт | | Кт | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Начислена заработная плата | 802 | | 661 | | 35670 | | Табель учета рабочего времени. | м/о № 5  ф. № 2 | 394  080 |
| 2 | Начислено пособие по временной н/трудоспособн.:  — за первые 5 дней временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет бюджетной организации | 802 | | 661 | | 1585 | | Табель учета рабочего времени, б/л | м/о № 5  ф. № 2 | 394  080 |
| — начиная с шестого дня нетрудоспособности, выплачиваемое за счет средств Фонда социального страхования по временной потере трудоспособности | 652 | | 661 | | 2640 | | Табель учета рабочего времени, б/л | м/о № 5  ф. № 2 | 394  080 |
| 4 | Начислено пособие по беременности и родам | 652 | | 661 | | 1250 | | б/л | м/о № 5  ф. № 2 | 394  080 |
| 5 | Начислено пособие на погребение | 652 | 661 | | 800 | | заявление | |  |  |
| 6 | Произведены начисления:  — сбора на обязательное государственное пенсионное страхование | 802 | 651 | | 11520 | | Бух. сравка | | м/о № 5 | гр.32 |
| — взноса в Фонд социального страхования по временной потере трудоспособности | 802 | 652 | | 1035 | | Бух. сравка | | м/о № 5 | гр.30 |
| — взноса в Фонд общеобязательного государственного социального страхования Украины на случай безработицы | 802 | 653 | | 668 | | Бух. сравка | | м/о № 5 | гр.31 |
| — взноса в Фонд социального страхования от несч.случ. на произв. и проф. заболеваний Украины | 802 | 656 | | 72 | | Бух. сравка | | м/о № 5 | гр.33 |
| 7 | Произведены удержания: |  |  | |  | | Расч.-платеж.  ведомость | | м/о № 5 | гр.25 |
| —налога с доходов | 661 | 641 | |  | |  | |  |  |
| — сбора на обязательное государственное пенсионное страхование | 661 | 651 | | 1585 | | Расч.-платеж.  ведомость | | м/о № 5 | гр.26 |
| — взноса в Фонд социального страхования по временной потере трудоспособности | 661 | 652 | | 350 | | Расч.-платеж.  ведомость | | м/о № 5 | гр.27 |
| — взноса в Фонд общеобязательного государственного социального страхования Украины на случай безработицы | 661 | 653 | | 170 | | Расч.-платеж.  ведомость | | м/о № 5 | гр.28 |
| 8 | Перечислены суммы налогов и сборов | 641  651,  652, 653, 656 | 311,  321,  323, | |  | | Расч.-платеж.  ведомость | | м/о № 2 |  |
| 9 | Выплачена заработная плата, гонорары | 661,669 | 301 | |  | | Расч.-платеж.  ведомость | | м/о 2 |  |
| 10 | Депонированы суммы своевременно не полученной заработной платы | 661 | 671 | |  | | Расч.-платеж.  ведомость | | м/о № 2, книга учета депонир.  зарплаты |  |
| 11 | Выдана депонированная заработная плата | 671 | 301 | |  | | Журнад депонир.  з/ты | | м/о № 1 |  |
| 12 | Списана сумма депонентской задолженности, срок исковой давности которой истек | 671 | 431,432 | |  | | Бух.  спрака | | Бух.  спрака |  |

Регистрация хозяйственных операций с помощью первичных документов дает предприятию возможность осуществлять ежедневный контроль за достоверностью и обоснованностью расходов. Итоговые данные о хозяйственной деятельности предприятия за определенный отрезок времени записывают в отчетные документы (отчетность).

Бюджетные учреждения и организации, как и хозрасчетные предприятия обязаны подавать месячную и квартальную отчетность в соответствующие социальные фонды, в налоговую инспекцию и статистическое управление по расходам на оплату труда, численности работников и др.

Служебные лица предприятий, виновные в нарушении установленного порядка регистрации плательщиков сборов, уплаты платежей в Пенсионный фонд, в неподаче отчетности в Фонд, в зависимости от обстоятельств дела привлекаются к материальной, дисциплинарной и административной ответственности в соответствии с действующим законодательством. Согласно со статьей 165-1 Кодекса Украины об административных правонарушениях уклонения граждан-предпринимателей и адвокатов от регистрации в органах Пенсионного фонда Украины как плательщиков сборов на обязательное государственное пенсионное страхование, укрывательство (занижение) служебным лицом предприятия, учреждения, организации фонда оплаты труда и гражданами-предпринимателями и адвокатами суммы дохода, из которых вычисляются сборы на социальное страхование, нарушение установленного порядка расходования средств на это страхование и сроков перечисления сборов в фонд, несвоевременное представление или неподачу за установленной формой бухгалтерских отчетов и других документов о начислении и уплате сборов на социальное страхование – «тянут» за собой наложение штрафов от восьми до пятнадцати необлагаемых минимумов доходов граждан.

Те самые действия, совершенные лицом, которое на протяжении года было подвергнуто административному взысканию за одно из правонарушений, отмеченных в части первой этой статьи, - от десяти до двадцати необлагаемых минимумов доходов граждан.

Перечень форм отчетности плательщиков взносов в социальные фонды приведен в таблице 2.2.4.

Таблица 2.2.4.

Отчетность по взносам в фонды социального страхования Управления образования г. Ялта

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид страхового взноса | Форма отчетности | Сроки предоставления |
| 1 | 2 | 3 |
| Взнос в ПФ | Расчет суммы страховых взносов на общеобязательное государственное пенсионное страхование (приложение 23 к Инструкции  21-1 ) | Не позднее 20 календарных дней, следующих за последним днем отчетного (календарного) месяца |
| Взнос в ФВПТ | Отчет о начисленных взносах, перечислениях и расходах, связанных с общеобязательным государственным социальным страхованием в связи с временной потерей трудоспособности (форма № Ф4-ФССзТВП) (Приказ № 7-ос [160]) | Не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом), т. е. не позднее 20.04; 20.07; 20.10; 20.01 |
| Взнос в ФЗ | Расчетная ведомость о начислении и перечислении страховых взносов в Фонд общеобязательного государственного социального страхования Украины на случай безработицы (приложение 6 к Инструкции №339 [159]) | До 20 апреля, до 20 июля, до 20 октября, до 25 января |
| Взнос в ФСНСП | Расчетная ведомость о начислении и перечислении страховых взносов и расходовании средств Фонда социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Украины (приложение 2 к Инструкции № 12 [94]) | До 20 апреля, до 20 июля, до 20 октября, до 25 января |

Исследовав порядок ведения бухгалтерского учета и первичные документы по учету расчетов по социальному страхованию в Управлении образования г. Ялта, можно сделать следующие выводы:

1. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию ведется в соответствии с Законом Украины «О бухгалтерском учете» № 996 [3] и Положений (стандартов) бухгалтерского учета Украины;
2. Учет расчетов по социальному страхованию ведется в мемориальном ордере № 5, что соответствует Инструкции «О формах мемориальных ордеров бюджетных учреждений и порядке их составления» утвержденной приказом Государственного казначейства Украины от 27.07.2000г. № 68;
3. Отчетность предприятия по расчетам с социальными фондами, сдается в срок, утвержденный нормативными документами. Замечаний проверяющих органов в отношении сдачи форм отчетности точно в срок – не имеется.

**2.3Информационная технология автоматизации учетных работ расчетов по социальному страхованию**

Компьютеризация бюджетных учреждений Украины - один из основных факторов повышения эффективности использования сметных ассигнований, обеспечение развития бюджетной сферы нашей страны. Вместе с тем в этой области наблюдается значительное отставание от передового мирового опыта. Практически все отечественные технические и технологические средства компьютеризации оказались непригодными для использования в современных условиях и изменяются на соответствующие зарубежные образцы, как правило, устаревших типов. Поэтому проблема компьютеризации бюджетной сферы Украины имеет не количественный характер, а качественный, т.е. заключается не в увеличении количества аппаратных или технологических средств компьютеризации, а в их качественном изменении, в частности во внедрении информационных систем нового поколения.

Одно из ведущих мест в управлении предприятием занимает современный бухгалтер. Он не только отвечает за ведение счетов бухгалтерского учета, но и осуществляет большую работу по планированию, контролю, оценке и обзору хозяйственной деятельности предприятия, по контролю и разработке управленческих решений.

Для усовершенствования управления предприятием необходимо использовать новые методы управления и современные технические средства построения разнообразных информационных систем. В первую очередь необходимо провести коренную реконструкцию его технической и информационной базы на основе введения автоматизированной системы учета и контроля.

Руководители и специалисты, которые связаны с конкретным управлением, не могут обходиться без возможной оперативной внешней и внутренней информации при создании и принятии управленческих решений, направленных на улучшение производственной, хозяйственной и другой деятельности учреждения. Действующие системы автоматизированной или машинной обработки экономической информации, как правило, обеспечивают внутренней информацией лишь бухгалтерский учет, статистику, составление сводной отчетности, и т.п. А потому необходимую информацию для принятия управленческих решений руководители большей частью должны собирать и обрабатывать вручную или другим неэффективным способом.

Для того, чтобы повысить оперативность и улучшить качество управления, а также чтобы постоянно совершенствовать методы управления, нужно обеспечивать руководителей своевременной и объективно необходимой информацией внешнего и внутреннего характера, которую бы они использовали при изготовлении и принятии управленческих решений.

Разработки ученых и практиков направлены на всестороннюю компьютеризацию, с одной стороны, правовой, деловой, экономической информации, которая касается автоматизации управления в организационно-экономических объектах разных уровней и назначений, с другой - социально-бытовой информации, которая нужна населению как услуга для обеспечения нормальной жизнедеятельности.

Автоматизация исключительно финансового и налогового учета необходима прежде всего самим бухгалтерам для эффективного выполнения своих функций. И здесь использование компьютерных программ предоставляет ряд существенных преимуществ именно относительно бухгалтерского учета. Внедрение компьютерной техники не предусматривает внесения существенных изменений в принципы бухгалтерского учета, однако техника сбора и обработки информации усовершенствуется. При этом, как правило, предоставляются дополнительные возможности контроля. Каждый из элементов бухгалтерской технологии — документирование хозяйственных операции, отражение учетной информации на счетах, инвентаризация - изменяется по форме (таблица 2.3.1.).

Таблица 2.3.1.

Преимущества автоматизированной обработки информации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элемент бухгалтерской технологии | Способ обработки учетной информации | |
|  | бумажный | автоматизированный |
| 1. Первичное документирование:  а) тип носителей первичной информации | Бумажные носители первичной информации | Электронные (магнитные, оптические) носители первичной информации: электронные первичные документы, смарт-карты, штриховые коды |
| б) проектирование и создание форм первичных документов | Конструирование бумажных форм первичных документов с учетом соответствующих стандартов;  использование готовых бланков документов | С помощью программных средств возможно создание двух форм каждого первичного документа: формы, приспособленной для введения необходимых реквизитов в  компьютерную базу данных, и формы для распечатки документов на бумаге |
| в) установление порядка осуществления записей в первичных документах | Разработка инструкций по заполнению первичных документов | Заполнение документов осуществляется согласно алгоритму с автоматическим расчетом ряда реквизитов и контролем за правильностью их ввода |
| г) выписывание первичных документов | Ручное выписывание документов, после этого - передача их в бухгалтерию и обработка | Создание электронных документов при осуществлении хозяйственных операций и одновременная их обработка и накопление |
| 2. Инвентаризация | Ручной перерасчет | Применение технических средств (сканеров штриховых кодов) |
| 1. Оценка 2. (методы списания, амортизации) активов | Использование наименее трудоемкого из методов (ФИФО) для необоротных активов - выбор налогового метода амортизации | Программная реализация наиболее оптимального способа оценки, использование разных способов оценки для разных групп материальных ценностей, необоротных активов и других объектов учета |
| 4. Калькулирование | Ограниченная номенклатура статей производственных, административных и цеховых расходов, способа калькулирования изделий т.п. | Построение многоуровневых разрезов статей затрат, необходимых для потребностей управления- Возможность использования нескольких разрезов учета (в разрезе производственных подразделений, видов продукции, статей и элементов затрат, переделов) |
| 5. План счетов и аналитический учет | Иерархическая структура субсчетов и ограниченная номенклатура аналитических счетов | Использование нескольких планов счетов, разработка многоуровневой иерархической и многомерной параллельной структур субсчетов и аналитических счетов |

Основные преимущества технологии первичного документирования в компьютерных учетных системах следующие:

а) обработка первичной информации осуществляется по принципу объединения процессов составления первичного документа и ввода его в базу данных;

б) часто можно наладить автоматическую регистрацию первичной информации с помощью технологических датчиков, сканеров, штриховых кодов и т.п. без ручного ведения.

Применение автоматизированных систем усиливает функцию контроля правильности, законности, а иногда и экономической целесообразности бухгалтерских операций (записей), не повышая трудоемкости ведения учета. Это достигается путем предварительного программирования соответствующих проверочных нормативов и алгоритмов. При этом автоматизированная информационная система обеспечивает беспрерывный контроль, как составления документов, так и текущих учетных записей. Практический результат для предприятия - уменьшение вероятности ошибок как из-за неграмотности или случайной ошибки бухгалтера, так и из-за вредительства.

Автоматизация бухгалтерского учета осуществляется и с целью получения информационного инструмента, который бы позволял решать текущие управленческие задачи. Ведь во всем цивилизованном мире все руководители высшего звена и первые руководители компаний не только ознакомлены с основами бухгалтерии, но и активно используют данные бухгалтерского учета в своей работе.

Современные программные продукты класса универсальных бухгалтерских систем, представленные на отечественном рынке, такие как «1С: Предприятие» версий 7.7 и 8.0, БЕСТ, «Парус», позволяют выполнять многие функций, которые выходят за пределы того, чего требует финансовый (а тем более налоговый) учет.

При компьютерном способе обработки данных отчетность формируется как в регламентном режиме, так и в режиме запросов в базу данных, а не составляется один раз для использования на протяжении продолжительного времени. Фактически каждый отчет в компьютерной бухгалтерии - это форма плюс, определенный алгоритм получения отчетных данных. Соответственно учетные системы можно наладить на получение не только разного рода бухгалтерских отчетов (шахматной ведомости, оборотно-сальдовой ведомости, разнообразных справок по счетам), но и разных справок, полезных для текущего управления предприятием. Как свидетельствует практика, прежде всего руководителей интересует

а)наличие денег на счетах предприятия и в кассе;

б)текущая кредиторская и дебиторская задолженность на конкретную дату. Эти справки проще всего получить на основе бухгалтерских данных (конечно, при условии своевременного ввода учетной информации в программу).

Исследовав применение компьютерных технологий в виде программного обеспечения «Парус» в Управлении образования г. Ялта по учету расчетов по социальному страхованию, можно сделать вывод, что с применением данной программы руководство организации всегда и своевременно может получить любую информацию, касающуюся расчетов по социальному страхованию, а именно:

- имеется ли задолженность по социальному страхованию, и по каким видам;

- какова сумма задолженности;

- динамика погашения задолженности и т.д.

Исследовав раздел 2 дипломной работы можно сделать следующие выводы:

1. Хотя в современной научной литературе упоминается понятие учетной политики бюджетного учреждения, тем не менее, недостаточное изучение этой проблемы приводит к тому, что на практике сложился стереотипный подход к формированию учетной политики. Главные бухгалтеры бюджетных учреждений нередко формально подходят к разработке учетной политики. Такую позицию нельзя считать оправданной, поскольку у бюджетного учреждения имеется реальная возможность сформировать на основе принятой учетной политики достаточно эффективную систему бухгалтерского учета как элемента управления учреждением, ведь своевременное, полное и достоверное отражение проведенных операций позволяет руководителю принимать обоснованные управленческие решения, анализировать работу учреждения, осуществлять и контролировать целевое использование средств на основе утвержденной сметы, выявлять незаконные затраты, что повысит эффективность учета и финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и использование как бюджетных средств, так и средств специального фонда.
2. Методика расчетов по социальному страхованию и формирование отчетной информации в Управлении образования г. Ялта осуществляется в соответствии с законодательно-нормативными актами и методическими указаниями.
3. Бухгалтерский учет ведется с применением программы «Парус», что дает возможность руководству организации всегда и своевременно получать любую информацию, касающуюся расчетов по социальному страхованию.

**РАЗДЕЛ 3.АНАЛИЗ И АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ**

**3.1Анализ финансового состояния предприятия, комплексный анализ расчетов по социальному страхованию**

В условиях перехода к рыночной экономике значительно возрастает роль управления деятельностью бюджетных и научных учреждений, прежде всего его важнейшей функции — экономического анализа. Последний должен служить основой для выявления недостатков и резервов в деятельности учреждений, выбора более рациональных методов и путей повышения эффективности и качества их работы.

Управляющая подсистема разрабатывает цель и программу функционирования управляемой подсистемы, контролирует и регулирует производственные процессы.

Учреждения непроизводственной сферы имеют свою специфику. Результат их деятельности характеризует полезность проделанной ими работы и представляет собой процесс, естественной формой которого являются услуги. Полезные свойства каждой из них проявляются непосредственно в процессе воздействия на человека или условия его существования через определенный отрезок времени.

Главным источником изучения экономики бюджетных учреждений является анализ исполнения смет расходов. Наряду с материалами для подготовки предложений по повышению эффективности бюджетных и внебюджетных средств он дает необходимые материалы для более рационального планирования расходов бюджета, контроля за правильным расходованием средств, текущего финансирования учреждений по мере выполнения ими планов по сети, штатам и контингентам, нормирования отдельных видов расходов бюджетных учреждений.

Систематическое повышение качества планирования расходов при огромных объемах расходов бюджета возможно только на основе экономического анализа и совершенствования его форм и методов.

Ведение бухгалтерского учёта и составление финансовой отчётности в бюджетных учреждениях значительно отличается от хозрасчётных предприятий. Поэтому для анализа деятельности Управления образования г. Ялта использована финансовая отчетность за 2006 -2007гг., которая включает:

1. утвержденные сметы доходов и расходов;
2. форма № 1 «Баланс»;
3. форма № 2м «Отчёт о выполнении общего фонда сметы учреждения»;
4. форма № 4-1м «Отчёта о поступлении и использовании средств, полученных как плата за услуги, которые предоставляются бюджетными учреждениями»;
5. форма № 4-2м «Отчет о поступлении и использовании средств, полученных по прочим источникам собственных поступлений бюджетных учреждений»;
6. форма № 4-3м «Отчет о поступлении и использовании прочих поступлений специального фонда»;
7. форма № 7м «Отчет о задолженности бюджетных учреждений».

Показатели отчета по ф. № 2м (д/м) дают возможность провести оперативный анализ выполнения сметы бюджетного учреждения по доходам и расходам. Так, можно определить процент полноты финансирования сметы учреждения (предприятия) относительно годовых сметных назначений путем сравнения суммы полученных ассигнований и суммы утвержденной сметы.

Кроме того, можно определить полноту финансирования в соответствии с утвержденным планом ассигнований на конец отчетного периода. По данным этой формы определяют также способность руководства оперативно и в соответствии с целевым назначением использовать полученное финансирование из соответствующего бюджета.

Отчет формы № 2м (д/м) "Отчет о выполнении общего фонда сметы учреждения" составляется учреждением по данным утвержденной сметы доходов и расходов и плана ассигнований, полученном финансировании и проведенных кассовых и фактических расходов по общему фонду сметы.

Для обеспечения своих потребностей в полной мере бюджетные учреждения имеют право предоставлять различные услуги, используя при этом - материальную базу государства, получать благотворительную помощь и т.п. Все ресурсы, полученные в результате такой деятельности, расходы, осуществленные для их получения, является, соответственно, доходами и расходами специального фонда бюджета. В связи с этим бюджетным учреждениям необходимо отчитываться о выполнении специального фонда сметы доходов и расходов.

Отчетность о поступлении и использовании средств специального фонда сметы отражается ф. № 4 -\*, где цифра 4 означает, что отчетность содержит информацию относительно поступления и использования средств специального фонда, а \* - может иметь значение от 1 до 3, которые помечают вид поступлений в специальный фонд, по которым составляется отчет.

Требования к отчету по ф. № 4-\* м (д/м) являются одинаковыми как для учреждений государственного, так и местного бюджетов. Отчеты формы № 4-\* м (д/м) о поступлении и использовании средств специального фонда составляются по всем кодам программной классификации расходов с указанием сметных назначений, доходов и расходов учреждений по каждому из кодов программной классификации.

Средства специального фонда распорядителей бюджетных средств могут быть получены из различных источников, которые являются причиной существования различных видов поступлений специального фонда. В соответствии с этим, предусмотрено составление отчетов по каждому из существующих в бюджетном учреждении видов поступлений специального фонда.

Основные показатели деятельности Управления образования г.Ялта представлены в таблице 3.1.1.

Таблица 3.1.1.

Основные показатели деятельности Управления образования г.Ялта за 2006 -2007 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | | 2006г. | 2007г. | | в абсол. велич. | | в % | |
| 1. Основные средства: |  | |  |  | |  | |  | |
| - первоначальная стоимость | тыс.грн | | 47344,7 | 55503,8 | | +8159,1 | | 117,2 | |
| - износ | тыс.грн | | 29863,2 | 33938,4 | | +4075,2 | | 113,6 | |
| - остаточная стоимость | -\*- | | 17481,5 | 21565,4 | | +4083,9 | | 123,4 | |
| 2. Прочие необоротные материальные активы: |  | |  |  | |  | |  | |
| - первоначальная стоимость | -\*- | | 3845,6 | 4387,4 | | +541,8 | | 114,1 | |
| - износ | -\*- | | - | - | | - | | - | |
| - остаточная стоимость | -\*- | | 3845,6 | 4387,4 | | +541,8 | | 114,1 | |
| 3. Оборотные активы: |  | |  |  | |  | |  | |
| - материалы и продукты питания | -\*- | | 349,2 | 275,8 | | -73,4 | | 79,0 | |
| -МБП | -\*- | | 65,3 | 59,6 | | -5,7 | | 91,3 | |
| - дебиторская задолженность,в т.ч. | -\*- | | 361,6 | 227,1 | | -134,5 | | 63,0 | |
| расходы по страхованию | -\*- | | - | 20,5 | | +20,5 | | - | |
| 4. Счета в казначействе спец. Фонда | -\*- | | 77,5 | 131,4 | | +53,9 | | 169,55 | |
| 5. Собственный капитал |  | |  |  | |  | |  | |
| - фонд в необоротных активах | -\*- | | 21327,1 | 25952,8 | | +4625,7 | | 121,7 | |
| - фонд в МБП | -\*- | | 66,3 | 59,6 | | -6,7 | | 89,9 | |
| - результат выполнения сметы по общему фонду | -\*- | | 96,7 | -2910,1 | | -3006,8 | | - | |
| - результат выполнения сметы по специальному фонду | -\*- | | 277,0 | 159,2 | | -117,8 | | 57,48 | |
| 6. Обязательства: |  | |  |  | |  | |  | |
| - кредиторская задолженность, в т.ч. | -\*- | | 415,0 | 3385,4 | | 2970,4 | | 816,0 | |
| - задолженность по страхованию | -\*- | | 6,0 | 2,4 | | -3,6 | | 40,0 | |
| 7. Доходы: |  | |  |  | |  | |  | |
| - общего фонда | -\*- | | 15420,8 | 26076,0 | | 10655,2 | | 169,1 | |
| - специального фонда | -\*- | | 837,0 | 1430,4 | | 593,4 | | 170,9 | |
| 8. Расходы, в т.ч.: | -\*- | | 17211,6 | 30950,5 | | 13798,9 | | 179,8 | |
| 8.1. Общего фонда: | -\*- | | 16271,3 | 28966,6 | | 12695,3 | | 178,0 | |
| - текущие расходы, в т.ч.: | -\*- | | 16186,6 | 28759,9 | | 12573,3 | | 177,7 | |
| - начисления на оплату труда | -\*- | | 3363,8 | 5359,0 | | 1995,2 | | 159,3 | |
| - приобретение материалов, оплата услуг и другие расходы | -\*- | | 1248,8 | 1964,6 | | 715,8 | | 158,0 | |
| - оплата коммунальных услуг | -\*- | 1317,3 | | | 2229,7 | | 912,4 | | 169,3 | |
| - субсидии и текущие трансферты | -\*- | 8,0 | | | 3491,2 | | 3483,2 | | 43640,0 | |
| 8.2. Капитальные расходы, в т.ч. | -\*- | 84,7 | | | 206,7 | | 122,0 | | 244,0 | |
| - приобретение основного капитала | -\*- | - | | | 06,7 | | 206,7 | | - | |
| - капитальный ремонт | -\*- | 84,7 | | | - | | -84,7 | | - | |
| 8.3. Специального фонда, в т.ч.: | -\*- | 940,3 | | | 1983,9 | | 1043,6 | | 211,0 | |
| - текущих расходов | -\*- | 938,3 | | | 1967,9 | | 1029,6 | | 210,0 | |
| - начисления на зарплату | -\*- | 3,6 | | | 10,6 | | 7,0 | | 294,45 | |
| - приобретение материалов, оплата услуг и другие расходы | -\*- | 714,8 | | | 1375,2 | | 660,4 | | 192,4 | |
| - оплата коммунальных услуг | -\*- | 206,8 | | | 542,4 | | 335,6 | | 262,3 | |
| - отдельные мероприятия по реализации программ | -\*- | 0,1 | | | 0,6 | | 0,5 | | 600,0 | |
| - капитальные расходы | -\*- | 2,0 | | | 16,0 | | 14,0 | | 800,0 | |

Из таблицы видно, что значительная часть показателей за 2007 год по отношению к 2006 году имеют положительное значение. Исключение составляют:

1. оборотные активы:
   * материалы и продукты питания - 73,4 тыс. грн или 79%;
   * МБП - 5,7 тыс. грн. или 91,3%;
   * дебиторская задолженность - 134,5 тыс. грн или 63;.

2. фонд в МБП - 6,7 тыс. грн или 89,9%;

3. результат выполнения сметы по общему

фонду - 3006,8 тыс. грн

4. результат выполнения сметы по специальному

фонду - 117,8 тыс. грн или 57,5%

5. кредиторская задолженность по страхованию - 3,6 тыс. грн или 40%.

Исследуя показатели форм отчетности № 4-1м за 2007 год, можно увидеть, что на текущем счете предприятия на начало года был остаток денежных средств в сумме 70 746 грн, поступило на счет – 1 997 998 грн., в т.ч.: как плата за услуги – 938 877 грн. (при плане – 964 100 грн), что составило 97,4%; за аренду имущества бюджетных учреждений – 1 059 121 грн. (при плане – 1 044 600), что составило 101,4%. После произведенных расходов учреждения в соответствии с утвержденной сметой расходов, остаток средств на конец 2006 года составил – 121 244 грн. Поступившие денежные средства на специальный счет учреждения были направлены на:

* оплату труда работников;
* начислений на социальные мероприятия;
* приобретение предметов снабжения и материалов, оплату услуг и другие виды расходов;
* оплату коммунальных услуг и энергоносителей;
* исследования и разработки регионального значения;
* приобретение оборудования и предметов долгосрочного использования.

В целом же, составление и представление отчетности о поступлении и использовании средств специального фонда дает возможность определить часть финансирования потребностей бюджетного учреждения непосредственно ею. Кроме того, данный вид отчетности предоставляет возможность установить степень выполнения плана поступлений по специальному фонду бюджетного учреждения в соответствии со сметой. Нужно отметить, что отчетность о выполнении общего фонда сметы учреждения и о поступлении и использовании средств специального фонда комбинируемая: отражает как интервальные показатели деятельности бюджетного учреждения (суммы поступлений, кассовых расходов), так и моментные - показатели на определенную дату — остаток средств, сметные назначения.

Учитывая, что исследуемая организация, является неприбыльным и финансирование на содержание учреждения осуществляется местным бюджетом Крыма.

Исходя из утвержденной сметы на 2007г. в сумне 24 946 тыс. грн.. в т. ч. по общему фонду – 23 565,6 тыс. грн.., по спец. фонду – 1380,4 тыс. грн., показателей отраженных в Балансе учреждения (форма № 1) (Приложение 3), Отчета о выполнении общего фонда сметы учреждения (форма № 2м) (Приложение 4), Отчета о поступлении и использовании средств спец. фонда (форма № 4) (Приложение 5) и Отчета о задолженности бюджетных учреждений (форма № 7м) (Приложение 6) за 2007 год, можно сделать вывод, что при сокращении дебиторской задолженности на 85,8 тыс. грн, в значительной мере увеличилась кредиторская задолженность - на 2970,4 тыс. грн. Это связано с увеличением задолженности по расчетам с поставщиками, подрядчиками и заказчиками за работы и предоставленные услуги – на 167,5 тыс. грн., а также по расчетам по прочим операциям – на 2860 тыс. грн. Данные расходы, понесены на:

* отдельные мероприятия по реализации государственных (региональных) программ - 12 731 грн.;
* приобретение предметов снабжения и материалов, оплата услуг и другие расходы- 58 194 грн;
* оплата коммунальных услуг и энергоносителей- 124 966 грн;
* текущие трансферты населению- 3 214 240 грн;
* капитальный ремонт- 2 409 грн.

По сравнению с 2006 годом увеличилось поступление средств на специальные регистрационные счета, как плата за услуги в соответствии с функциональными полномочиями – на 50,5 тыс. грн., и по прочим источникам собственных поступлений – на 3,5 тыс. грн. (аренда имущества бюджетных учреждений).

Дебиторская задолженность расчетов по страхованию на конец 2007 года уменьшилась на 3,6 тыс. грн., в то время как кредиторская задолженность увеличилась на 20,5 тыс. грн. Увеличение кредиторской задолженности обусловлено тем, что в учреждении присутствует депонированная заработная плата, а также суммы выплат педагогическим работникам, осуществляемых по решению судов за период 1997 – 2002 гг.

Из поведенного исследования можно сделать вывод, что деятельность Управления образования г. Ялта за период 2006 -2007гг. проводилась в соответствии со сметными ассигнованиями на содержание учреждения. При анализе деятельности были выявлены положительные стороны, такие как:

* доходы общего и специального фондов увеличились соответственно на 69,1% и 70,9%;
* увеличилось поступление средств из общего фонда бюджета на содержание учреждения:

- приобретение материалов и оплата других расходов – на 58%;

- оплата коммунальных услуг – на 69,3%;

* субсидии и текущие трансферты – на 3384,2 тыс. грн.;
* уменьшилась кредиторская задолженность по страхованию на 3,6 тыс. грн. или на 40%.

В тоже время, в деятельности учреждения имеются и отрицательные моменты, такие как:

* результат выполнения сметы по общему фонду имеет отрицательное значение, а это значит, что учреждение недофинансировано в соответствии со сметными показателями;
* результат выполнения сметы по специальному фонду – произошло сокращение поступления средств по сравнению с 2006 годом на 117,8 тыс. грн., что также отрицательно влияет на деятельность учреждения.

**3.2Организация внутрихозяйственного контроля и методика проведения ревизии операций по учету расчетов по социальному страхованию**

В условиях построения рыночной экономики изменяются подходы и принципы методов организации и осуществления государственного финансового контроля. Закон Украины «О государственной контрольно – ревизионной службе в Украине» вложил правовую основу для осуществления эффективного финансового контроля в государстве. Согласно с ним, возникла необходимость внесения коренных изменений в методологию осуществления финансового контроля.

Ревизии и проверки должны содействовать усилению государственной финансовой дисциплине, улучшению финансового положения предприятий, организаций и учреждений, сохранности государственного имущества, предупреждению злоупотреблений, пополнению доходов бюджета.

При рыночных условиях хозяйствования поставлена задача последующей активизации социальной политики, усовершенствования, обеспечения обоснованной дифференциации в оплате труда. В связи с этим оплата труда должна быть поставлена в зависимость от конкретного взноса каждого работника в конечные результаты труда. Правильная организация контроля за расходованием бюджетных средств на оплату труда является одним из важных заданий ревизии. Действенный контроль за использованием трудовых ресурсов и средств на оплату труда в значительной мере содействует росту производительности труда, укреплению трудовой дисциплины и эффективному применению установленной системы оплаты труда.

В расходах бюджетного учреждения заработная плата и начисления в социальные фонды занимают наибольшую часть расходов, и поэтому при проверке использования средств им уделяется большое внимание.

Для усовершенствования методики контроля и ревизии не менее важным моментом является выбор объекта проверки, который предусматривает не только отбор, но и определение источников информации, где содержатся данные об исследуемом объекте (табл. 3.2.1).

Таблица 3.2.1.

Объекты и источники информации при проведении проверки расчетов по социальному страхованию в Управлении образования г. Ялта

|  |  |
| --- | --- |
| Объекты | Источники информации |
| Трудовая дисциплина и соблюдение трудового законодательства | Коллективный договор; табель учета рабочего времени; график сменности; положение о рабочем времени; контрольные журналы рабочего времени; личные карточки |
| Политика оплаты труда и стимулирования | Коллективный договор; положение обоплате труда; положение о премировании |
| Система внутреннего контроля операций по оплате труда | Положения и отчеты отдела внутреннего контроля: непосредственно первичная другая бухгалтерская документация; должностные инструкции; приказ об учетной политике; нефинансовая информация |
| Первичные документы по учету труда и его оплате | Приказ об учетной политике; график документооборота; первичные документы по учету выработки , табель учета рабочего времени |
| Обязательства по оплате труда | Расчетно-платежные ведомости; накопительные карточки выработки и заработной платы; книги (карточки) аналитического учета видов оплаты труда; бухгалтерские справки расчета средней заработной платы; разработочные таблицы, синтетические регистры по счету 66, м/о № 5, Главная книга, регистр депонированной заработной платы, реестр авансовых выплат работникам. |
| Обязательства по другим выплатам работникам | Расчетно-платежные ведомости; лицевые счета; платежные ведомости, расчеты бухгалтерии, книги аналитического учета выплат работникам |
| Расчеты по выплатам работникам | Расчетно-платежные ведомости; платежные ведомости; РКО; реестр депонированной заработной платы; реестр авансовых выплат работникам; платежные поручении на перечисление заработной платы на картсчета; журнал 1; оборотная ведомость по счету 66 н др. |
| Затраты на оплату труда и другие выплаты работникам | Первичные документы по учету рабочего времени; бухгалтерские справки расчета средней заработной платы; расчетно-платежные ведомости; книги (карточки) аналитического учета видов оплаты труда; разработочные таблицы, м/о № 5; документы внутреннего контроля и др. |
| Расчеты с бюджетом по налогу с доходов физических лиц | Расчетно-платежные ведомости; лицевые счета ; заявление на получение НСЛ; документы подтверждающие право на получение повышенного размера НСЛ; форма № 1-ДФ; платежные поручения; м/о № 5; оборотная ведомость по счету 64 и др. |
| Расчеты с внебюджетными фондами по социальным взносам | Расчетно-платежные ведомости; лицевые счета; отчетные формы к фондам (формы № Ф4-ФСС с ТВП; № Ф14; № 3-ПН и др.); платежные поручения; м/о № 5; оборотная ведомость по счету 65 и пр. |

Определившись с объектом проверки, отбирают нормативные документы, которые регулируют трудовые отношения и порядок осуществления и отражения в учете и отчетности расчетов по социальному страхованию. Эта задача усложняется из-за большого их количества нормативных документов и постоянной их изменяемости.

Свои особенности имеет проверка правильности отчисления на социальное страхование. Страховые взносы на государственное социальное страхование насчитываются на фонд оплаты труды и другие выплаты.

Проверяя правильность налоговых выплат в бюджет, ревизору предстоит убедиться в достоверности показателя по объекту налогообложения, точности расчетов налогооблагаемой базы и соблюдению ставок налога с учетом различных видов бюджета, а также по источнику, за счет которого осуществляется выплата налога.

Необходимо помнить, что взносы не насчитываются на такие виды выплат работающим:

- выходное пособие при увольнении;

- компенсационные выплаты (суточные за командировками);

- стоимость выданной спецодежды;

- заработная плата за дни работы без вознаграждения за труд;

- суммы возмещения вреда относительно состояния здоровья;

- помощь семьям с детьми, которая выплачивается из бюджета, и т. п. Страховые взносы оплачивают в день получения заработной платы.

Ревизор выборочно проверяет правильность записей по счету 65 «Расчеты по социальному страхованию». На этом счете отражают информацию по начислениям и выплатам за счет средств социального страхования, а также по расчетам с Пенсионным фондом. Эти начисления производятся из сумм оплаты труда по всем основаниям, включая трудовые соглашения, договоры подряда и другие разовые документы.

Анализируется также практика составления отчетности в пенсионный фонд и взаимоотношения с органами страхования и занятости.

В исследуемом учреждении образования в соответствии с Положением организации, организован и ведется внутренний контроль, основная цель которого – строгое соблюдение норм ведения бухгалтерского учета и отчетности, сохранность товарно-материальных ценностей. Для этих целей создана инвентаризационная комиссия, которая в соответствии с планом работы, проводит проверки по сохранности ТМЦ, денежных средств, списание и оприходование ТМЦ.

Сохранность денежных средств ревезируется один раз в месяц в соответствии с Положением «О ведении кассовых операций» № 637 от 15.12.2004г.

Вывод: Организации внутреннего контроля в Управлении образования исполнительного Совета г. Ялта уделяется большое внимание. Внутренний и внешний контроль осуществляется в соответствии с законодательными и нормативными актами Украины. При проверке расчетов по социальному страхованию уделяется большое внимание соблюдению законности по удержанию из зарплаты налогов и сборов, а также начисления на фонд оплаты труда и соответственно, перечислению вышеуказанных сумм в фонды социального страхования.

**3.3Организация автоматизации аналитических работ и процедур бухгалтерского учета в бюджетной организации**

В настоящее время перед предприятиями и учреждениями разных форм собственности встает вопрос, как сделать проще, быстрее и рациональнее сложный и трудоемкий процесс бухгалтерского учета.

Учет расчетов по оплате труда ставит перед бухгалтером сложную и важную задачу, которая состоит в правильном и своевременном проведении расчетов с бюджетом, а также по социальному страхованию. Конечно, для малых предприятий с небольшим фондом оплаты труда сделать это несложно, однако для средних и крупных по размеру предприятий с большой численностью работников решение указанной задачи требует значительных затрат труда и времени.

Для бюджетных учреждений существуют программные средства, реализующие функции синтетического учета, подготовки первичных документов, накопления информации о совершившихся хозяйственных операциях на бухгалтерских счетах и получения внутренней и внешней отчетности предприятия. Эти системы предназначены для небольших предприятий с количеством хозяйственных операций 1500-2500 в год.

Наибольшее распространение в Украине получили следующие информационные системы: «Парус» (корпорация «Парус»), «БЭМБИ+» (Интеллект-Сервис), "Fin-Expert" (IDM Ltd Со), «Финансы без проблем» (Хакерс дизайн), «1С: Бухгалтерия» (фирма 1C) и др. Как правило, эти программные средства разрабатываются по принципу: Бухгалтерские проводки - Главная книга - Баланс.

В основу построения информационной системы «Парус» заложен учет хозяйственных операций в хронологическом порядке, независимо от их содержания. При учете каждой хозяйственной операции составляется следующая информация: краткое содержание хозяйственной операции, наименование, номер и дата документа, подтверждающего совершение операции, наименование участников операций, наименование поступивших и отпущенных материальных ценностей. Бухгалтерские проводки формируются автоматически с использованием Справочника типовых бухгалтерских операций. В состав автоматизированной системы входят подсистемы решения, как отдельных задач бухгалтерского учета, так и комплексов задач (например, учет кассовых операций, учет труда и заработной платы и т.д.).

Автоматизированная система для расчета начислений в фонды социальное страхование приведена на схеме 3.1.

Одной из основных особенностей системы является возможность расчета начислений в фонды социального страхования для бюджетных предприятий в разрезе кодов программной иэкономической классификации. Известно, что бюджетные предприятия получают средства по смете, а также зарабатывают их сами. В этом случае для финансовой отчетности предприятие должно разделять средства за счет которых начислена заработная плата, по источникам их поступления. Данная автоматизированная система позволяет это делать, что значительно упрощает формирование финансовой отчетности.

Автоматизированная система для расчета начислений в фонды социального страхования разработана на базе компьютерной платформы "1С : Предприятие 7.7". Список работников и виды фондов социального страхования сохраняются в специальной структуре "Справочники". Процент начисления в фонды социального страхования является свойством (реквизитом) вида фонда иего можно изменять во времени. Виды расчетов накапливаются вструктуре под названием "Журнал расчетов". Журнал заполняется внесением **в** систему расчетных документов, например "Оклад", "Надбавка", "Больничные". Система позволяет увидеть начисления в фонды социального страхования как отдельно по работнику, так и по учреждению в целом. Для анализа сумм, которые превышают ограничение по фонду заработной платы, создан специальный отчет.

Контроль правильности проведенных расчетов осуществляется по такой формуле:

СНФ = (НЗ – С6300 - СННФ)- ПрНФ/100

где СНФ— сумма начисления в фонд социального страхования;

НЗ — начисленная заработная плата;

С6300- сумма, которая превышает лимит 6300 грн;

СННФ — сумма видов расчетов, из которых не осуществляются начисления в фонды;

ПрНФ - процент начисления в фондысоциального страхования.

Время полного расчета начислений зависит от нескольких факторов:

* численности работников;
* количества видов расчетов;
* количество кодов программной и экономической классификации;
* состояния технического обеспечения бухгалтерии.

Внедрение разработанной системы в практику крупного бюджетного учреждения (четырехзначная численность работников, довольно значительное количество видов расчетов на одного работника (оклад, несколько видов надбавок и доплат), начисление заработной платы по шести кодам программной классификации) свидетельствует о том, что расчет .начислений для всех работников происходит за 3 часа (в разрезе кодов программной и экономической классификации). Формирование отчетной информации занимает приблизительно еще 2 часа. Таким образом, через 5 часов бухгалтер имеет полную информацию о суммах начислений в фонды социального страхования, которые он должен перечислить в бюджет. Для небюджетных предприятий из-за отсутствия разбивки начислений в разрезе кодов программной и экономической классификации при такой же численности работников время расчета и формирования отчетности уменьшается до 1,5 часа. На предприятии с численностью работников до 1000 человек и незначительным количеством видов расчетов на одного работника формирование начислений и отчетности занимает до 30 минут.

Исследовав вопрос автоматизации аналитических работ и процедур бухгалтерского учета в Управлении образования г. Ялта, можно сделать вывод, что автоматизированная система для расчета сумм начислений в фонды социального страхования значительно облегчает работу бухгалтера. Она быстро и правильно рассчитывает начисления в фонды социального страхования, исключает возможность ошибок, которые могли бы возникнуть при ручном расчете. Система довольно, чувствительна к изменениям в законодательстве, отличается простотой, а также универсальна, поскольку ее можно использовать для предприятий разных видов деятельности и разных форм собственности.

Применение автоматизированных систем усиливает функцию контроля правильности, законности, а иногда и экономической целесообразности бухгалтерских операций (записей), не повышая трудоемкости ведения учета. Это достигается путем предварительного программирования соответствующих проверочных нормативов и алгоритмов. При этом автоматизированная информационная система обеспечивает беспрерывный контроль, как составления документов, так и текущих учетных записей. Такой подход обусловлен тем, что компьютерная система бухгалтерского учета имеет свою внутреннюю структуру и устроенные алгоритмы, навязывает бухгалтеру правила учета и схему документооборота, заданные ответственными лицами и зафиксированные в структуре системы. Практический результат для предприятия - уменьшение вероятности ошибок как из-за неграмотности или случайной ошибки бухгалтера, так и из-за вредительства.

Исследовав третий раздел дипломной работы можно сделать вывод, что важнейшими предпосылками действенности внутреннего контроля в части оценки качества бухгалтерского учета и отчетности являются:

* наличие стандартов внутреннего контроля;
* четкое соблюдение ревизорами Кодекса профессиональной этики;
* высокий квалификационный уровень ревизоров;
* эффективная система контроля.

Следовательно, качество системы бухгалтерского учета положено в основу формирования информационного обеспечения внутреннего контроля и рассматривается как объект его оценки. Система бухгалтерского учета формирует информацию, которая удовлетворяет потребности широкого круга заинтересованных пользователей. При этом определение степени доверия к такой информации осуществляется путем внутреннего контроля в учреждении.

Немаловажную роль в качестве бухгалтерского учета и отчетности играет и автоматизация учета.

Тем не менее, исследованию вопросов облегчения учета начислений в фонды социального страхования, прежде всего путем применения современных информационных технологий, уделяется недостаточно внимания. Существует ряд проблем, которые возникают при учете расчетов по социальному страхованию:

- одной из главных проблем, является определение фонда оплаты труда;

- второй проблемой, является изменение процентных ставок, которыми облагается фонд оплаты труда;

- третьей проблемой, являются виды расчетов, начисленные за расчетные периоды, которые отличаются от предыдущего.

Для облегчения работы бухгалтеров применяются программы автоматизированного учета. В исследуемом учреждении применяется автоматизированная программа «Парус».

При анализе деятельности были выявлены положительные стороны, такие как:

* доходы общего и специального фондов увеличились соответственно на 69,1% и 70,9%;
* увеличилось поступление средств из общего фонда бюджета на содержание учреждения:

- приобретение материалов и оплата других расходов – на 58%;

- оплата коммунальных услуг – на 69,3%;

* субсидии и текущие трансферты – на 3384,2 тыс. грн.;
* уменьшилась кредиторская задолженность по страхованию на 3,6 тыс. грн. или на 40%.

В тоже время, в деятельности учреждения имеются и отрицательные моменты, такие как:

* результат выполнения сметы по общему фонду имеет отрицательное значение, а это значит, что учреждение недофинансировано в соответствии со сметными показателями;
* результат выполнения сметы по специальному фонду – произошло сокращение поступления средств по сравнению с 2006 годом на 117,8 тыс. грн., что также отрицательно влияет на деятельность учреждения.

Проведя анализ деятельности Управления образования г. Ялта и в частности учет расчетов по социальному страхованию, можно сказать, что из-за недостаточности получения средств из общего фонда бюджета, учреждение направляет собственные средства (спец. Фонд) на погашение задолженности по социальному страхованию; оплату коммунальных услуг, реализацию отдельных программ, капитальные расходы.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Усовершенствование системы эффективного управления средствами государственного бюджета и процедур предварительного контроля за их расходованием, разработка новой политики бухгалтерского контроля и отчётности, чёткое определение и распределение функций между участниками бюджетного процесса, создание единого комплекса технических и программных средств информационной системы Государственного казначейства, являются основными направлениями реализации поставленных задач.

Проблема недостаточности сметных ассигнований на содержание бюджетных учреждений, возникающая перед государством сегодня, является результатом их перераспределения вместо управления ими, как это принято во всём мире, что обеспечивает осуществление расходов в пределах, предусмотренных реальным бюджетом.

Учёт и контроль бюджетных средств, и учёта внебюджетных средств, отнесённых к специальному фонду Государственного бюджета – эта проблема в настоящее время очень актуальна. От правильного учёта доходов и расходов бюджетных средств, строгого контроля за целевым и эффективным использованием зависит состояние Государственного бюджета Украины.

Принятие Бюджетного Кодекса Украины стало началом реформы межбюджетных отношений и фискальной децентрализации. Среди многих усовершенствований следует отметить установление формульного подхода выделений межбюджетных трансфертов, который влияет на повышение прозрачности и объективности бюджетного процесса.

Бюджетным Кодексом Украины регулируются отношения, которые возникают в процессе составления, рассмотрения, утверждения, исполнения бюджетов и рассмотрение отчётов об их исполнении, а также контроля за исполнением Государственного бюджета Украины и местных бюджетов.

Бюджетный Кодекс Украины определяет необходимость разделения доходов и расходов на общий и специальный фонды, а также на текущий и капитальные. При этом бюджет развития местных бюджетов является составной частью специального фонда.

Существует проблема недостачи собственных средств местных органов власти. Недостаточное поступление средств в их бюджеты в значительной степени покрывается перераспределением доходов вышестоящими органами власти (Верховная Рада, областные, городские Советы народных депутатов). Это находит свое отражение в установлении нормативов отчисления средств от регулирующих источников доходов в бюджеты соответствующих уровней и представлении им дотаций. При этом руководствуются уровнем социально-экономического развития конкретной административной единицы и объемом расходов на поддержание нормального функционирования местного хозяйства.

Для того чтобы увеличить поступление денежных средств специального фонда в Управлении образования г. Ялта предлагаю не столько расширять арендные операции, сколько различные виды услуг. Например: создание платных секций, кружков; оказание платных лингвистических услуг; платных летних площадок на базах общеобразовательных школ и др.

С Государственного бюджета Украины в местные бюджеты может передаваться часть доходов в виде процентных отчислений от общегосударственных налогов, сборов и обязательных платежей, которые действуют на данной территории, или дотаций и субсидий. Размер этих отчислений утверждает Верховная Рада Украины в Законе о Государственном бюджете Украины на текущий год с учетом экономического, социального, природного и экологического состояния соответствующих территорий.

Процентные отчисления отдельных видов доходов в рамках, определенных законами Украины, утверждаются:

* в бюджеты районов и городов областного подчинения - областными  
  Советами народных депутатов;
* в бюджеты городов, поселковых и сельских бюджетов - районными и  
  городскими (города областного подчинения) Советами народных депутатов;
* в городские бюджеты - городскими Советами народных депутатов.

Порядок и условия предоставления и использования дотаций и субвенций из Государственного бюджета Украины и местных бюджетов утверждается Верховной Радой Украины.

Управление образования исполнительного Совета г. Ялта ведет свою деятельность в соответствии с Положением организации, нормативных и законодательных актов, приказа об учетной политике.

Главным бухгалтером управления образования разработан график документооборота, который регулирует поступление первичной документации в бухгалтерию для дальнейшей обработки. Таким образом, документооборот имеет постоянный и непрерывный характер.

Учет расчетов по социальному страхованию ведется в соответствии с законодательными и нормативными документами.

Что касается автоматизации бухгалтерского учета в Управлении образования, то несомненными достоинствами информационной системы автоматизации бухгалтерского учета с применением программы «Парус» в бюджетных учреждениях является:

* простота в работе;
* настройка на стандарты ведения бухгалтерского учета;
* автоматизация формирования бухгалтерских проводок и отчетности;
* простая и быстрая настройка системы на соответствие отчетности законодательным актам.

Также, судя по тому, с какой скоростью происходят различные изменения в требованиях к предоставляемой отчетности, то, пожалуй, только электронные носители способны хранить данную информацию в полном порядке.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Бюджетный Кодекс Украины от 21.06.2001 г. № 2542.
2. Закон Украины «О государственном бюджете Украины на 2008 год» с изменениями и дополнениями от 16.03.2006г. № 3584-IV.
3. Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» № 996 от 16.07.99г.
4. Закон Украины «О реструктуризации задолженности по выплатам, предусмотренным статьей 57 Закона Украины «Об образовании» педагогическим, научно-педагогическим и другим категориям работников учебных заведений», в рамках Постановления КМУ от 19.09.2005г. № 934
5. Закон Украины «О налоге на добавленную стоимость» от 03.04.97г.// Налоги и бухгалтерский учет. – 2005. - № 74 (841), с изменениями и дополнениями.
6. Закон Украины «О внесении изменений в Закон Украины «О государственной статистики»» от 28.09.2001г. № 398.
7. Закон Украины «О сборе на обязательное государственное пенсионное страхование» от 26.06.97г. № 400/97-ВР.
8. Закон Украины «Об обязательном социальном страховании на случай безработицы» от 02.03.2000г. № 1533-III.
9. Закон Украины «О размере взносов на некоторые виды общегосударственного социального страхования» от 11.01.2001г. № 2213-III.
10. Закон Украины «Об обязательном государственном социальном страховании в связи с временной потерей трудоспособности и расходов, обусловленными рождением и погребением» от 18.01.2001г. № 2240-III.
11. Закон Украины «Об обязательном государственном социальном страховании от несчастного случая на производстве и профессионального заболевания, которые способствовали потери трудоспособности» от 23.09.99г. № 1105-XIY.
12. Указ Президента Украины “Об укреплении финансовой дисциплины и предупреждении правонарушений в бюджетной сфере” от 25.12.2001 года № 1251/2001
13. Уголовный кодекс Украины от 05.04.2001г. № 2341-III
14. Положение «О Государственном казначействе Украины», утвержденное КМУ от 21.12.2005г. № 1232
15. Приказ Государственного казначейства Украины «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», с изменениями и дополнениями от 27.07.2000г. № 67
16. Приказ Государственного казначейства Украины «О порядке использования Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», изменениями и дополнениями от 27.07.2000г. № 67
17. Приказ Государственного казначейства Украины «О кодировании регистрационных счетов», от 26.04.2000г. № 35
18. Приказ Министерства финансов Украины «Перечень собственных поступлений бюджетных учреждений и организаций в Украине» от 29.06.2000г. № 146
19. Приказ Государственного казначейства Украины «Об утверждении Порядка выполнения государственного бюджета по доходам» от 19.12.2000г. № 131
20. Приказ Государственного казначейства Украины «Об утверждении изменений к Порядку казначейского обслуживания местных бюджетов» от 13.07.2004г. № 117
21. Приказ Государственного казначейства Украины «Об изменениях и дополнениях к Порядку применения Плана счетов бюджетных учреждений» от 13.07.2004г. № 117
22. Приказ Государственного казначейства Украины «Об утверждении Порядка составления месячной и квартальной финансовой отчетности в 2006г. учреждениями и организациями, которые получают средства государственного или местных бюджетов» от 30.03.2006г. № 114
23. Приказ Государственного казначейства Украины «Об утверждении Порядка обслуживания государственного бюджета по расходам» от 25.05.2004г. № 89
24. Приказ Государственного казначейства Украины «О Порядке учета обязательств распорядителей бюджетных средств в органах Государственного казначейства Украины» от 09.08.2004г. № 136.
25. Приказ Государственного казначейства Украины «Об утверждении изменений к Порядку учета обязательств распорядителей бюджетных средств в органах Государственного казначейства Украины» от 23.06.2006г. № 165
26. Постановление Правления Фонда социального страхования от несчастных случаев «Об утверждении Порядка выплаты помощи в связи с временной нетрудоспособностью до восстановления трудоспособности или установления инвалидности» от 01.11.2001г. № 44.
27. Положение «О расчете средней заработной платы для расчета выплат по общеобязательному государственному социальному страхованию от несчастного случая на производстве и профессионального заболевания, которые причинили потерю трудоспособности» от 01.11.2001г. № 43.
28. Приказ № 77 - приказ Минтруда Украины от 02.10.96 г. № 77 "Об условиях оплаты труда работников, занятых обслуживанием органов исполнительной власти, местного самоуправления и их исполнительных органов, органов прокуратуры, судов и других органов" в редакции приказа Минтруда и социальной политики Украины от 01.02.2001 г. № 40, с изменениями.
29. Приказ Министерства финансов Украины «Об утверждении документов, которые используются в процессе выполнения бюджета» от 28.01.02г. № 57.
30. Приказ Государственного казначейства Украины «Об утверждении Изменений к Порядку учета обязательств бюджетных средств в органах Государственного казначейства» от 23.06.2006г. № 165.
31. Порядок составления, рассмотрения, утверждения и основные требования относительно исполнения смет доходов и расходов бюджетных учреждений, утверждённый постановление КМУ от 09.01.2000 г. № 17, с изменениями и дополнениями.
32. Положение (стандарт) бухгалтерского учета (П(с)БУ) 1 «Общие требования к финансовой отчетности», утвержденное приказом МФУ от 21.06.99г. № 87.
33. П(с)БУ 6 «Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах», утвержденное приказом МФУ от 28.05.99г. № 137.
34. Положение «О ведомственном контроле и системе министерств, других органах исполнительной власти за финансово – хозяйственной деятельностью предприятий, организаций, учреждений, которые принадлежат к сфере их управления» утверждённое постановлением КМУ от 10.07.98г.№ 1053. c изменениями и дополнениями;
35. Положение «Об организации бухгалтерского учета и отчетности исполнения государственного и местных бюджетов в органах Государственного казначейства Украины» от 28.11.2000г. № 119.
36. Положение о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине», утверждённое постановление правления НБУ от 15.12.2005г. № 637.
37. Порядок «О направлении временно свободных внебюджетных средств на покрытие расходов по общему фонду сметы», утверждённый ГУ Государственного казначейства Украины от 02.08.2000г.№ 07-06/803-5690.
38. Порядок предоставления финансовой отчётности, утверждённый постановлением КМУ от 28.02.2000г. № 419.
39. Порядок кассового исполнения государственного бюджета по расходам, утвержденный приказом Государственного казначейства Украины от 22.01.2001г. № 3
40. Инструкция «О порядке открытия регистрационных счетов», утверждённая приказом Главного Управления Государственного казначейства Украины от 09.04.97г. № 32, с изменениями и дополнениями.
41. Инструкция «О ведении мемориальных ордеров и правильности их заполнения в бухгалтерском учёте бюджетных учреждений» от 27.07.2000г. № 68.
42. Инструкция «О применении бюджетной классификации расходов», утверждённая приказом Министерства финансов Украины от 27.12.2001г. № 604.
43. Инструкция «О ведении мемориальных ордеров и правильности их заполнения в бухгалтерском учёте бюджетных учреждений» от 27.07.2000г. № 68.
44. Азаренкова Г.М., Н.М.Самородова «Бухгалтерский учёт» - К.: Знание, 2004.- 415с.
45. Артус М.М., Хыжа Н.М. «Бюджетная система Украины» - К.: Изд. Европ. Ун-та, 2005. – 220с.
46. Бутинец Ф.Ф., Бардаш С.В., Малюга Н.М., Петренко И.Л. «Контроль и ревизия»,- Ж.: ЖIТI, 2000. – 512с.
47. Бутинец Ф.Ф. и др. «Отчетность предприятий», - Ж.: ЖДТУ, 2005. – 428с.
48. Билуха Н.Т. «Теория финансово-хозяйственного контроля и аудита»,- К.: ПП «Влад и Влада», 2003.- 320с.
49. Близнюк О.П. «Финансы»,- К.: Знание, 2006. – 415с.
50. Гольцова.С.М., Пликус И.И. «Отчетность предприятий»,- К.: ЦУЛ, 2004.- 292с.
51. Горбатова Е.Ф., Демарецкая В.А., Богданова Ж.А. «Контроль и ревизия» - С.: УЭУ, 2004. - 228с.
52. Данилов Е.Н., Абарникова В.Е., Шипиков Л.К. «Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях»,- Мн.: Книжный дом; Экоперспектива, 2005г. – 336с.
53. Ивахненко В.М. «Курс экономического анализа»,- К.: Знание-Пресс, 2002.- 190с.
54. Измайлова К.В. «Финансовый анализ», – К.: МАУП, 2001 – 152 с.
55. Завгородний В.П. Автоматизация бухгалтерского учета, контроля, анализа и аудита. – К.: «А.С.К.», 1998.
56. Кононенко О. «Анализ финансовой отчётности» - Х.: «Фактор», 2002. – 144с.
57. Ким Г.,Сопко В.В., Ким С.Г. «Бухгалтерский учет: первичные документы и порядок их заполнения»,- К.: ЦУЛ, 2004.- 440с.
58. Кухтин А.А., Гринев А.Г «Информационные системы в бухгалтерском учете», - Д.: ООО «Импакт», 2001.- 350с.
59. Коблянска О.И. «Финансовый учет» - Киев: «Знание», 2004г.
60. Лень В.С., Гливенко В.В. и др. «Отчетность предприятий», - К.: Знание-пресс, 2004. – 474с.
61. Матвеева В. «Бюджетные организации», библиотека «Фактора», Харьков 2002 г.
62. Михайлюк О. «Как читать и анализировать финансовую отчетность» - К.: МФК, 2004. – 110с.
63. Наринский А.С., Гаджиев Н.Г. «Контроль в условиях рыночной экономики»,- К.: «Финансы и экономика», 2002.- 175с.
64. Пасичник Ю.В. «Бюджетная система Украины и зарубежных стран» - К.: Знание-Пресс, 2003. – 523с.
65. Романов М.В. «Государственный финансовый контроль и аудит» - К.: ТОВ «НЮС».1998р.
66. Сахарцева, И.И., Романенко Т.П «Бухгалтерский учёт в бюджетных учреждениях и организациях» - К.: «Кондор». - 2003.- 328с.
67. Сухарева Л.А., Петренко С.Н. «Контроль и ревизия», - К.: Ника-Центр, Эльга, 2003. – 202с.
68. Сопко В.В. и др. «Организация и методика проведения аудита» - К.: Изд-во «Профессионал», 2006.-576с.
69. Салыга, С.Я., Даций Н.В. и др. «Финансовый анализ», - К.: ЦУЛ, 2006. – 210 с.
70. Ткаченко Н.М. «Бухгалтерский финансовый учет на предприятиях Украины», - К.: А.С.К.,2004. – 864 с.
71. Усач Ф.Б. «Контроль и ревизия» - К.: Знание – Пресс, 2002. – 253с.
72. Энциклопедический словарь бизнесмена: менеджмент, маркетинг, информатика.-К.:Техника, 2001.- 856с.
73. Налоги и бухгалтерский учет // Учет кассовых и фактических расходов в бюджетных учреждениях // № 32 (590) апрель 2003.
74. Баланс-Бюджет // Планирование и финансирование в бюджетных учреждениях // 09.01.2001г. № 2 (235)
75. Все о бухгалтерском учете // Обязательно ли проводить тендеры бюджетным учреждениям // 12.12.2001г. № 116 (662).
76. Баланс-Бюджет // Составляем годовой отчет: как правильно организовать работу // 12.2001г. № 9 (9).
77. Баланс-Бюджет // Кассовые и фактические расходы: возможно ли равенство? // 12.2001г. № 9 (9).
78. Баланс-Бюджет // Бюджетный кодекс: изучаем, сравниваем, анализируем // 12.2001г. № 9 (9).
79. Бухгалтерская неделя // Изменения в перечень собственных поступлений бюджетных учреждений: «казнить нельзя помиловать» // 10.2002г. № 42.
80. Бухгалтерский учет и аудит // Становление и этапы развития учета в бюджетных учреждениях Украины // № 4 2002г.
81. Бухгалтерский учет и аудит // Внедрение программного обеспечения учета и контроля: потенциальные преимущества и реальные проблемы// № 2 2007г. с.56-62.
82. Бухгалтерский учет и аудит // Учетная политика бюджетных учреждений: проблемы становления // № 8 2007г. (27-29).
83. Бухгалтерский учет и аудит // Системный аспект учетной политики // №1 2006г. (62-65).
84. Баланс // Хозрасчетная деятельность бюджетных учреждений // от 25.07.2000г. № 30 (311).
85. Баланс-Бюджет // Об осуществлении министерствами, другими центральными органами исполнительной власти внутреннего финансового контроля// 08.2002г. № 8-1 (17).
86. Баланс-Бюджет // Применение кодов экономической классификации расходов // 08.2002г. № 8-1 (17).
87. Баланс-Бюджет // Погашение кредиторской задолженности общего фонда средствами специального фонда // 05.2003г. № 5 (26).
88. Баланс-Бюджет // Перспективы совершенствования учета обязательств распорядителей средств бюджета в органах Государственного казначейства // 05.2003г. № 5(26).