Содержание

Введение

Глава 1. Теоретические основы организации бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами

1.1 Понятие и роль внебюджетных фондов

1.2 Характеристика внебюджетных фондов

1.2.1 Пенсионный фонд

1.2.2 Фонд социального страхования

1.2.3 Фонд медицинского страхования

1.3 Нормативно-правовое регулирование расчетов с внебюджетными фондами

Глава 2. Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами

2.1 Порядок организации отчислений во внебюджетные фонды

2.2 Расчеты с Пенсионным Фондом

2.3 Расчеты с Фондом Социального страхования

2.4 Расчеты с Фондом обязательного медицинского страхования

2.5 Формирование отчетности по расчетам с внебюджетными фондами

Глава 3. Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО "ПОЛИМИКС ПРИНТ"

3.1 Краткая характеристика ООО "Полимикс Принт"

3.2 Аналитический и синтетический учет отчислений во внебюджетные фонды в ООО "Полимикс Принт"

3.3 Расчеты с Пенсионным Фондом

3.4 Расчеты с Фондом Социального страхования

3.5 Недостатки в организации учета расчетов с внебюджетными фондами и рекомендации по его совершенствованию

Заключение

Список источников

Реферат

Ключевые слова: пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования, единый социальный налог, бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами, порядок исчисления единого социального налога.

Актуальность темы заключается в том, что через государственные внебюджетные фонды осуществляется перераспределение части национального дохода в интересах отдельных социальных слоев населения.

Целью написания данной работы является изучение теоретических основ и практики расчетов организации с внебюджетными.

Предмет курсовой работы - бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами.

Объектом исследования является ООО "Полимикс Принт".

## Введение

Тема курсовой работы - организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами. Актуальность темы заключается в том, что через государственные внебюджетные фонды осуществляется перераспределение части национального дохода в интересах отдельных социальных слоев населения.

Государственные социальные внебюджетные фонды являются целевыми централизованными фондами финансовых ресурсов, формируемые за счет обязательных платежей и отчислений юридических и физических лиц и предназначенные для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, социальное обеспечение, охрану здоровья и медицинскую помощь.

Целью написания данной работы является изучение теоретических основ и практики расчетов организации с внебюджетными.

Основными задачами курсовой работы являются:

1. Рассмотреть понятию внебюджетные фонды.

2. Определить роль внебюджетных фондов.

3. Дать краткую характеристику Пенсионному Фонду, Фонду социального страхования и фонду обязательного медицинского страхования.

4. Изучить нормативное регулирование расчетов с внебюджетными фондами.

5. Рассмотреть как организуется порядок отчислений во внебюджетные фонды в ООО "Полимикс Принт", в частности рассмотреть расчеты с Пенсионным Фондом, расчеты с Фондом социального страхования.

6. Изучить как формируется отчетность по расчетам с внебюджетными фондами.

7. Определить недостатки учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО "Полимикс Принт" и предложить рекомендации по совершенствованию учета в данной области.

Предмет курсовой работы - бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами.

Объектом исследования является ООО "Полимикс Принт".

ООО "Полимикс Принт" это типография, выполняющая услуги по печати листовок и буклетов, брошюр и каталогов, плакатов, конвертов форматом С4, С5, С6, Е 65, занимается производством упаковки.

Структура курсовой работы представлена тремя главами.

Первая глава - рассмотрены теоретические основы организации бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами.

Вторая глава - изучен порядок организации отчислений во внебюджетные фонды, рассмотрены расчеты с Пенсионным Фондом, расчеты с Фондом Социального страхования, расчеты с Фондом Медицинского страхования, формирование отчетности по расчетам с внебюджетными фондами.

Третья глава - рассмотрен порядок исчисления и уплаты единого социального налога в ООО "Полимикс Принт".

Основными документами, которые были использованы для написания курсовой работы являются Налоговый Кодекс РФ, Федеральный Законы, Постановления Правительства, Приказы Минфина, связанные с расчетами во внебюджетные фонды, а также ресурсы нтернет.

## Глава 1. Теоретические основы организации бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами

## 1.1 Понятие и роль внебюджетных фондов

Государственный внебюджетный фонд - это фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации и предназначенный для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, социальное обеспечение в случае безработицы, охрану здоровья и медицинскую помощь.

Внебюджетные фонды государства являются важным звеном государственных финансов. Они находятся в собственности государства, но являются автономными. Имеют, как правило, строго целевое назначение и решают две важные задачи:

обеспечение дополнительными средствами приоритетных сфер экономики;

расширение социальных услуг населения.

Внебюджетные фонды создаются двумя путями. Один путь - это выделение из бюджета определенных расходов, имеющих важное значение, другой - формирование внебюджетного фонда с собственными источниками доходов для определенных целей. Также фонды появляются в связи с возникновением новых ранее неизвестных расходов, которые заслуживают особого внимания со стороны общества. В этом случае по предложению правительства законодательный орган принимает специальное решение об образовании данного внебюджетного фонда. Специальные внебюджетные фонды предназначены для целевого использования. Обычно в названии фонда указана цель расходования средств.

Специальные налоги и сборы устанавливаются законодательной властью. Значительное количество фондов формируется за счет средств центрального и региональных, местных бюджетов. Средства бюджетов поступают в форме безвозмездных субсидий или определенных отчислений от налоговых доходов. Доходами внебюджетных фондов могут выступать и заемные средства. Имеющиеся у внебюджетных фондов положительное сальдо может быть использовано для приобретения ценных бумаг и получения прибыли в форме дивидендов или процентов.

Внебюджетные фонды, являясь составной частью финансовой системы РФ, обладают рядом особенностей:

запланированы органами власти и управления и имеют строгую целевую направленность;

денежные средства фондов используются для финансирования государственных расходов, не включенных в бюджет;

формируются в основном за счет обязательных отчислений юридических и физических лиц;

страховые взносы в фонды и взаимоотношения, возникающие при их уплате, имеют налоговую природу, тарифы взносов устанавливаются государством и являются обязательными;

денежные ресурсы фонда находятся в государственной собственности, они не входят в состав бюджетов, а также других фондов и не подлежат изъятию на какие-либо цели, прямо не предусмотренные законом;

расходование средств из фондов осуществляется по распоряжению Правительства или специально уполномоченного на то органа (Правление фонда). Внебюджетные фонды - форма перераспределения и использования финансовых ресурсов, привлекаемых государством для финансирования не включаемых в бюджет некоторых общественных потребностей и комплексно расходуемых на основе оперативной самостоятельности строго в соответствии с целевыми назначениями фондов.

Страховая природа средств внебюджетных социальных фондов является решающей причиной выделения их из бюджета и принципиальным отличием от целевых бюджетных фондов.

## 1.2 Характеристика внебюджетных фондов

Правовой статус, порядок создания, деятельности и ликвидации государственных внебюджетных фондов определяются действующим законодательством РФ.

В России действуют следующие государственные внебюджетные фонды:

Пенсионный фонд Российской Федерации;

Фонд социального страхования Российской Федерации;

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Ранее также функционировал Государственный фонд занятости населения Российской Федерации, но сейчас часть его функций исполняет Федеральная служба по труду и занятости Российской Федерации.

## 1.2.1 Пенсионный фонд

Пенсионный фонд России был образован 22 декабря 1990 года постановлением Верховного Совета РСФСР для государственного управления финансами пенсионного обеспечения, которые было необходимо выделить в самостоятельный внебюджетный фонд. С созданием Пенсионного фонда в России появился принципиально новый механизм финансирования и выплаты пенсий и пособий. Средства для финансирования выплаты пенсий стали формироваться за счет поступления обязательных страховых взносов работодателей и граждан.

Пенсионный фонд России является самостоятельным финансово - кредитным учреждением, осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и Положением о ПФР, в целях государственного управления финансами пенсионного обеспечения.

В структуре Пенсионного фонда - 7 Управлений в Федеральных округах Российской Федерации, 81 Отделение Пенсионного фонда в субъектах РФ, а также ОПФР в г. Байконур (Казахстан), а также свыше 2 500 территориальных управлений во всех регионах страны. В системе ПФР трудится более 133 000 специалистов. На рис.1.1 представлена структура Пенсионного фонда России.

Рис.1.1 Структура ПФР

Пенсионный фонд осуществляет ряд социально значимых функций:

учет страховых средств, поступающих по обязательному пенсионному страхованию;

назначение и выплата пенсий. Среди них трудовые пенсии (по старости, по инвалидности, по случаю потери кормильца), пенсии по государственному пенсионному обеспечению, пенсии военнослужащих и их семей, социальные пенсии, пенсии госслужащих. За счет средств Фонда получают пенсии 38,5 млн. российских пенсионеров;

назначение и реализация социальных выплат отдельным категориям граждан: ветеранам, инвалидам, инвалидам вследствие военной травмы, Героям Советского Союза, Героям Российской Федерации и т.д.

персонифицированный учет участников системы обязательного пенсионного страхования. В системе учитываются страховые пенсионные платежи почти 63 млн. россиян;

взаимодействие с работодателями - плательщиками страховых пенсионных взносов. Информация о гражданах, застрахованных в пенсионной системе, поступает от 6,2 млн. юридических лиц;

выдачу сертификатов на получение материнского (семейного) капитала;

управление средствами пенсионной системы, в т. ч. накопительной частью трудовой пенсии, которое осуществляется через государственную управляющую компанию (Внешэкономбанк) и частные управляющие компании;

реализацию Программы государственного софинансирования пенсии. По состоянию на август 2009 года в Программу вступили свыше 1 500 000 россиян.

## 1.2.2 Фонд социального страхования

Фонд социального страхования Российской Федерации является специализированным финансово-кредитным учреждением при Правительстве Российской Федерации.

Основными задачами Фонда являются:

обеспечение гарантированных государством пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности, при рождении ребенка, по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, а также социального пособия на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня ритуальных услуг, санаторно-курортное обслуживание работников и их детей;

участие в разработке и реализации государственных программ охраны здоровья работников, мер по совершенствованию социального страхования;

осуществление мер, обеспечивающих финансовую устойчивость Фонда;

разработка совместно с Министерством труда и социального развития Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации предложений о размерах тарифа страховых взносов на государственное социальное страхование;

организация работы по подготовке и повышению квалификации специалистов для системы государственного социального страхования, разъяснительной работы среди страхователей и населения по вопросам социального страхования;

сотрудничество с аналогичными фондами (службами) других государств и международными организациями по вопросам социального страхования.

С 1 января 2001 года взносы в государственные социальные внебюджетные фонды уплачиваются в составе единого социального налога (взноса), порядок исчисления и уплаты которого установлен главой 24 Налогового кодекса РФ.

## 1.2.3 Фонд медицинского страхования

Система обязательного медицинского страхования создана с целью обеспечения конституционных прав граждан на получение бесплатной медицинской помощи, закрепленных в ст.41 Конституции РФ.

Обязательное медицинское страхование является составной частью государственного социального страхования и обеспечивает всем гражданам Российской Федерации равные возможности в получении медицинской и лекарственной помощи, предоставляемой за счет средств обязательного медицинского страхования в объеме и на условиях, соответствующих программам обязательного медицинского страхования.

Для реализации государственной политики в области обязательного медицинского страхования граждан созданы Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Основными задачами Федерального фонда являются:

финансовое обеспечение установленных законодательством Российской Федерации прав граждан на медицинскую помощь за счет средств обязательного медицинского страхования в целях, предусмотренных законом Российской Федерации " О медицинском страховании граждан в Российской Федерации";

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

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

Задачами территориальных фондов обязательного медицинского страхования являются:

обеспечение реализации Закона Российской Федерации "О медицинском страховании граждан в Российской Федерации";

обеспечение предусмотренных законодательством РФ прав граждан в системе ОМС;

обеспечение всеобщности обязательного медицинского страхования граждан;

достижение социальной справедливости и равенства всех граждан в системе ОМС.

Для выполнения этих задач ТФОМС наделен рядом функций, наиболее значимыми из которых являются:

аккумулирование финансовых средств на ОМС;

осуществление финансирования ОМС, проводимого страховыми медицинскими организациями, заключившими договоры ОМС;

осуществление финансово - кредитной деятельности по обеспечению системы ОМС;

разработка территориальных правил ОМС;

выравнивание финансовых ресурсов городов, направляемых на проведение ОМС;

согласование совместно с органами государственного управления, профессиональным медицинским ассоциациям тарификации стоимости медицинской помощи и территориальной программы ОМС;

контроль за рациональным использованием финансовых средств в системе ОМС.

## 1.3 Нормативно-правовое регулирование расчетов с внебюджетными фондами

В нормативном регулировании расчетов с внебюджетными фондами с 1 января 2010 года произойдут существенные изменения.

С 1 января 2010 г. вступит в силу Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ (за исключением отдельных положений), который регулирует отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов, а глава 24 НК РФ "Единый социальный налог" утратит силу (ч.2 ст.24 Федерального закона от 24.07.2009 № 213-ФЗ).

Страховые взносы должны будут перечисляться отдельно в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования (федеральный и территориальный). Действие нового Закона не распространяется на взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также на обязательное медицинское страхование неработающего населения, уплата которых регулируется специальными федеральными законами.

Но ст.38 данного закона определено, что права и обязанности участников отношений, регулируемых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, возникшие в отношении налоговых периодов по ЕСН, истекших до 01.01.2010, осуществляются в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации с учетом положений главы 24 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, действовавшей до дня вступления в силу п.2 ст.24 настоящего Федерального закона.

В настоящее время основным нормативным актом, регулирующим учет расчетов по единому социальному налогу является Налоговый Кодекс РФ.

В систему нормативного регулирования расчетов с внебюджетными фондами также входят:

Федеральный закон РФ от 25.11.2008г. № 217-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов"

Федеральный закон РФ от 29.12.2006г. № 255-ФЗ "Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию"

Федеральный закон РФ от 31.12.2002г. № 190-ФЗ "Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан"

Постановление Правительства РФ от 3.03.2009г. №190 "Об установлении коэффициента индексации размера ежемесячной страховой выплаты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний "

Постановление Правительства РФ от 15.06.2007г. №375 "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию"

Письмо Фонда социального страхования РФ от 11.01.2007г. № 02-17/07-132 "О пособиях по временной нетрудоспособности, по беременности и родам в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ "Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию" и т.п.

## Глава 2. Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами

## 2.1 Порядок организации отчислений во внебюджетные фонды

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

Объектом налогообложения признаются выплаты, вознаграждения, и иные доходы, начисляемы работодателями в пользу работников. Детальный перечень объектов налогообложения, налоговая база, доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые льготы изложены НК РФ.

С 01.01.2007 года для налогоплательщиков применяются ставки ЕСН, представленные в табл.1.1 Для налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования налоговые ставки установлены в пределах 20%, для индивидуальных предпринимателей 10%, для адвокатов 8%.

Процесс организации отчислений во внебюджетные фонды начинается с исчисления налога.

В соответствии со ст.243 НК РФ, сумма налога исчисляется и уплачивается налогоплательщиками отдельно в федеральный бюджет и каждый фонд и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы. В течение налогового (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца налогоплательщики производят исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных (осуществленных - для налогоплательщиков - физических лиц) с начала налогового периода до окончания соответствующего календарного месяца, и ставки налога. Сумма ежемесячного авансового платежа по налогу, подлежащая уплате, определяется с учетом ранее уплаченных сумм ежемесячных авансовых платежей.

Уплата ежемесячных авансовых платежей производится не позднее 15-го числа следующего месяца.

Таблица 1.1

Ставки ЕСН с 01.01.2007

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет | Фонд социального страхования РФ | Фонды обязательного медицинского страхования | Итого |
| ФФОМС | ТФОМС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| До 280000 рублей | 20,0% | 2,9% | 1,1% | 2,0% | 26,0% |
| От 280001 рубля до 600000 рублей | 56000 + 7,9% с суммы, превышающей 280000 рублей | 8120 + 1,0% с суммы, превышающей 280000 рублей | 3080 + 0,6% с суммы, превышающей 280000 рублей | 5600 + 0,5% с суммы, превышающей 280000 рублей | 72800 + 10,0% с суммы, превышающей 280000 рублей |
| Свыше 600000 рублей | 81280 + 2,0% с суммы, превышающей 600000 рублей | 11320 рублей | 5000 рублей | 7200 рублей | 104800 + 2,0% с суммы, превышающей 600000 рублей |

Для учета расчетов с внебюджетными фондами используется счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", который предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" могут быть открыты субсчета:

69-1 "Расчеты по социальному страхованию";

69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению";

69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию".

На субсчете 69-1 "Расчеты по социальному страхованию" учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации.

На субсчете 69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению" учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации.

На субсчете 69-3 "Расчеты по обязательному медицинскому страхованию" учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" могут открываться дополнительные субсчета.

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со:

счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, - в части отчислений, производимых за счет организации;

счетом 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - в части отчислений, производимых за счет работников организации.

Кроме того, по кредиту счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" в корреспонденции со счетом прибылей и убытков или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51 "Расчетные счета" - суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами.

По дебету счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Порядок начисления единого социального налога представим в виде табл.1.2

Таблица 1.2

Порядок начисления единого социального налога

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов |
| Дебет | Кредит |
| 1.  | Начислена заработная плата | 20 | 70 |
| 2.  | Начислен ЕСН в части, зачисляемой в ФСС | 20 | 69.1 |
| 3.  | Перечислен ЕСН в части, зачисляемой в ФСС | 69.1 | 51 |
| 4.  | Начислено пособие по временной нетрудоспособности | 69.1 | 70 |
| 5.  | Начислены пени и штрафы за нарушение порядка исчисления и уплаты ЕСН в части, зачисляемой в ФСС | 91 | 69.1 |
| 6.  | Перечислены пени и штрафы за нарушение порядка исчисления и уплаты ЕСН в части, зачисляемой в ФСС | 69.1 | 51 |
| 7.  | Возврат излишне перечисленной суммы ЕСН в части, зачисляемой в ФСС | 51 | 69.1 |
| 8.  | Начислен ЕСН в части, зачисляемой в ПФР | 20 | 69.2 |
| 9.  | Перечислен ЕСН в части, зачисляемой в ПФР | 69.2 | 51 |
| 10 | Начислен ЕСН в части, зачисляемой в ФОМС | 20 | 69.3 |
| 11.  | Перечислен ЕСН в части, зачисляемой в ФОМС | 69.3 | 20 |
| 12.  | Начислены пени и штрафы за нарушение порядка исчисления и уплаты ЕСН в части, зачисляемой в ФОМС | 91 | 69.3 |
| 13.  | Перечислены пени и штрафы за нарушение порядка исчисления и уплаты ЕСН в части, зачисляемой в ФОМС | 69.3 | 51 |

## 2.2 Расчеты с Пенсионным Фондом

Отчисления в Пенсионный Фонд производятся за счет издержек производства и обращения и прочих источников.

Размер отчислений в пенсионный фонд определяется следующим образом:

Отчисления в пенсионный фонд = начисленная зар. плата\*% отчислений/100.

Страховые взносы начисляются на те виды оплаты труда, из расчета которых начисляется пенсия, в том числе вознаграждение за выполнение работы по договорам подряда и поручения.

Учет расчетов с пенсионным фондом ведут на пассивном счете 69-2 "Расчеты по пенсионному обеспечению".

К нему открываются субсчета:

69.2.1 - отчисления на накопительную часть трудовой пенсии.

69.2.2 - отчисления на страховую часть трудовой пенсии.

## 2.3 Расчеты с Фондом Социального страхования

Отчисления в Фонд социального страхования производятся за счет издержек производства и обращения и других источников.

Размер отчислений определяется следующим образом:

Отчисления в ФСС = Начисленная зар. плата\*% отчислений/100.

Отчисления в фонд социального страхования, сформированного на предприятии, используются для выплаты пособий по государственному страхованию работникам предприятия, а неиспользованный остаток отчислений перечисляется в фонд социального страхования.

Учет отчислений в ФСС ведется на пассивном счете 69-1 "Расчеты по социальному страхованию".

При значительных выплатах средств из ФСС может быть появиться дебетовое сальдо. Недостающая сумма возмещается предприятию после проверки обоснованности произведенных расходов и расчетов.

К наиболее распространенный пособиям, выплачиваемым за счет средств Фонда социального страхования, относятся:

пособия по временной нетрудоспособности (больничные) ;

пособия гражданам, имеющим детей: установленные федеральным законом от 19.05.1995г. №81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" в редакции от 22.12.2005г;

пособие по беременности и родам;

единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;

единовременное пособие при рождении ребенка;

ежемесячное пособие на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет.

Пособия, выплачиваются сотрудникам за счет средств ФСС, но приравниваются к заработной плате, их начисление отражается записью по кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Пособия по временной нетрудоспособности выплачивается на основании листа нетрудоспособности (больничного), представляемого сотрудникам в бухгалтерию организации.

Величина пособия по временной нетрудоспособности зависит от стажа работы сотрудника и облагается налогом на доходы физических лиц.

Максимальный размер пособия за календарный месяц равен 15 000 рублей. Но, если сотрудник работал меньше 3 месяцев в году, максимальный размер пособия за календарный месяц составляет 1 МРОТ.

Первые 2 рабочих дня больничного оплачивает организация, оставшиеся дни - Фонд социального страхования. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от трудового стажа работника и составляет:

60% среднедневного заработка - для работников с непрерывным стажем менее 5 лет;

80% среднедневного заработка - для работников с непрерывным стажем от 5 до 8 лет;

100% среднедневного заработка - для работников с непрерывным стажем более 8 лет.

Размер больничного определяется как произведение среднедневного заработка, коэффициента, зависящего от стажа, и количества дней нетрудоспособности.

Среднедневной заработок равен отношению заработка принимаемого для расчета больничного к числу фактически отработанных дней за 12 месяцев, предшествующих болезни.

Пособие по беременности и родам выплачивается за период отпуска по беременности и родам.

Продолжительность отпуска составляет:

70 календарных дней до родов и 70 календарных дней после родов (при нормальных родах);

70 дней до и 86 дней после родов (при осложненных родах);

84 дня до и 110 после родов (при рождении более 1-го ребенка).

Размер пособия определяется как произведение среднедневного заработка и количества дней отпуска.

## 2.4 Расчеты с Фондом обязательного медицинского страхования

Обязательное медицинское страхование осуществляется с целью гарантии гражданам при возникновении страхового случая оказания медицинской помощи и проведения профилактических мероприятий за счет средств, накапливаемых в фондах обязательного медицинского страхования.

Обязательное медицинское страхование является всеобщим. Каждый гражданин, в отношении которого заключен договор медицинского страхования, получает медицинский полис.

Отчисления с фонд обязательного медицинского страхования производятся за счет издержек производства и обращения и других источников.

Размер отчислений определяется следующим образом:

Отчисления = зар. плата \*% отчислений/100.

## 2.5 Формирование отчетности по расчетам с внебюджетными фондами

Данные о начислениях налогов и взносов фиксируются в регистрах специальной формы по ЕСН и взносам в ПФ РФ.

По итогам отчетного периода сведения о начисленных налогах и взносах предоставляются в соответствующие органы.

Организация должна по единому социальному налогу предоставить следующую отчетность:

по итогам квартала, полугодия, 9 месяцев в федеральную налоговую службу по месту регистрации - "Расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу";

итогам квартала, полугодия, 9 месяцев в отделение ФСС по месту регистрации - форму 4-ФСС "Расчетная ведомость по средствам фонда социального страхования";

по итогам года в федеральную налоговую службу по месту регистрации - Налоговую декларацию по единому социальному налогу.

По страховым взносам на обязательное пенсионное страхование:

по итогам квартала, полугодия, 9 месяцев в ФНС по месту регистрации - "Расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование";

по итогам года в ФНС по месту регистрации - Декларацию по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование;

по итогам года в отделение ПФ РФ по месту регистрации - сведения, необходимые для осуществления персонифицированного учета.

По взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний: по итогам квартала, полугодия, 9 месяцев в ФСС по месту регистрации организация предоставляет вместе с формой 4-ФСС "Отчет об использовании страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний".

В соответствии с Письмом Минфина от 16.01.2009 № ШС-22-3/26 "О формах отчетности по ЕСН и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за 2008 год" отчетность за 2008 год по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование представлялась:

1. налогоплательщиками, производящими выплаты физическим лицам, по формам, утвержденным:

приказом Минфина России от 29.12.2007 № 163н "Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, и Порядка ее заполнения";

приказом Минфина России от 27.02.2006 № 30н "Об утверждении формы декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам, и Порядка ее заполнения";

2. индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой по форме, утвержденной приказом Минфина России от 17.12.2007 № 132н "Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу для индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой, и Порядка ее заполнения";

3. коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями по форме, утвержденной приказом Минфина России от 06.02.2006 № 23н "Данные об исчисленных суммах единого социального налога с доходов адвокатов".

А с 01.01.2010 года, в связи с принятием Федеральных законов от 24.07.2009 №212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" и №213-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" (далее - Федеральный закон №213-ФЗ), отменяется порядок исчисления и представления отчетности в налоговые органы по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

При этом согласно п.1 ст.59 Федерального закона №212-ФЗ по отчету за 2009 год плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не позднее 30 марта 2010 года должны будут представить в налоговые органы декларацию по данным платежам.

Декларации по ЕСН и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за 2009 год должны быть представлены в налоговые органы по следующим формам:

1. налогоплательщиками, производящими выплаты физическим лицам, по формам, утвержденным:

приказом Минфина России от 29.12.2007 № 163н "Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, и Порядка ее заполнения";

приказом Минфина России от 27.02.2006 № 30н "Об утверждении формы декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам, и Порядка ее заполнения";

2. индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой - по форме, утвержденной приказом Минфина России от 17.12.2007 № 132н "Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу для индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой, и Порядка ее заполнения";

3. коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями - по форме, утвержденной приказом Минфина России от 06.02.2006 № 23н "Данные об исчисленных суммах единого социального налога с доходов адвокатов".

## Глава 3. Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО "ПОЛИМИКС ПРИНТ"

## 3.1 Краткая характеристика ООО "Полимикс Принт"

Типография ООО "Полимикс Принт" является юридическим лицом и создана в соответствии действующим законодательством РФ.

Учредительными документами ООО "Полимикс Принт" являются учредительный договор, подписанный его учредителями, и утвержденный ими устав. Учредительные документы содержат условия о размере уставного капитала общества; о составе и компетенции органов управления общества и порядке принятия ими решений, в том числе о вопросах, решения по которым принимаются единогласно или квалифицированным большинством голосов, а также иные сведения, предусмотренные законом об обществах с ограниченной ответственностью.

Генеральный директор - Трифонов Алексей Викторович.

Как и любое юридическое лицо, Общество имеет в собственности обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, печать со своим наименованием.

Трудовой коллектив Общества составляют все граждане, участвующие своим трудом в его деятельности на основе трудового договора. Трудовые отношения регулируются действующим Законодательством о труде.

В настоящее время ООО "Полимикс Принт" наращивает производственные мощности, приобретая машины большего формата и более широких возможностей, внедряя современные технологии полиграфии. Это позволяет им работать в нескольких сегментах рынка полиграфических услуг - многополосные периодические издания (журналы, корпоративные газеты), рекламная полиграфическая продукция (брошюры, буклеты, каталоги, квартальные и перекидные календари, плакаты, информационные листовки), представительская полиграфия (деловые блокноты для записей, фирменные бланки, картонные папки с клапаном, конверты).

Так как рекламная печатная продукция получила свое быстрое развитие в последнее десятилетие, то и ООО "Полимикс Принт", идя в ногу со временем, постоянно расширяет ассортимент выпускаемой продукции.

Производство полиграфической продукции оснащено четырех и пятикрасочными печатными машинами формата А1, А2 и А3 и мощным парком послепечатного оборудования. Способ печати - офсетная печать, которая предполагает тираж от 500 экземпляров. Время на выполнение заказа при офсетной печати в Москве может занимать в среднем от 4 до10 дней.

В приложении 1 представлена история развития компании, а также основные виду услуг, которые предоставляются типографией.

## 3.2 Аналитический и синтетический учет отчислений во внебюджетные фонды в ООО "Полимикс Принт"

Бухгалтерией ООО "Полимикс Принт" для исчисления единого социального налога и заполнения декларации по налогу используются следующие регистры бухгалтерского учета:

расчетные ведомости;

свод ежемесячных начислений и удержаний, которые формируются исходя из расчетной ведомости;

свод проводок по заработной плате;

Бухгалтер по заработной плате на основании данных расчетно-платежных ведомостей каждый месяц в течение всего года заполняет индивидуальную карточку работника по учету сумм начисленных выплат и иных вознаграждений.

В данную карточку нарастающим итогом вносятся:

суммы ежемесячных начислений (всего);

выплаты, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу;

выплаты, не подлежащие обложению налогом во все фонды и в Федеральный Бюджет;

выплаты, не облагаемые в ФСС.

В конце года бухгалтер формирует сводную карточку по всему предприятию для аналитики налогового учета за год.

Далее определяется налоговая база для исчисления ЕСН.

Согласно определенной налоговой базы начисляются проценты по каждому фонду и отдельно начисляются авансовые платежи по обязательному пенсионному страхованию.

В ООО "Полимикс Принт" заработная плата начисляется по окладу.

В течение 9 месяцев 2009 года на данном предприятии никто их сотрудников не получал компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, не уходил в ежегодный оплачиваемый отпуск, не был на больничном. В этой связи, фонд оплаты труда был представлен исключительно начислением окладов в соответствии со штатным расписанием.

Рассмотри как производится начисление и уплата единого социального налога в ООО "Полимикс Принт". Для этого рассмотри бухгалтерские проводки по начисление ЕСН за октябрь 2009 года.

Бухгалтерский учет в ООО "Полимикс Принт" ведется с использованием программы 1С: Предприятие. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в по исчислению единого социального налога ведется на счете 69 "Расчеты по социальному страхованию" в разрезе субсчетов по каждому виду налога (сбора), а именно:

69.1 - Социальное страхование (ФСС);

69.2 - Пенсионное обеспечение;

69.2.1 - Федеральный бюджет;

69.2.2 - Страховой пенсионный фонд;

69.2.3 - Накопительный пенсионный фонд;

69.3 - Медицинское страхование;

69.3.1 - ФФОМС (Федеральный);

69.3.2 - ТФОМС (Территориальный);

69.11 - страхование от несчастных случаев на производстве (ФСС).

Рабочий план счетов организации представлен в приложении 2 курсовой работы

Счет 69 является пассивным, так как начисление налогов (сборов) показывается по кредиту, а расчеты (перечисления в фонды и бюджет) - соответственно по дебету.

Кредитовое сальдо свидетельствует о долге предприятия перед бюджетом и фондами, дебетовое сальдо говорит об их переплате.

В конце каждого месяца бухгалтер по заработной плате делает начисление заработной платы работникам, после чего формирует операцию "Закрытие месяца", которая автоматически начисляет налоги с ФОТ и распределяет их по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Рассмотрим как формируются проводки по заработной плате и ЕСН работникам основного производства (табл.3.1):

Таблица 3.1

Проводки по начислению единого социального налога за октябрь 2009 года в ООО "Полимикс Принт"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | Наименование первичных документов | Сумма |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Начислена заработная плата работникам основного производства | 20 | 70 | Расчетно-платежная ведомость за октябрь 2009 | 980000= |
| 2 | Начислены страховые взносы в Фонд социального страхования | 20 | 69.1 | Бухгалтерская справка-расчет, карточка начисления налогов | 28420= |
| 3 | Начислены страховые взносы по ЕСН, перечисляемые в Федеральный бюджет | 20 | 69.2.1 | Бухгалтерская справка | 58800= |
| 4 | Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд по страховой части трудовой пенсии | 20 | 69.2.2 | Бухгалтерская справка | 78400= |
| 5 | Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд по накопительной части трудовой пенсии  | 20 | 69.2.3 | Бухгалтерская справка | 58800= |
| 6 | Начислены страховые взносы в ФФОМС | 20 | 69.3.1 | Бухгалтерская справка | 10780= |
| 7 | Начислены страховые взносы в ТФОМС | 20 | 69.3.2 | Бухгалтерская справка | 19600= |
| 8 | Начислены взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве | 20 | 69.11 | Бухгалтерская справка | 8820= |
| Итого сальдо 69:  | 263620= |

Таким образом, заработная плата за октябрь 2009 года составила 980000рублей, а единый социальный налог 263620 рублей или 26,9 (в том числе и страховые взносы от несчастных случаев на производстве)

Единый социальный налог за октябрь 2009 года был перечислен бухгалтерией 10 ноября 2009года (табл.3.2).

Таблица 3.2

Проводки по перечислению ЕСН за октябрь 2009 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | Наименование первичных документов | Сумма |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Перечислен ЕСН, зачисляемый в ФБ за сентябрь | 69.2.1 | 51 | Выписка банка + платежное поручение | 58800= |
| 2 | Перечислена страховая часть трудовой пенсии за сентябрь | 69.2.2 | 51 | Выписка банка + платежное поручение | 78400= |
| 3 | Перечислена накопительная часть трудовой пенсии за сентябрь | 69.2.3 | 51 | Выписка банка + платежное поручение | 58800= |
| 4 | Перечислен ЕСН, зачисляемый в ФСС за сентябрь | 69.1 | 51 | Выписка банка + платежное поручение | 28420= |
| 5 | Перечислен ЕСН, зачисляемый в ФФОМС за сентябрь | 69.3.1 | 51 | Выписка банка + платежное поручение | 10780= |
| 6 | Перечислен ЕСН, зачисляемый в ТФОМС за сентябрь | 69.3.2 | 51 | Выписка банка + платежное поручение | 19600= |
| 7 | Перечислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве, зачисляемые в ФСС в за сентябрь | 69.11 | 51 | Выписка банка + платежное поручение | 8820= |

Далее по окончании каждого квартала не позднее установленного срока подаются Расчеты авансовых платежей по ЕСН, ПФР, а также в ФСС. По окончании года в установленные сроки подаются Декларации в налоговую инспекцию, Пенсионный фонд и Фонд социального обеспечения по соответствующим налогам (сборам). Как правило, перечисление налогов (сборов) должно предшествовать подаче отчетов (расчетов авансовых платежей и деклараций). Этого требуют в основном налоговые органы.

## 3.3 Расчеты с Пенсионным Фондом

В ООО "Полимикс Принт" расчеты с Пенсионным Фондом, как было сказано в п.3.2 курсовой работы ведется на 69 "Расчеты по обязательному страхованию и обеспечению". При этом открываются соответствующие субсчета:

69.2.2 "Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, направляемые на финансирование страховой части трудовой пенсии";

69.2.3 "Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, направляемые на финансирование накопительной части трудовой пенсии".

Сумма страховых взносов представляет собой вычет, принимаемый в целях уменьшения подлежащей уплате в федеральный бюджет суммы ЕСН.

Данные об исчисленных и уплаченных суммах авансовых платежей бухгалтерия ООО "Полимикс Принт" отражает в Расчете по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

Нормы законодательства, устанавливающие льготы по ЕСН, в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не применяются. Поскольку уплаченная работодателем сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование рассматривается как вычет при определении суммы ЕСН, подлежащей уплате в федеральный бюджет, необходимо помнить, что в случае, когда ЕСН не начисляется, вычет не предоставляется. Тарифы страховых взносов для выступающих в качестве работодателей страхователей (за исключением выступающих в качестве работодателей организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств) представлены в таблице 3.3

Таблица 3.3

Ставки взносов на ОПС с 01.01.2005 г. для выступающих в качестве работодателей страхователей, за исключением выступающих в качестве работодателей организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| База для начисления страховых взносов на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Для лиц 1966 года рождения и старше | Для лиц 1967 года рождения и моложе |
| на финансирование страховой части трудовой пенсии | на финансирование страховой части трудовой пенсии | на финансирование накопительной части трудовой пенсии |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| До 280000 рублей | 14,0% | 8,0% | 6,0% |
| От 280001 рубля до 600000 рублей | 39200 + 5,5% с суммы, превышающей 280000 рублей | 22400 + 3,1% с суммы, превышающей 280000 рублей | 16800 + 2,4% с суммы, превышающей 280000 рублей |
| Свыше 600000 рублей | 56800 рублей | 32320 рублей | 24480 рублей |

С 1 января 2010 года изменятся тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Все организации, в том числе и ООО "Полимикс Принт" должны будут начислять страховые взносы по следующим тарифам (табл.3.4).

Таблица 3.4

Ставки взносов на ОПС в 2010 году

для всех страхователей (за исключением указанных в приложении 3):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Тариф страхового взноса | На финансирование страховой части трудовой пенсии | На финансирование накопительной части трудовой пенсии |
| для лиц 1966 года рождения и старше | для лиц 1967 года рождения и моложе | для лиц 1967 года рождения и моложе |
| 20,0 процента | 20,0 процента | 14,0 процента | 6,0 процента |

## 3.4 Расчеты с Фондом Социального страхования

В ООО "Полимикс Принт" расчеты по социальному страхованию ведутся на счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" на субсчет 69.1 "Расчеты по социальному страхованию".

Бухгалтер по зарплате ООО "Полимикс Принт" начисления и выплаты пособий за счет средств фонда социального страхования отражает следующими бухгалтерскими проводками (табл.3.5):

Таблица 3.5

Начисление отчислений в ФСС за октябрь 2009 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | Наименование первичных документов | Сумма |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Начислена заработная плата работникам основного производства | 20 | 70 | Расчетно-платежная ведомость | 980000= |
| 2 | Начислены страховые взносы в Фонд социального страхования | 20 | 69.1 | Бухгалтерская справка-расчет, карточка начисления налогов | 28420 |
| 3 | Начислены пособия по социальному страхованию | 69.1 | 70 | Расчетно-платежная ведомость | 15000= |
| 4 | Получены денежные средства от ФСС на выплату пособия | 51 | 69.1 | Выписка с расчетного счета | 15000= |
| 5 | Получены денежные средства в кассу организации | 50 | 51 | Приходный кассовый ордер | 15000= |
| 6 | Выплачено пособие работнику ООО "Полимикс Принт" | 70 | 50 | Платежная ведомость | 15000= |

Для того чтобы получить денежные средства на выплату пособия от ФСС главный бухгалтер ООО "Полимикс Принт" обратилась в ФСС по месту регистрации с письменным заявлением, к которому были приложены следующие документы:

расчетная ведомость по форме 4-ФСС РФ, подтверждающая начисление расходов по обязательному социальному страхованию;

копии платежных поручений, подтверждающих уплату за соответствующий период единого социального налога;

заверенных надлежащим образом копий документов, подтверждающих обоснованность и правильность расходов по обязательному социальному страхованию.

## 3.5 Недостатки в организации учета расчетов с внебюджетными фондами и рекомендации по его совершенствованию

К недостаткам в бухгалтерском и налоговом учете расчетов с внебюджетными фондами можно отнести:

отсутствие либо неправильное оформление (с позиций налогообложения) первичных документов;

ошибки, обусловленные неверным толкованием действующего налогового законодательства;

несвоевременное реагирование на изменения в налогообложении, особенно в местном;

неверные арифметические расчеты;

несвоевременное представление отчетной налоговой документации;

просрочка уплаты налогов.

Самое главное для бухгалтерии ООО "Полимикс Принт" при расчетах с внебюджетными фондами это правильный расчет и своевременная уплата сумм отчислений в фонды.

Для учёта расчетов по ЕСН характерной чертой является необходимость формирования многочисленных отчётных форм: ведомости начисления страховых взносов по каждому структурному подразделению и по предприятию в целом за определенный отчетный период (месяц), ведомости по каждому аналитическому счету, а также формирование карточек индивидуального учета каждого работника и др.

Одним из основных недостатков в организации бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО "Полимикс Принт" является ручной ввод отчетности по единому социальному налогу. Так для формирования показателей отчетности по ЕСН бухгалтерией организации используется программа "Налогоплательщик ЮЛ", а не программа 1 С Бухгалтерия, в которой ведется весь бухгалтерский учет ООО "Полимикс Принт". В ООО "Полимикс Принт" в программе 1С Бухгалтерия не настроены данные виды отчетности.

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

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

Сегодня ЕСН еще не является по-настоящему единым. Налоговая база фондов исчисляется раздельно в отношении каждого фонда, и налог уплачивается в каждый из них отдельными платежными поручениями. Осложняет расчеты по ЕСН право работодателей самостоятельно осуществлять расходы за счет средств ФСС РФ. Более правильно, было бы установить порядок, при котором все плательщики уплачивают полностью в ФСС РФ всю начисленную сумму взноса и потом уже в самом фонде получают возмещение своих расходов. Это будет способствовать своевременному и полному контролю за расходованием средств фонда.

## Заключение

Подводя итоги курсовой работы, можно сделать следующие выводы:

Учет расчетов с внебюджетными фондами ведется на синтетическом счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

Для учета расчетов по ЕСН на счете 69 открываются отдельные субсчета для отражения расчетов по каждой части данного налога:

69.1. "Расчеты по ЕСН в части, зачисляемой в ФСС РФ";

69.2.1 "Расчеты по ЕСН в части, зачисляемой в федеральный бюджет";

69.3.1 "Расчеты по ЕСН в части, зачисляемой в ФФОМС";

69.3.2 "Расчеты по ЕСН в части, зачисляемой в ТФОМС".

При написании курсовой работы было дано определение понятию "Внебюджетные" фонды определена из в роли в экономике страны.

Была рассмотрена деятельность Пенсионного Фонда, Фонда социального страхования и фонда обязательного медицинского страхования, определены их цели и основные функции.

Было изучено нормативное регулирование расчетов с внебюджетными фондами.

Был рассмотрен порядок учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО "Полимикс Принт".

Было изучено формирование отчетности по расчетам с внебюджетными фондами.

Были определены недостатки учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО "Полимикс Принт" и предложены рекомендации по совершенствованию учета.

Одним из основных недостатков в организации бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО "Полимикс Принт" является ручной ввод отчетности по единому социальному налогу. Так для формирования показателей отчетности по ЕСН бухгалтерией организации используется программа "Налогоплательщик ЮЛ", а не программа 1 С Бухгалтерия.

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

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

Сегодня ЕСН еще не является по-настоящему единым. Налоговая база фондов исчисляется раздельно в отношении каждого фонда, и налог уплачивается в каждый из них отдельными платежными поручениями.

Более правильно, было бы установить порядок, при котором все плательщики уплачивают полностью в ФСС РФ всю начисленную сумму взноса и потом уже в самом фонде получают возмещение своих расходов. Это будет способствовать своевременному и полному контролю за расходованием средств фонда.

## Список источников

1. Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: Часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ; Часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ.
3. Трудовой Кодекс Российской Федерации от 30.12.2001№ 197-ФЗ.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ.
5. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".
6. Федеральный закон от 25.11.2008 №217-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов"
7. Федеральный закон от 28.11.2009 № 297-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное пенсионное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов"
8. Федеральный закон от 24.07.2009 №212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования"
9. Федеральный закон от 24.07.2009 № 213-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования"
10. Постановление Правительства РФ от 12.02.1994 №101 " Положение о фонде социального страхования Российской Федерации" (ред. от 02.08.2005 №484)
11. Постановление Правительства от 02.10 09 №790 "О порядке уплаты страховых взносов лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"
12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утв. Приказом Минфина РФ от 31.10 2000 № 94н
13. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
14. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007).
15. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99). Утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.
16. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 18.12.06 № 857 "Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска"
17. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 06.02.2007 №91 "Об утверждении правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам"
18. Письмо Минфина от 16.01.2009 № ШС-22-3/26 "О формах отчетности по ЕСН и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за 2008 год"
19. Письмо ФНС России от 16.09.2009 № ШС-22-3/717 "О формах отчетности по ЕСН и страховым взносам за 2009 год и изменении законодательства с 01.01.2010"
20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра - М, 2007. - 592 с.
21. www.polymix.ru
22. www.pfrf.ru
23. www.fss.ru