МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИКЛАДНОЙ БИОТЕХНОЛОГИИ

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Курсовая работа на тему:

**Учёт ЕСН**

Москва 2009

**Оглавление**

Введение

Глава I. Общий порядок уплаты налога

Глава II. Порядок исчисления единого социального налога

Глава III. Расходы по Фонду социального страхования

Глава IV. Ставки единого социального налога и порядок их применения

Глава V. Сроки и порядок уплаты единого социального налога

Глава VI. Учет единого социального налога

6.1 Страховые взносы в ПФР

6.2 «Льготники» по статье 239 НК РФ

6.3 Бухгалтерский баланс: отражаем задолженность по ЕСН и пенсионным взносам

Заключение

Список литературы

**Введение**

Налоги являются одним из главных источников формирования доходов государства. Их место в жизнедеятельности общества, жестко-принудительный механизм поступления потребовали выработки основных принципов формирования налоговой системы. Создание стабильной налоговой системы – основной принцип государственной политики России в области налогообложения. В связи с этим вопросы правого регулирования налогообложения относятся к числу наиболее актуальных в экономической и социальной жизни российского государства. Это обусловлено новыми явлениями в экономике России, ее нацеленностью на рыночные отношения, где управление народным хозяйством требует активного исполнения инструментов финансового механизма, в частности налогов.

Налоги – один из древнейших экономических инструментов в обществе. Они могут использоваться для регулирования производства, стимулирования развития определенных отраслей, возможно регулирование потребления, а также доходов населения. Налоги могут быть элементом механизма, регулирующего демографические процессы, молодежную политику, иные социальные явления.

Только всесторонний учет всех функций налогов может обеспечить успешную налоговую политику страны.

В условиях перехода от централизованного командного управления народным хозяйством к рыночным отношениям усилилось внимание со стороны государства к системе налогообложения. Она существенно перестроена. Налоги должны стать одним из главных инструментов государственного регулирования экономики, процессов производства, распределения и потребления. В Российской Федерации, как и в других странах, проведена и продолжает развиваться кардинальная реформа налоговой системы. В основных своих положениях она была построена с учетом опыта зарубежных стран, для которых характерна развитость рыночных отношений. Но механизм системы налогообложения в РФ требует еще существенной обработки, учета особенностей перехода к рыночным отношениям периода своеобразия хозяйственных связей в стране. Это обусловило разработку дальнейших мер по регулированию налогообложения и совершенствованию регулирующего его законодательства.

Вопрос о совершенствовании налоговой системы на сегодняшний день настолько актуален, что не перечесть статей и не пересчитать авторов, занимающихся данной проблемой. Как известно, единый социальный налог взимается с 2001 года. Однако предложение о его введении обсуждалось на протяжении нескольких лет. Суть налога при его включении в НК РФ виделась в том, чтобы заменить взносы организаций в различные внебюджетные социальные фонды единым налогом, ликвидировав, таким образом, неразбериху в существовавшей до введения налога системе. До вступления в силу НК РФ существовали несколько фондов: пенсионный, медицинского страхования, социального страхования, а также фонд занятости. Цель же моей работы – изучить сущность Единого Социального Налога и его учет.

**Глава I. Общий порядок уплаты налога**

Расчёты организации с бюджетом по единому социальному налогу осуществляются в соответствии с главой 24 части второй Налогового кодекса РФ.

Единый социальный налог уплачивают следующие налогоплательщики:

* Лица, производящие выплаты физическим лицам: организации; индивидуальные предприниматели; физические лица;
* Индивидуальные предприниматели, адвокаты.

Налогоплательщики уплачивают единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет и в государственные внебюджетные фонды - социального страхования и обязательного медицинского страхования.

Другие налогоплательщики (индивидуальные предприниматели и адвокаты) уплачивают единый социальный налог, зачисляемый в федеральный бюджет и фонды обязательного медицинского страхования.

Освобождаются от налогообложения:

• организации любых организационно-правовых форм - с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждое физическое лицо, являющееся инвалидом I, II и III группы;

• следующие категории налогоплательщиков - с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих 100 000 руб. в течение налогового периода на каждое физическое лицо:

- общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, их региональные и местные отделения;

- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а доля заработной платы инвалидов фонде оплаты труда составляет не менее 25%;

- учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям, единственными собственниками имущества которых являются указанные общественные организации инвалидов.

Указанные льготы не распространяются на налогоплательщиков, занимающихся производством и (или) реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых, а также иных товаров в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством РФ по предоставлению общероссийских общественных организаций инвалидов:

• индивидуальные предприниматели и адвокаты, являющиеся инвалидами I, II и III группы, в части доходов от их предпринимательской деятельности и иной профессиональной деятельности.

Объектом налогообложения для организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты физическим лицам, являются выплаты и вознаграждения, начисляемые в пользу работников по трудовым договорам гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам.

Указанные вознаграждения, выплачиваемые индивидуальным предпринимателям, не являются объектом налогообложения.

Объектом налогообложения для индивидуальных предпринимателей и адвокатов являются доходы от предпринимательской деятельности, за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Указанные налогоплательщики не уплачивают налог в части сумм, зачисляемых в Фонд социального страхования.

Выплаты в пользу физических лиц не признаются объектом налогообложения, если:

• у налогоплательщиков-организаций такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде;

• у налогоплательщиков — индивидуальных предпринимателей такие выплаты не уменьшают налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Не являются объектом налогообложения следующие виды выплат в пользу физических лиц:

1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребенком, пособия по безработице, беременности и родам;

2) все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с:

• возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

• бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;

• оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;

• оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях;

• увольнением работников, включая компенсации за неиспользованный отпуск;

• возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;

• трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации;

• выполнением физическим лицом трудовых обязанностей (в том числе переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

При оплате налогоплательщиком расходов на командировки работников как внутри страны, так и за ее пределы не подлежат налогообложению суточные в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, расходы на оплату услуг связи, сборы за выдачу (получение) и регистрацию служебного заграничного паспорта, сборы за выдачу (получение) виз, а также расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту. При непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы такой оплаты освобождаются от налогообложения в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ. Аналогичный порядок налогообложения применяется к выплатам, производимым лицам, находящимся во властном или административном подчинении организации, а также членам совета директоров или любого аналогичного органа компании, прибывающим для участия в заседании совета директоров, правления или другого аналогичного органа этой компании;

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиками:

• физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью;

• членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

• физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ;

4) суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, осуществляемому налогоплательщиком в порядке, установленном законодательством РФ, а также по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее 1 года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных физических лиц; по договорам добровольного личного страхования работников на случай их смерти или утраты трудоспособности в связи с выполнением трудовых обязанностей;

5) стоимость проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплачиваемая работодателем лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с законодательством РФ;

6) стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам. Обучающимся, воспитанникам в соответствии с законодательством РФ бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в личном постоянном пользовании;

7) стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством РФ отдельным категориям работников, обучающихся воспитанников;

8) суммы материальной помощи, выплачиваемой физическим лицам за счет бюджетных источников организациями, финансируемыми за счет бюджета, не превышающими 3000 руб. на одно физическое лицо за налоговый период;

9) в налоговую базу, в части суммы налога, подлежащей зачислению в Фонд социального страхования РФ, не включаются любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, авторским договорам;

10) другие суммы в соответствии с законом.

**Глава II. Порядок исчисления единого социального налога**

Налоговым периодом по единому социальному налогу признается календарный год; отчетным периодом - первый квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года.

Дата осуществления выплат и иных вознаграждений или получения доходов определяется так:

• день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты) - для выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщиками;

• день фактического получения соответствующего дохода — для доходов от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, а также связанных с этой деятельностью иных доходов.

Сумма единого социального налога (ЕСНК) исчисляется и уплачивается налогоплательщиком отдельно в отношении федерального бюджета и каждого фонда ежемесячно:

ЕСНk = ФБk + ФССk + ФМСk,

где ФБk, ФССk, ФМСk - соответственно единый социальный налог, уплачиваемый в федеральный бюджет, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования за к-й месяц; k - номер месяца (к = 1—12).

Начисление единого социального налога по федеральному бюджету (ФБk) производится по каждому физическому лицу нарастающим итогом за вычетом налога, начисленного за предыдущий период:

ФБk = (НБt х Сфб/100-НВt)-(ФБt-1 – НВt-1) ,

где НБt - налоговая база нарастающим итогом по каждому работнику за t-й период, руб.; t — номер периода, за который начисляется налог (t=1—12); Сфб —ставка налога по федеральному бюджету, % (ставки изменяются в зависимости от размера налоговой базы); ФБt-1— сумма налога, начисленная нарастающим итогом за t -1-й период каждому работнику. Например, в марте начисляется налог по налоговой базе за январь - март (t = 3), а вычитается налог, исчисленный по налоговой базе за январь - февраль (t = 2); НBt,НВt-1— соответственно суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет), начисленных налогоплательщиком за t-й и t-1-й периоды.

Начисление суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет) производится исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

Начисление единого социального налога по Фонду социального страхования (ФССk) по каждому работнику производится:

ФССk = (НБt X Сфсс/100-Рt)-(ФССt-1-Рt-1),

где Сфсс —ставка налога по Фонду социального страхования, % (ставки изменяются в зависимости от размера налоговой базы по работнику); Рt —сумма пособий по Фонду социального страхования, выплаченная работнику за t-й период, руб.; ФССt-1 —сумма налога, начисленная нарастающим итогом за t -1-й период работнику, руб.; Рt-1 —сумма пособий по Фонду социального страхования, выплаченная работнику за t - 1-й период, руб.

Начисление единого социального налога по Фонду обязательного медицинского страхования (ФМСk) производится нарастающим итогом за вычетом налога, начисленного за предыдущий период:

ФМСk = НБt х Сфмс/100-ФМСt-1 ,

где Сфмс —ставка налога по Фонду обязательного медицинского страхования, % (ставки изменяются в зависимости от размера налоговой базы по работнику и вида фонда — территориальный или федеральный); ФМСt-1 —сумма налога, начисленная нарастающим итогом за t - 1-й период работнику.

Налоговая база по каждому работнику (НБt) налогоплательщиками-работодателями определяется нарастающим итогом с начала года по истечении каждого месяца и включает в себя следующие суммы:

НБt = Ддt + Днt

где Ддt - доходы работника за t-й период в денежной форме; Днt - доходы работника за t-й период в натуральной форме.

Доходы в денежной форме (Ддt) определяются как сумма соответствующих выплат физическим лицам в течение налогового периода.

Cуммы вознаграждения, включаемые в налоговую базу в части авторского договора, определяются с учетом фактических документально подтвержденных или нормативных расходов, связанных с выполнением данных работ. Размер принимаемых к вычету нормативных расходов установлен Законом об НДФЛ.

Доходы в натуральной форме (Днt), полученные в виде товаров, работ, услуг, учитываются как стоимость этих товаров, работ, услуг, исчисленная исходя из рыночных цен (тарифов), а при государственном регулировании цен (тарифов) - исходя из государственных цен (тарифов). При этом в стоимость товаров, работ, услуг включаются НДС и акцизы (для подакцизных товаров).

социальный налог бухгалтерский задолженность

**Глава III.** **Расходы по Фонду социального страхования**

Средства Фонда социального страхования используются на обеспечение работников и членов их семей гарантированными государством пособиями и компенсациями.

Из Фонда социального страхования организации выплачивают пособия: по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, единовременное пособие к декретному отпуску беременным женщинам, единовременное пособие при рождении ребенка, ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет (с 1992 г.), социальное пособие на погребение. Выплаты пособий осуществляются в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию», Федеральным законом от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей», Законом РФ от 12 января 1996 г. № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле».

Пособие по временной нетрудоспособности выдается при: заболевании (травме), связанном с утратой трудоспособности; санаторно-курортном лечении; болезни члена семьи в случае необходимости ухода за ним; карантине; временном переводе на другую работу в связи с заболеванием туберкулезом или профессиональным заболеванием; протезировании с помещением в стационар протезно-ортопедического предприятия.

Максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемого за счет средств Фонда социального страхования, ежегодно устанавливается федеральными законами о бюджете Фонда социального страхования. Например, в 2007 г. пособие по временной трудоспособности установлено в размере среднего заработка, но не более 16 125 руб. и не менее 1 МРОТ за 1 календарный месяц, причем за первые 2 дня болезни работника пособие выплачивает работодатель. Пособие, выплачиваемое работодателем, включается им в расходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль.

Согласно ст. 3 Федерального закона от 31 декабря 2002 г. № 190-ФЗ работникам, работающим по трудовым договорам, заключенным с организациями или индивидуальными предпринимателями, перешедшими на упрощенную систему налогообложения либо являющимися плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности или единого сельскохозяйственного налога, пособие по временной нетрудоспособности (за исключением пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием) выплачивается за счет следующих источников:

• средств Фонда социального страхования РФ, поступающих от единого сельскохозяйственного налога, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единого налога для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, - в части суммы пособия, не превышающей за полный календарный месяц 1 МРОТ, установленного федеральным законом;

• средств работодателей - в части суммы пособия, превышающей 1 МРОТ, установленный федеральным законом.

Выплата иных видов пособий по обязательному социальному страхованию данным работникам осуществляется за счет средств Фонда социального страхования РФ в соответствии с федеральными законами.

Работодатели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, переведенные на уплату единого налога на вмененный налог и единого сельскохозяйственного налога, вправе добровольно уплачивать в Фонд социального страхования РФ страховые взносы на социальное страхование работников на случай временной нетрудоспособности по тарифу в размере 3,0% налоговой базы, определяемой в соответствии с главой 24 части второй Налогового кодекса РФ.

При уплате работодателями страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации выплата пособий по временной нетрудоспособности работникам осуществляется полностью за счет средств Фонда социального страхования РФ.

Адвокаты, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями, родовые, семейные общины малочисленных народов Севера, которые не уплачивают страховые взносы, вправе добровольно вступать в отношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, осуществляя за себя уплату страховых взносов в Фонд социального страхования РФ по тарифу в размере 3,5% налоговой базы, определяемой в соответствии с главой 24 части второй Налогового кодекса РФ.

Гражданам, имеющим детей, назначаются и выплачиваются следующие виды государственных пособий:

* 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 по уходу за ребенком.

Пособие по беременности и родам выдается за время отпуска, продолжительность которого установлена в количестве:

• в случае обычной беременности - 70 календарных дней до родов и 70 календарных дней после родов;

• в случае многоплодной беременности - 84 календарных дня до родов и при рождении двух и более детей после родов - 110 календарных дней (с 1 января 1997 г.);

• в случае осложненных родов - 70 календарных дней до родов, отпуск после родов составляет 86 календарных дней.

Отпуск по беременности и родам исчисляется суммарно и предоставляется женщине полностью независимо от числа дней, фактически использованных до родов.

Пособие по беременности и родам выплачивается в размере среднего заработка по месту работы за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу наступления отпуска по беременности и родам.

Для назначения и выплаты пособия по беременности и родам женщины должны представить листок нетрудоспособности. Пособие по беременности и родам вымачивается за счет средств Фонда социального страхования не позднее 10 дней с даты представления всех необходимых документов.

Максимальный размер пособия по беременности и родам, выплачиваемого за счет средств Фонда социального страхования, ежегодно устанавливается Федеральными законами о бюджете Фонда социального страхования. Например, в 2007 г. пособие установлено в размере среднего заработка, но не более 16125 руб.

Единовременное пособие к декретному отпуску беременным женщинам выплачивается дополнительно к пособию по беременности и родам (с 1 января 1992 г.) в случае постановки на учет в женской консультации в ранние сроки беременности (до 12 недель). Размер данного пособия установлен Федеральным законом от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ в сумме 300 руб.

Для назначения и выплаты единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, представляется справка из женской консультации либо другого медицинского учреждения, поставившего женщину на учет в ранние сроки беременности.

Единовременное пособие при рождении каждого ребёнка выплачивается матери (отцу) или лицу, заменяющему родителей. Размер данного пособия установлен Федеральным законом от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ в сумме 8000 руб. на день рождения ребенка.

Для назначения и выплаты единовременного пособия при рождении ребенка за счет средств Фонда социального страхования представляются:

* заявление о назначении пособия;
* справка о рождении ребенка, выданная органами записи актов гражданского состояния;
* справка с места работы (службы, учебы) другого родителя о том, что пособие не назначал ось. - в случае если оба родителя работают.

Единовременное пособие при рождении ребенка выплачивается не позднее 10 дней с даты представления всех необходимых документов.

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет назначается начиная с месяца рождения ребенка и выплачивается на каждого ребенка матери (отцу) или другому родственнику, фактически осуществляющему уход за ребенком, при условии оформления на предприятии отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет.

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается в размере 40% среднего заработка (дохода, денежного довольствия) по месту работы (службы) за последние 12 календарных месяцев, предшествовавших месяцу наступления отпуска по уходу за ребенком.

Расчет ежемесячного пособия по уходу за ребенком (Пм) производится следующим образом:

Пм = ДЗср х 30,4 х 40/100,

где ДЗср - среднедневная заработная плата, руб.; 30,4 - среднее число календарных дней в месяце, дни; 40 - ставка размера пособия, %.

Размер ежемесячного пособия не должен быть ниже минимального размера пособия, который составляет 1500 руб. в период отпуска по уходу за первым ребенком и 3000 руб. в период отпуска по уходу за вторым и последующими детьми, и не выше максимального размера пособия по уходу за ребенком за полный календарный месяц в сумме 6000 руб.

В районах и местностях, в которых в установленном порядке при меняются районные коэффициенты к заработной плате, минимальный и максимальный размеры пособия определяются с учетом этих коэффициентов.

В случае ухода за двумя и более детьми до достижения ими возраста полутора лет размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком суммируется. При этом суммированный размер пособия, исчисленный исходя из среднего заработка, не может превышать 100% указанного заработка, но не может быть менее суммированного минимального размера пособия.

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается в сроки, установленные для выплаты заработной платы.

Для назначения и выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком представляются:

* заявление о назначении пособия;
* копия свидетельства о рождении (усыновлении) ребенка, за которым осуществляется уход;
* копия свидетельства о рождении (усыновлении, смерти) предыдущего ребенка (детей);
* выписка из решения об установлении над ребенком опеки;
* справка с места работы матери (отца, обоих родителей) ребенка о том, что она (он, они) не использует указанный отпуск и не получает пособия, а в случае если мать (отец, оба родителя) ребенка не работает (не учится, не служит) - справка из органов социальной защиты населения по месту жительства матери, отца ребенка о неполучении ежемесячного пособия по уходу за ребенком - для одного из родителей в соответствующих случаях, а также для лиц, фактически осуществляющих уход за ребенком вместо матери (отца, обоих родителей) ребенка.

Основанием для назначения и выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком является решение организации о предоставлении отпуска по уходу за ребенком.

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 по уходу за ребенком назначаются, если обращение за ними последовало не позднее 6 месяцев соответственно со дня окончания отпуска по беременности и родам, со дня рождения ребенка, со дня достижения ребенком возраста полутора лет, со дня вступления в законную силу решения суда об усыновлении (со дня вынесения органом опеки и попечительства решения об установлении опеки (попечительства)).

При этом ежемесячное пособие по уходу за ребенком выплачивается за весь период, в течение которого лицо, осуществляющее уход за ребенком, имело право на выплату пособия, в размере, предусмотренном законодательством РФ на соответствующий период.

Социальное пособие на погребение выплачивается за счет средств Фонда социального страхования на погребение умерших работавших граждан и умерших несовершеннолетних членов семей работающих граждан, в случае если погребение осуществляется за счет средств граждан. В этом случае социальное пособие на погребение выплачивается в размере, равном стоимости гарантированного перечня услуг по погребению, установленного Федеральным законом от 12 января 1996 г. № 8-ФЗ, но не превышающем 1000 руб.

Социальное пособие на погребение выплачивается в день обращения на основании справки о смерти.

Федеральный закон от 12 января 1996 г. в гарантированный перечень услуг включает следующие:

* оформление документов, необходимых для погребения;
* предоставление и доставка гроба и других предметов, необходимых для погребения;
* перевозка тела (останков) умершего на кладбище (в крематорий);
* погребение (кремация с последующей выдачей урны с прахом).

Средства Фонда социального страхования также направляются на:

* оплату дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом или инвалидом с детства до достижения им возраста 18 лет;
* оплату путевок для работников и их детей в санаторно-курортные учреждения, расположенные на территории РФ, и в санаторно-курортные учреждения в государствах - участниках СНГ, аналогичных которым нет в Российской Федерации, а также на лечебное (диетическое) питание;
* частичное содержание находящихся на балансе страхователей санаториев-профилакториев, имеющих лицензии на право занятия этим видом деятельности (оплата расходов на питание, лечение и медикаменты, заработную плату работников, культурно-массовое обслуживание);
* частичную оплату путевок в детские загородные оздоровительные лагеря, находящиеся на территории РФ, для детей работающих граждан;
* частичное содержание детско-юношеских, спортивных школ (оплата расходов на оплату труда тренерско-преподавательского состава и аренду помещений, необходимых для учебно-тренировочного процесса);
* оплату проезда к месту лечения и обратно.

Объемы средств, направляемых на указанные цели, определяются региональными и отраслевыми отделениями на основе показателей, установленных бюджетом Фонда на соответствующий год или отдельными решениями Фонда.

На уровне страхователей вопросы расходования средств социального страхования, предусмотренных на санаторно-курортное лечение и отдых, включая условия выдачи застрахованным путевок для санаторно-курортного лечения, отдыха, лечебного (диетического) питания, решаются в установленном порядке комиссиями (уполномоченными) по социальному страхованию.

На федеральном уровне установлена максимальная сумма оплаты стоимости путевок. В 2001 г. она составляла 265 руб. в сутки на одного человека и не более чем на 24 дня пребывания в здравнице. С 31 мая 2001 г. данная сумма была увеличена до 350 руб. в сутки. В 2002 г. в соответствии с Законом о бюджете Фонда социального страхования размер оплаты путевок составлял 420 руб. в сутки не менее чем за 14 дней, но не более чем за 24 дня. В 2003 и 2004 гг. оплата путевок за счет Фонда социального страхования вообще не производилась, кроме оплаты путевок для детей.

В 2005 г. производится оплата путевок для детей и работникам организаций на долечивание после стационарного лечения по перечню заболеваний, утвержденных Правительством РФ.

В 2006 г. за счет средств обязательного социального страхования оплачивались:

• полная стоимость путевок, предоставляемых застрахованным гражданам для долечивания в санаторно-курортных учреждениях, расположенных на территории РФ, непосредственно после стационарного лечения в соответствии с перечнем заболеваний, утвержденным Правительством РФ;

• путевки для детей застрахованных граждан в детские санатории и санаторные оздоровительные лагеря круглогодичного действия, расположенные на территории РФ, продолжительностью пребывания 21—24 дня из расчета до 450 руб. на одного ребенка в сутки;

• путевки для детей застрахованных граждан в загородные стационарные детские оздоровительные лагеря продолжительностью пребывания не более 24 дней в период школьных каникул в порядке, определяемом Правительством РФ.

В 2007 г. за счет средств Фонда социального страхования оплачиваются:

• полная стоимость путевок, предоставляемых застрахованным гражданам для долечивания в санаторно-курортных учреждениях, расположенных на территории РФ, непосредственно после стационарного лечения в соответствии с перечнем заболеваний, утвержденным Правительством РФ;

• полная или частичная стоимость путевок для детей застрахованных граждан:

1) в детские санатории и санаторные оздоровительные лагеря круглогодичного действия, расположенные на территории РФ, продолжительностью пребывания 21—24 дня из расчета до 500 руб. на одного ребенка в сутки;

2) в загородные стационарные детские оздоровительные лагеря продолжительностью пребывания не более 24 дней в период школьных каникул в порядке, определяемом Правительством РФ.

В организованных органами исполнительной власти субъектов РФ или органами местного самоуправления оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей и организацией двух- или трехразового питания за счет средств обязательного социального страхования производится оплата стоимости набора продуктов питания не более чем за 21 день пребывания в них детей застрахованных граждан в период школьных каникул исходя из фактически сложившихся цен в данном регионе.

Не используются средства социального страхования на оплату медицинских услуг, протезирование, приобретение лекарственных средств, услуг, предоставляемых различного рода физкультурно-оздоровительными комплексами. Часть таких услуг входит в базовую программу обязательного медицинского страхования, и их оплата производится из средств фондов обязательного медицинского страхования Российской Федерации.

**Глава IV. Ставки единого социального налога и порядок их применения**

Для различных налогоплательщиков в зависимости от размера налоговой базы на каждого отдельного работника, определяемой нарастающим итогом с начала года, устанавливаются различные ставки единого социального налога (ст. 241 НК РФ).

Для налогоплательщиков-работодателей, за исключением выступающих в качестве работодателей организации народных художественных промыслов, налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, применяются следующие ставки (с 2006 г.):

Таблица 1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| налоговая база на каждого работника нарастающим итогом с начала года | федеральный бюджет | фонд социального страхования | фонды обязательного медицинского страхования | итого |
| федеральный фонд | территориальные фонды |
| до 280 000 руб. | 20,0% | 2,9% | 1,1% | 2,0% | 26,0% |
| от 280 001 руб. до 600 000 руб. | 56 000 руб. + 7,9% с суммы, превышающей 280 000 руб. | 8120 руб. + 1,0% с суммы, превышающей 280 000 руб. | 3080 руб. + 0,6% с суммы, превышающей 280 000 руб. | 5600 руб. + 0,5% с суммы, превышающие 280 000 руб. | 72 800 руб. + 10,0% с суммы, превышающей 280 000 руб. |
| свыше 600 000 руб. | 81 280 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб. | 11 320 руб. | 5 000 руб. | 7 200 руб. | 104 800 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб. |

Для налогоплательщиков – сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, применяются следующие ставки (с 2006 г.):

Таблица 2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| налоговая база на каждого работника нарастающим итогом с начала года | федеральный бюджет | фонд социального страхования | фонды обязательного медицинского страхования | итого |
| федеральный фонд | территориальные фонды |
| до 280 000 руб. | 15,8% | 1,9% | 1,1% | 1,2% | 20,0% |
| от 280 001 руб. до 600 000 руб. | 22 240 руб. + 7,9% с суммы, превышающей 280 000 руб. | 5320 руб. + 0,9% с суммы, превышающей 280 000 руб. | 3080 руб. + 0,6% с суммы, превышающей 280 000 руб. | 3360 руб. + 0,6% с суммы, превышающие 280 000 руб. | 56 000 руб. + 10,0% с суммы, превышающей 280 000 руб. |
| свыше 600 000 руб. | 69 520 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб. | 8 200 руб. | 5 000 руб. | 5 280 руб. | 88 000 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб. |

Для налогоплательщиков – организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны и производящих выплаты физическим лицам, работающим на территории технико-внедренческой особой экономической зоны, с 2006 г. Применяется ставка в размере 14%, которая уплачивается в федеральный бюджет. Особенностью данных налогоплательщиков является то, что в остальные фонды они ЕСН не уплачивают. Ставки ЕСН являются дегрессивными и уменьшаются, начиная с налоговой базы на каждое физическое лицо свыше 280 000 руб.

Для налогоплательщиков-организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, с 2007 г. применяются следующие ставки: в федеральный бюджет - 20%, в фонд социального страхования - 2,9%, в Фонд обязательного медицинского страхования - 3,1%. Особенностью исчисления ЕСН в данных организациях является то, что дегрессивныe ставки у них начинают применяться с налоговой базы на каждое физическое лицо свыше 75000 руб.

Для индивидуальных предпринимателей, получающих доход от предпринимательской деятельности, кроме адвокатов и нотариусов, применяются следующие ставки: в федеральный бюджет - 7,3%, в Фонд обязательного медицинского страхования - 2,7%. Особенностью исчисления ЕСН у индивидуальных предпринимателей является то, что они не уплачивают ЕСН в Фонд социального страхования. Ставки ЕСН у индивидуальных предпринимателей являются дегрессивными и уменьшаются, начиная с налоговой базы на каждое физическое лицо свыше 280 000 руб.

Адвокаты и нотариусы уплачивают налог по следующим ставкам: в федеральный бюджет - 5,3%, в Фонд обязательного медицинского страхования 2,7%. Особенностью исчисления ЕСН у адвокатов и нотариусов является то, что они не уплачивают ЕСН в Фонд социального страхования. Ставки ЕСН у адвокатов и нотариусов являются дегрессивными и уменьшаются, начиная с налоговой базы на каждое физическое лицо свыше 280 000 руб.

**Глава V. Сроки и порядок уплаты единого социального налога**

Отчетным периодом по единому социальному налогу в соответствии с законом является квартал, полугодие, 9 месяцев. Организации должны уплачивать авансовые платежи по единому социальному налогу в течение отчетного периода по итогам каждого календарного месяца не позднее 15-го числа следующего месяца. Расчеты по авансовым платежам единого социального налога представляются налогоплательщиком в налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (квартал, полугодие, 9 месяцев). Форма авансового расчета утверждается приказом Минфина РФ. Налогоплательщики представляют в Пенсионный фонд РФ сведения об индивидуальном персонифицированном учете в системе государственного пенсионного обеспечения.

Ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, налогоплательщики представляют в региональные отделения ФСС отчеты по форме, утвержденной постановлением ФСС РФ.

Уплата налога осуществляется отдельными платежными поручениями в федеральный бюджет, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования. Налогоплательщики обязаны вести учет сумм начисленных выплат и сумм налога, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, в индивидуальной карточке учета, утвержденной приказом Минфина РФ.

По окончании налогового периода (года) налогоплательщики представляют налоговую декларацию по налогу не позднее 30 марта года, следующего за истекшим, по форме, утвержденной приказом Минфина РФ. Копию налоговой декларации с отметкой налогового органа налогоплательщики не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляют в территориальный орган Пенсионного Фонда РФ.

**Глава VI. Учет единого социального налога**

Единый социальный налог представляет собой совокупность нескольких платежей. Прежде всего это платеж в федеральный бюджет, предназначенный для финансирования базовой части трудовой пенсии. Кроме того, в состав ЕСН входят платежи в ФСС России, а также в федеральный и территориальный фонды обязательного медицинского страхования. Каждая сумма перечисляется отдельным платежным поручением по соответствующему коду бюджетной классификации.

Ныне действующий План счетов бухгалтерского учета утвержден в 2000 году. Он разрабатывался в то время, когда единого социального налога еще не было. Взносы в социальные внебюджетные фонды были самостоятельными видами платежей. Для их учета в Плане счетов разработчики предусмотрели отдельный счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В 2001 году после введения единого социального налога никаких изменений в План счетов внесено не было. Бухгалтеры столкнулись с проблемой: какой счет — 68 или 69 — использовать для отражения расчетов по ЕСН? С одной стороны, это налог, а с другой — платежи, входящие в состав ЕСН (кроме платежа в федеральный бюджет), по-прежнему направляются в социальные внебюджетные фонды. В такой ситуации бухгалтерам пришлось самостоятельно разрабатывать способ отражения ЕСН на счетах бухучета.

В данном случае страховые пенсионные взносы не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), а отражаются как налоговый вычет по ЕСН. Но такой вариант бухучета не ведет к искажению себестоимости, поскольку вместо страховых взносов в ПФР на затраты списывается полная сумма ЕСН (без учета налогового вычета).

**ПРИМЕР 1**

За август 2008 года П.Н. Иванову была начислена зарплата в размере 25 000 руб. Сумма ЕСН в части, подлежащей уплате в федеральный бюджет, составила 5000 руб. (25 000 руб. x 20%). Сумма страховых взносов в Пенсионный фонд — 3500 руб. (25 000 руб. x 14%). Эти начисления были отражены в бух. учете так:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| содержание хоз. операции | корреспонденция счетов | сумма, руб. |
| дебет | кредит |
| 1. начислена зарплата за август 2008 года П.Н. Иванову | 20 | 70 | 25000 |
| 2. начислена сумма ЕСН в части, подлежащей уплате в федеральный бюджет, за август 2008 года | 20 | 69 - субсчет «Расчеты по ЕСН в ФБ» | 5000 |
| 3. отражен налоговый вычет в сумме начисленных страховых взносов в ПФР за август 2008 года | 69 - субсчет «Расчеты по ЕСН в ФБ» | 69 - субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению» | 3500 |

Кредитовое сальдо по счету 69 субсчет «Расчеты по ЕСН в ФБ» составляет 1500 руб. (5000 руб. – 3500 руб.). Эта сумма ЕСН подлежит перечислению в федеральный бюджет до 15 сентября 2008 года.

**Пример 2**

Рассчитаем ЕСН с выплат одному сотруднику с окладом 60 000 руб. Его доход облагается ЕСН по ставке 26% до того момента, пока совокупный доход с начала года не превысит 280 000 руб. То есть в январе, феврале, марте, апреле организация будет начислять ЕСН по ставке 26%.

В мае совокупный доход работника составит 300 000 руб. (60 000 руб. x 5 мес.). Как видим, лимит в 280 000 руб. превышен, а значит, сумма превышения (20 000 руб.) уже будет облагаться соцналогом по ставке 10%. Общая сумма ЕСН с начала года составит 74 800 руб. Это 72 800 руб. (26% от 280 000 руб.) плюс 2000 руб. (10% от 20 000 руб.). Без применения регрессии сумма налога составила бы 78 000 руб. (300 000 руб. х 26%).

Зарплата в последующие месяцы будет облагаться по 10-процентной ставке до того момента, пока совокупный доход с начала года не превысит 600 000 руб. То есть в июне, июле, августе, сентябре и октябре ЕСН будет уплачиваться по ставке 10%. С ноября расчет налога будет производиться по ставке 2% по декабрь включительно.

С применением регрессии сумма налога за год составит: 104 800 руб. + ((60 000 руб. x 12 мес.) — 600 000 руб.) x 2% = 107 200 руб.

Если бы регрессия не применялась, то налог был бы существенно больше:

60 000 руб. x 12 мес. x 26% = 187 200 руб.р.

Экономия очевидна.

**6.1 Страховые взносы в ПФР**

**Страховые взносы в ПФР начисляются на счетах учета затрат**. Данный способ можно назвать традиционным, поскольку именно он применялся до введения единого социального налога. При этом способе в состав затрат (издержек обращения) включаются обе суммы — и «федеральная» часть ЕСН (за минусом налогового вычета), и страховые взносы в Пенсионный фонд.

Поэтому сначала бухгалтер должен рассчитать сумму ЕСН, подлежащую уплате в федеральный бюджет, с учетом налогового вычета. Расчет производится в индивидуальных карточках по каждому работнику отдельно.

После этого бухгалтер отражает сумму ЕСН к уплате в федеральный бюджет (за минусом налогового вычета) по кредиту счета 69 (или 68) субсчет «Расчеты по ЕСН с федеральным бюджетом» в корреспонденции со счетами учета затрат (издержек обращения).

Сумма страховых пенсионных взносов начисляется по кредиту счета 69 (или 68) субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению» в корреспонденции со счетами учета затрат (издержек обращения).

Как видим, при этом способе пенсионные взносы отражаются непосредственно на счетах учета затрат (издержек обращения).

**ПРИМЕР 3**

Воспользуемся условиями примера 1. Предположим, в учетной политике организации установлено, что страховые взносы в Пенсионный фонд отражаются непосредственно на счетах учета затрат. Сумма ЕСН по зарплате П.Н. Иванова, подлежащая уплате в федеральный бюджет, за минусом налогового вычета равна 1500 руб. (5000 руб. – 3500 руб.).

Бухгалтер организации сделает такие записи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| содержание хоз. операции | корреспонденция счетов | сумма, руб. |
| дебет | кредит |
| 1. начислена зарплата за август 2008 года П.Н. Иванову | 20 | 70 | 25000 |
| 2. начислена сумма ЕСН в части, подлежащей уплате в федеральный бюджет, за минусом налогового вычета | 20 | 69 - субсчет «Расчеты по ЕСН в ФБ» | 1500 |
| 3. отражена сумма начисленных страховых взносов в ПФР за август 2008 года | 20 | 69 - субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению» | 3500 |

Сумма 1500 руб., отраженная по кредиту счета 69 субсчет «Расчеты по ЕСН в ФБ», подлежит перечислению в федеральный бюджет до 15 сентября 2008 года.

**6.2 «Льготники» по статье 239 НК РФ**

Некоторые плательщики ЕСН пользуются освобождением от уплаты налога по статье 239 НК РФ с сумм выплат, не превышающих 100 000 руб. за налоговый период. Это, в частности, касается выплат работникам-инвалидам. Хотя на такие суммы не начисляется ЕСН, обязанность по уплате взносов на обязательное пенсионное страхование у работодателей остается.

Для таких организаций подходит только традиционный способ отражения страховых взносов в ПФР в бухучете — на счетах учета затрат (издержек обращения). Если сумма заработной платы и вознаграждений, выплаченных тому или иному работнику, превысит 100 000 руб., с суммы выплат, превышающих указанный предел, нужно начислять ЕСН. Соответственно у организации появляется право применить налоговые вычеты в сумме страховых пенсионных взносов, начисленных за тот же период.

Единственный приемлемый вариант в этой ситуации — отражать страховые взносы в ПФР на счетах учета затрат (издержек обращения). При этом «федеральная» часть ЕСН с сумм выплат, превышающих 100 000 руб., также отражается на счетах учета затрат, но не в полном объеме, а за минусом налогового вычета. То есть в сумме, которая фактически подлежит перечислению в федеральный бюджет.

## 6.3 Бухгалтерский баланс: отражаем задолженность по ЕСН и пенсионным взносам

Итак, организация вправе самостоятельно определить тот или иной вариант отражения сумм ЕСН в бухучете. Возникает вопрос: влияет ли способ учета расчетов по ЕСН на порядок заполнения бухгалтерского баланса?

Посмотрим на форму баланса, а именно на раздел V «Краткосрочные обязательства». При его заполнении требуется дать расшифровку общей суммы кредиторской задолженности, отраженной по строке 220. В частности, в расшифровочных строках предусмотрены показатели «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» и «Задолженность по налогам и сборам». Традиционно в первую из названных строк включается кредитовое сальдо по счету 69, а во вторую — кредитовый остаток по счету 68.

Поскольку организации применяют разные счета для отражения расчетов по ЕСН, это приводит к различным вариантам заполнения этих строк. Предположим, для учета ЕСН применяется счет 68. Тогда сальдо этого счета попадает во вторую строку вместе с остальной налоговой задолженностью, а в первой строке отражаются только страховые взносы в Пенсионный фонд и взносы в ФСС России по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве. Если же расчеты по ЕСН учитываются на счете 69 (как и расчеты по обязательному пенсионному страхованию), то остаток по этому счету (задолженность по ЕСН и по страховым взносам в ПФР) отражается в первой расшифровочной строке.

В последнем случае получается, что в состав кредиторской задолженности перед внебюджетными фондами попадает и «федеральная составляющая» ЕСН. Чтобы избежать такой ситуации, можно предложить следующий вариант действий.

Формы бухгалтерской отчетности, приведенные в приказе Минфина России являются рекомендованными. Организации должны самостоятельно разрабатывать применяемые формы отчетности, в том числе и форму баланса. При разработке собственной формы бухгалтер вправе предусмотреть иные наименования строк, приведенных в расшифровке к строке 620 «Кредиторская задолженность». В частности, вместо показателя «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» в собственной форме баланса можно предусмотреть строку «Задолженность по ЕСН и страховым пенсионным взносам». В этом случае показатели баланса будут заполнены без какого-либо нарушения логики.

**Заключение**

Президент Дмитрий Медведев утвердил"Перечень поручений президента РФ по итогам совещания о развитии пенсионной системы РФ в среднесрочной перспективе".

В документе, в частности, говорится, что правительству РФ необходимо разработать и внести в Госдуму проект федерального закона, предусматривающий "упразднение с 1 января 2010 года единого социального налога (ЕСН) и введение страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное страхование по временной нетрудоспособности, беременности и родам".

Кроме того, правительству поручено разработать и внести в Думу проекты законов, предусматривающих "сохранение в 2010 году тарифов страховых взносов на уровне действующих ставок ЕСН; введение переходного периода для страхователей, применяющих специальные и льготные налоговые режимы; повышение с 1 января 2010 года денежной оценки пенсионных прав, приобретенных к 1 января 2002 года, на 10% с увеличением на 1% за каждый год трудового стажа, выработанного до 1 января 1999 года, и соответствующее увеличение трудовых пенсий старшему поколению".

Д.Медведев также поручил правительству подготовить законопроект об установлении социальной доплаты пенсионерам, пенсия которых с учетом предоставляемых социальных поддержки не обеспечивает прожиточный минимум в субъекте Федерации.

Кабинет министров по поручению главы государства должен рассмотреть целесообразность принятия мер, компенсирующих повышение финансовой нагрузки на налогоплательщиков в связи с повышением тарифов страховых взносов с 2011 года.

**Список литературы**

1. Федеральный закон от 19 декабря 2006 г. №234-ФЗ «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2007 год».
2. Федеральный закон от 22 декабря 2005 г. №173-ФЗ «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2006 год» (с изменениями и дополнениями от 19 декабря 2006 года»).
3. Федеральный закон от 19 мая 1995 г. №81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»
4. Постановление Правительства РФ от 15 мая 2006 г. №286 «Об утверждении Положения об оплате дополнительных расходов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию застрахованных лиц, получивших повреждение здоровья вследствие несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
5. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2009. – 512 с.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: Издательство «Омега-Л», 2009. – 107 с. – (Нормативный портфель бухгалтера).