Федеральное агентство по образованию

Байкальский государственный университет экономики и права

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**Реферат**

по дисциплине "Бухгалтерский учет"

На тему: Единый социальный налог. Его замена страховыми взносами

Исполнитель: студ. гр. ПД-07-2

Тугаринова Ю.Н.

Руководитель:

Усольцев Д.Г.

Иркутск 2009

Содержание

Введение

1. Понятие налога. ЕСН в системе налогообложения

2. Единый социальный налог

Заключение

Список литературы

## Введение

Появлениеналогов связано с возникновением института государства. В истории развития общества еще ни одно государство не смогло обойтись без налогов, поскольку для выполнения своих функций по удовлетворению общественных потребностей ему необходима определенная сумма денежных средств, которые аккумулируются в основном посредством налогов. "В налогах воплощено экономически выраженное существование государства", - писал К. Маркс.

Налоговые отношения возникают в силу объективно существующей потребности создания на общегосударственном уровне системы доходов и представляют собой область централизованных финансовых отношений перераспределительного характера, т.е. часть бюджетных отношений.

Единый социальный налог является федеральным и имеет целевое назначение. Более подробно ЕСН и изменение налогового законодательства в отношении этого налога я бы хотела рассмотреть в своей работе.

## 1. Понятие налога. ЕСН в системе налогообложения

Налог - это индивидуально безэквивалентное движение денежных средств от индивидуума к государству, осуществляемое на основании принуждения со стороны власти, имеющей целью формирование денежного фонда, используемого для выполнения государством своих функций. Налог является эффективным рычагом воздействия государства на экономику. [[1]](#footnote-1)

Его нормативное определение дано в ст.8 НК РФ: "Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований".

Экономическое содержание налогов выражается взаимоотношениями хозяйствующих субъектов и граждан, с одной стороны, и государством-с другой, по поводу формирования государственных финансов.

Выделяют несколько признаков налога, позволяющих отличить его от других категорий.

Первый признак - императивно-обязательный характер налога, т.е. безусловная необходимость его уплаты при наличии объекта налогообложения. Обязательность налога обеспечивается через систему органов, осуществляющих налоговый контроль, и систему средств принуждения и санкций.

Второй признак - индивидуальная безвозмездность и безэквивалентность платежа.

Третий признак - изъятие части собственности. Никакая государственная деятельность невозможна при отсутствии отдельных производителей материальных, культурных и духовных благ и ценностей. Это обеспечивает материальную основу существования самого государства как особого хозяйствующего субъекта.

Четвертый признак - односторонний характер движения денежных средств. Денежные средства в виде налогов совершают движения от налогоплательщика к государству.

Пятый признак - налоги направляются на финансирование деятельности государства или муниципальных образований. Они носят публичный характер.

Шестой признак - денежная форма уплаты. [[2]](#footnote-2)

По своему содержанию на макроэкономическом уровне налог является долей произведенного государством налогового внутреннего продукта, перераспределяемой с целью реализации функций государства. На микроуровне налог представляет собой изъятие части продукта, дохода субъектом хозяйствования, причем это изъятие принудительное и безэквивалентное.

Социально-экономическая сущность, внутреннее содержание налогов проявляются через их функции.

Функция налога - это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств. Выделяют три основных функции налога:

Фискальная (бюджетная);

Контрольная;

Регулирующая.

Фискальная функция налогов означает приоритетность финансовой цели взимания налогов и сборов - формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджетной системе и внебюджетных фондах, необходимых для осуществления его собственных функций.

Контрольная функция налогообложения тесно связана с предыдущей и существенно дополняет ее. Контроль за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет государственных налогов и других платежей является главной задачей налоговых органов.

Регулирующая функция налогов проявляется через использование налогов для стимулирующего воздействия на экономику, прежде всего через перераспределение национального дохода между бюджетами разных уровней. С одной стороны, регулирующая функция проявляется в поддержании предприятий и отраслей, имеющих важное значение для экономики страны, путем предоставления им налоговых льгот, с другой-в давлении на те категории налогоплательщиков, деятельность которых по тем или иным причинам государство считает возможным или необходимым дестимулировать.

Для классификации налогов первостепенное значение имеет разделение их на прямые и косвенные. Прямыми налогами облагаются доходы и имущество, косвенные налоги включаются в цену либо в виде надбавки к ней, либо в качестве части издержек производства.

Среди прямых налогов, используемых в развитых странах, особо важную роль играют налог на прибыль, взимаемый с предпринимательства, индивидуальный подоходный налог и социальный налог, взимаемые с населения, и налог на имущество, накладываемый и на население, и на предпринимательство.

Среди косвенных налогов можно выделить следующие основные налоги:

налоги на потребление, к которым в соответствии с международной практикой относится три налога: НДС, налог с оборота;

акцизы и таможенные пошлины;

взносы предпринимателей на социальное обеспечение. [[3]](#footnote-3)

Также налоги классифицируются по субъекту налогообложения. Классификация по субъекту представлена на рис.1. [[4]](#footnote-4)

## 2. Единый социальный налог

Рис.1 Классификация налогов по субъекту налогообложения

Налог на имущество физических лиц

Налог на доходы физических лиц

Налог на прибыль организаций

Налог на имущество организаций

Единый социальный налог

Налог на добавленную стоимость

Акцизы

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на игорный бизнес

Государствен-ная пошлина

Земельный налог

Транспортный налог

Водный налог

Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами

Классификация налогов по субъекту налогообложения

Налоги с юридических лиц

Налоги с физических лиц

Смешанные налоги

Налоги с организаций

Налоги с организаций и индивидуальных предпринимателей

Платежи организаций по социальному страхованию и обеспечению включают в себя следующие виды:

единый социальный налог (ЕСН), уплачиваемый в Федеральный бюджет (ФБ);

ЕСН, уплачиваемый в Фонд социального страхования (ФСС);

ЕСН, уплачиваемый в Фонд медицинского страхования (ФМС);

страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний в Фонд социального страхования (ФСС);

страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию в Пенсионный фонд (ПФ);

отчисления в Пенсионный фонд организаций, использующих труд летных экипажей. [[5]](#footnote-5)

Плательщиками ЕСН являются:

работодатели, производящие выплаты наемным работникам; организации; индивидуальные предприниматели; физические лица;

индивидуальные предприниматели, адвокаты.

Работодатели уплачивают ЕСН, зачисляемый в государственные внебюджетные фонды - пенсионный, социального страхования и обязательного медицинского страхования.

Индивидуальные предприниматели и адвокаты уплачивают ЕСН, зачисляемый в Федеральный бюджет, в Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования.

Освобождаются от налогообложения следующие работодатели:

организации любых организационно-правовых форм-с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждого работника, являющегося инвалидом 1,2 и 3 группы;

следующие категории работодателей-с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих 100 000 руб. в течение налогового периода на каждого отдельного работника:

общественные организации 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 в 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 организации, занимающиеся производством и реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых, а также иных товаров в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством РФ по предоставлению общероссийских организаций инвалидов (российские фонды поддержки образования и науки и т.д.).

3. Изменение налогового законодательства

Единый социальный налог применяется с 2001 г. Тогда он заменил взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Государственный фонд занятости населения и фонды обязательного медицинского страхования, которые работники и работодатели обязаны были перечислять в бюджет.

Единый социальный налог, просуществовав несколько лет, вновь уступил место страховым взносам во внебюджетные фонды. С 2010 г. именно данные взносы надо будет начислять на выплаты и вознаграждения физическим лицам. Делать это придется в соответствии с недавно принятым Федеральным законом N 212-ФЗ. [[6]](#footnote-6)

Для компаний на общей системе налогообложения на 2010 год установлены следующие ставки:

20 процентов - пенсионные взносы;

2,9 процента - взносы в ФСС России;

1,1 процента - в федеральный ФОМС;

2 процента - в территориальные ФОМС.

В федеральный бюджет, куда сейчас уходит часть ЕСН, перечислять платежи больше не придется.

Порядок перечисления пенсионных взносов, как и сейчас, будет зависеть от возраста сотрудника (ст.27 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 213-ФЗ). Так, с выплат работникам, которые родились в 1966 году или раньше, всю сумму пенсионных взносов (по ставке 20%) надо будет направить на финансирование страховой части пенсии. А вот взносы в ПФР с выплат сотрудникам, которые моложе, понадобится перечислять двумя платежами: 14 процентов - на финансирование страховой части пенсии; 6 процентов - накопительной части.

Для компаний и предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения в 2010 году налоговая нагрузка на зарплатный фонд также не изменится: как и сейчас, надо будет платить лишь пенсионные взносы по ставке 14 процентов.

Такие же выплаты в следующем году предстоят "льготникам". К примеру, компаниям, которые платят инвалидам I, II и III групп (в части этих выплат), общественным организациям инвалидов (при условии, что численность инвалидов и их законных представителей составляет не менее 80%). Сейчас такие организации вообще не платят ЕСН по выплатам в пределах 100 000 руб. на каждое физическое лицо (ст.239 Налогового кодекса РФ).

А вот с 2011 года налоговая нагрузка существенно вырастет - за счет ставок для пенсионных и "медицинских" взносов. В итоге вместо 26 процентов компаниям придется во внебюджетные фонды перечислять с выплат сотрудникам 34 процента:

26 процентов - пенсионные взносы;

2,9 процента - взносы в ФСС России;

2,1 процента - в федеральный ФОМС;

3 процента - в территориальные ФОМС. [[7]](#footnote-7)

Причем закон устанавливает, что с 2011 года платить взносы по совокупной ставке 34 процента будут компании не только на общем режиме налогообложения, но и те, кто применяет упрощенную систему налогообложения или платит ЕНВД.

Безусловно, замена ЕСН на страховые платежи повлекла внесение многочисленных изменений в другие законодательные акты. Кроме того, сюда же включены напрямую не связанные с введением страховых взносов изменения: в расчете пособий, предусмотренных законодательством о социальном страховании, сдаче индивидуальных сведений по персонифицированному учету и многое другое.

## Заключение

В заключение хотелось бы отметить, что действие налоговых норм происходит в условиях постоянного конфликта фискальных интересов государства и интересов налогоплательщиков-собственников, что обуславливает обязательность применения мер государственного принуждения в сфере налогообложения, а также возникновение значительного количества налоговых споров. Поэтому и возникает необходимость внесения поправок, отмену или принятие новых законов, регулирующих налоговые отношения.

Сложившаяся система налогообложения в странах с развитой рыночной экономикой обеспечивает стабильное наполнение доходной части госбюджета на всех его уровнях и тем самым укрепляет финансовую основу устойчивого экономического роста.

## Список литературы

1. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. - М.: ТК Велби, изд. Проспект, 2005. - 672с.;
2. Государственные и муниципальные финансы России: уч. пособие/ Л.С. Гринкевич, Н.К. Сагайдачная, в.В. Казаков, Ю.А. Рюмина. - М.: КНОРУС, 2007 - 560с.;
3. Теория и история налогообложения: уч. пособие/С.К. Содномова-Иркутск: изд. БГУЭП, 2008 - 148с.;
4. Зернова И. ЕСН: актуальные вопросы/ И. Зернова // Бюджетные учреждения образования: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2009, N 9;
5. Казаков Е.С. Вместо ЕСН - страховые взносы/ Е.С. Казаков // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. - 2009, N 17;
6. Никитин С.М. Налогообложение в развитых странах/С.М. Никитин, Е.С. Глазова // Финансовый менеджмент-2007-№4.

1. Государственные и муниципальные финансы России: уч. пособие/ Л.С. Гринкевич, Н.К. Сагайдачная, в.В.Казаков, Ю.А. Рюмина. — М.: КНОРУС, 2007 – с.336; [↑](#footnote-ref-1)
2. Теория и история налогообложения: уч. Пособие / С.К. Содномова—Иркутск: изд. БГУЭП, 2008 – с.6-7; [↑](#footnote-ref-2)
3. Никитин С.М. Налогообложение в развитых странах/С.М. Никитин, Е.С. Глазова//Финансовый менеджмент—2007—№4—С.82 [↑](#footnote-ref-3)
4. Теория и история налогообложения: уч. Пособие / С.К. Содномова—Иркутск: изд. БГУЭП, 2008 – с50..; [↑](#footnote-ref-4)
5. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Л. Вещунова, Л.Ф.Фомина.—М.: ТК Велби, изд.Проспект,2005.—672с.; [↑](#footnote-ref-5)
6. Казаков Е.С. Вместо ЕСН - страховые взносы/ Е.С. Казаков// Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения.—2009, N 17; [↑](#footnote-ref-6)
7. Зернова И. ЕСН: актуальные вопросы/ И. Зернова// Бюджетные учреждения образования: бухгалтерский учет и налогообложение.— 2009, N 9; [↑](#footnote-ref-7)