Петербургский Государственный Университет  
Путей Сообщения

Кафедра: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Курсовая работа на тему:

Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Выполнила: студентка гр. ФМ-907  
Кукушкина Евгения  
Проверила: Дьячкова Юлия Григорьевна

Санкт-Петербург  
2001

Содержание:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Введение……………………………. | …………………………………………3 |
| Отчисления в фонды социального страхования и обеспечения…………. | …………………………………………5 |
| Счет 69………………………………… | …………………………………………6 |
| Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению………… | ………………………………………8 |
| Удержания из зарплаты………………. | ………………………………………21 |
| Расчет пособий по временной нетрудоспособности………………….. | ………………………………………21 |
| 2. Практическая часть………………… | ………………………………………23 |

**СИСТЕМА ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ В РФ.**

*Налог* – это обязательный взнос, осуществляемый плательщиком в бюджет определенного уровня или во внебюджетные фонды. Порядок внесения и размер сумм взноса устанавливается законодательством.

*Бюджет* – это финансовый план государства, края, области, города и т.п., устанавливаемый на один год. Он имеет вид баланса доходов и расходов.

Важнейшими статьями расходов бюджета являются: военные, на культуру, здравоохранение и другие.

*Система государственных внебюджетных фондов состоит из:*

Фонда социального страхования и обеспечения

Пенсионного Фонда

Фонда обязательного медицинского страхования

Плательщиками страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды являются предприятия независимо от организационно-правовой формы деятельности. Все организации регистрируются как страхователи в течение 30 дней с момента регистрации. Если срок будет превышен, то к нарушителю применяют штраф в размере 10% причитающихся к уплате страховых взносов.

Документы, предоставляемые для регистрации.

Для регистрации должны быть представлены заверенные нотариально копии документов: свидетельство о регистрации, письмо статистического органа о присвоении кодов по ОКПО и других классификационных признаков, устав предприятия, учредительный договор. О факте регистрации фонд выдает страхователю извещение , которое необходимо хранить как документ строгой отчетности.

В дальнейшем в случае реорганизации предприятия страхователь обязан письменно уведомить о произошедших изменениях исполнительную организацию Фонда.

В формировании государственных внебюджетных фондов, основанных на страховых взносах много схожего, но есть и отличия. Все они организационно обособлены. Для каждого из фондов есть свой тариф; полностью не совпадает круг выплат, на которые начисляются взносы; имеется разница в применении штрафных санкций за нарушение страховых взносов и сокрытие денежных сумм, на которые должны начисляться взносы.

Взносы во внебюджетные государственные социальные фонды начисляют по страховым тарифам, размеры которых установлены федеральным законом. В настоящее время они составляют:

в Фонд социального страхования к оплате труда, начисленной по всем основаниям – 4,0%;

в Фонд обязательного медицинского страхования -3,6%

в Пенсионный фонд - 28% по отношениям к выплатам, начисленным работнику, независимо от источников их финансирования (оплата труда по всем основаниям, по договорам подряда и поручениям, компенсационные выплаты сверх установленной нормы, выплаты социального характера за счет чистой прибыли и др.) за исключением выплат, на которые не начисляются страховые взносы в ПФ РФ.

Если на предприятии практикуются расчеты по оплате труда в натуре, то фонд заработной платы увеличивается на стоимость продукции по государственным регулируемым ценам, а при их отсутствии - по рыночным, и на указанные выплаты начисляются платежи во все внебюджетные социальные фонды. На выплаты по договорам перевозки, возмездного оказания услуг, авторским договорам, лицензионным договорам аренды страховые платежи во внебюджетные социальные фонды не производятся.

Начисленные платежи перечисляются не позднее дня получения средств в банке на выдачу заработной платы за истекший месяц, но не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, на который начислены взносы. Для этого предприятия представляют в учреждение банка платежные поручения на перечисление страховых взносов в названные фонды одновременно с чеком на получение денег на заработную плату. Платежное поручение представляется в банк независимо от состояния расчетного счета. За нарушение установленных сроков платежа предприятия сами начисляют и уплачивают пеню в установленном размере из чистой прибыли за весь период просрочки.

*Фонд социального страхования РФ*

Фонд социального страхования создается для материального обеспечения работников во время болезни, при потери трудоспособности и т.п. Ежемесячно организации в соответствии с тарифом, установленном в централизованном порядке, производят отчисления в процентах к начисленной оплате труда работников по всем основаниям. Отчисления в фонд социального страхования частично используются на самом предприятии для выплаты различных пособий – по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, а также на другие мероприятия.

В соответствии с действующим законодательством все работники (штатные, нештатные, временные, совместители, работающие по трудовому соглашению) подлежат обязательному государственному социальному страхованию независимо от характера и длительности выполняемых работ.

Механизм взаимоотношений с Фондом социального страхования регулируется Инструкцией о порядке начисления, уплаты страховых взносов, расходования и учета средств государственного страхования, утвержденной постановлением Фонда социального страхования РФ, Министерством труда и социального развития РФ, Минфина РФ от 02.10.96 № 162, 2, 87 07-1-07.

Из средств этого фонда выплачиваются членам трудового коллектива пособия по временной нетрудоспособности, пособие по беременности и родам, единовременное пособие при рождении ребенка, на погребение, ежемесячное пособие на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им полутора лет, о также расходы, связанные с санаторно-курортным обслуживанием работников и членов их семей и рядом нужд социальной защиты работников.

*Пенсионный фонд (ПФ) РФ*

Пенсионный фонд создается для обеспечения работников пенсиями по старости, по инвалидности, по случаю потери кормильца и пособиями родителям, ухаживающим за детьми в возрасте от 1,5 до 3 лет. Ежемесячно организации производят отчисления (по установленному тарифу) страховых взносов в процентах от начисленной оплаты труда работников по всем основаниям.

Страховые взносы в этот фонд предприятия начисляют на все виды выплат, начисленных работникам (штатные, нештатные, временные, совместители, и др.).

Начиная с 1 января 1996 г. взносы в ПФ РФ предприятия начисляют не только с сумм начисленной оплаты труда, но и с ряда выплат, произведенных работникам из чистой прибыли предприятия, не имеющих отношения к оплате труда, а также сумм, выплачиваемых в возмещение расходов и иных компенсаций сверх установленных законодательством РФ в связи со служебными командировками, переводом, приемом или направлением в другую местность, а также с сумм, выплачиваемых в возмещение дополнительных расходов, связанных с выполнением работниками трудовых обязанностей.

При начислении страховых платежей следует руководствоваться постановлением Правительства РФ от 19.02.96 № 153 “О перечне выплат, на которые не начисляются взносы в ПФ РФ”, а также разъяснениями по данному вопросу ПФ РФ, утвержденными Постановлением ПФ РФ от 06 марта 1996 № 22. Указанный перечень является исчерпывающим.

Кроме того, все члены трудового коллектива (включая работающих пенсионеров) являются плательщиками обязательных взносов в ПФ РФ в размере 1% к суммам, начисленным работникам в виде оплаты труда по всем основаниям, включая выполнение работ по договорам подряда и поручения.

За счет средств ПФ предприятие выплачивает ежемесячные пособия на детей в возрасте от полутора до шести лет. Порядок уплаты страховых взносов в ПФ определяется Инструкцией о порядке уплаты страховых взносов работодателями и гражданами в ПФ РФ № 258 от 11 ноября 1994г (в редакции от 19.03.96г.).

*Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС)*

Для обеспечения равных возможностей всем гражданам страны в получении медицинской помощи и обеспечения лекарствами создан Фонд обязательного медицинского страхования.

Предприятия всех организационно-правовых форм являются плательщиками страховых взносов в ФОМС в порядке, установленном Положением о порядке уплаты страховых взносов в ФОМС № 4543-1 от 24 февраля 1993г.

Суммы взносов рассчитываются от оплаты труда, начисленной по всем основаниям, в том числе по договорам подряда и поручения.

*Льготы при отчислениях в государственные внебюджетные социальные фонды*

Полностью от уплаты страховых взносов в ПФ, ФСС, ФОМС освобождаются общественные организации инвалидов и пенсионеров, а также находящееся в собственности этих организаций предприятия, созданные для достижения уставных целей указанных общественных организаций. К ним, в частности, относятся Всероссийское общество глухих, Всероссийское общество слепых и их учебно-производственные предприятия.

Как видно из изложенного выше материала, система государственных внебюджетных фондов направлена на обеспечение медицинского обслуживания населения, выплату пособий, компенсаций и пенсий. Источником средств на выплату являются страховые взносы предприятий и организаций, а также физических лиц. В следующей главе на примере социального страхования будет более подробно будет рассмотрен механизм действия данной системы.

Отчисления в фонды социального страхования   
и обеспечения

Особенности учета отчислений в фонды социального страхования и обеспечения заключаются в том, что за основу берутся все виды денежных и натуральных выплат работникам, исходя их которых по законодательству начисляют в дальнейшем государственные пенсии. Регулярно постановлением Правительства устанавливают перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Пенсионный фонд. В настоящее время этот перечень охватывает следующие выплаты:

• выходные пособия, денежная компенсация за неиспользованный отпуск и средний заработок на период трудоустройства увольняемого работника;

• государственные пособия на детей, пособия по временной нетрудоспособ-ности и другие социальные пособия, в том числе компенсации матерям по уходу за ребенком;

• суммы вреда, причиненного работнику в связи с увечьем или профессио-нальным заболеванием, связанным с исполнением трудовых обязанностей;

• льготы, компенсации и материальная помощь работникам в связи с чрезвычайными ситуациями и стихийными бедствиями;

• единовременные выплаты работникам в связи с уходом на пенсию;

• суммы компенсаций командировочных расходов в пределах норм, устано-  
вленных законодательством;

• стоимость специальной и фирменной одежды, специальной обуви, а также средств защиты и специального поддерживающего питания согласно законо-  
дательству;

• стоимость льгот по проезду на работу и обратно, а также проезда в отпуск и обратно в соответствии с законодательством;

• стоимость бесплатного жилья, суммы оплаты коммунальных услуг, пре-доставленных работнику по законодательству;

• стипендии, выплачиваемые за период обучения;

• доходы по акциям предприятий;

• суммы платежей по обязательному страхованию работников в связи с законодательством;

• стоимость оплачиваемых работодателями путевок на санитарно-курортное лечение и отдых работников и членов их семей;

• прочие выплаты.

**Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию  
 и обеспечению»**

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» 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 и обеспечению»,

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.

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

корреспондирует со счетами:

|  |  |
| --- | --- |
| по дебету | по кредиту |
| 50 Касса 51 Расчетные счета  52 Валютные счета  55 Специальные счета в  банках  70 Расчеты с персоналом по  оплате труда | 08 Вложения во внеоборотные активы  20 Основное производство  23 Вспомогательные  производства  25 Общепроизводственные  расходы  26 Общехозяйственные расходы  28 Брак в производстве  29 Обслуживающие производства и хозяйства  44 Расходы на продажу  51 Расчетные счета  52 Валютные счета  70 Расчеты с персоналом по оплате труда  73 Расчеты с персоналом по прочим операциям  91 Прочие доходы и расходы  96 Резервы предстоящих расходов  97 Расходы будущих периодов  99 Прибыли и убытки |

**Учет расчетов по социальному страхованию   
и обеспечению**

В соответствии со статьей 45 Налогового кодекса, предприятие обязано самостоятельно начислять и уплачивать налоги и сборы в установленные сроки и в полном объеме. Если оно этого не делает, то налоговые и таможенные органы, а также органы внебюджетных фондов могут направлять предприятию требования по погашению налоговых задолженностей и принимать меры по принудительному взысканию сумм из денежных средств или из средств от реализации имущества предприятия.

Согласно II части Налогового кодекса гл.24 в настоящее время организации производят начисления в следующие фонды:  
- фонд социального страхования 4%;  
- пенсионный фонд 28%;  
- фонд обязательного медицинского страхования 3,6% (Для выплат в фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний все организации разбиты по группам риска. В зависимости от группы риска устанавливается процент. Суще-ствует 22 группы риска).

В соответствии с правилами зачисления взносов, уплачиваемых в составе ЕСН (единого социального налога) на счетах органов Федерального казначейства МинФина РФ. Утвержденного Приказом МинФина от 15 января 2001г. №3-Н, налогоплательщик представляет в банк платежное поручение на перечисление средств в уплату ЕСН (взноса) отдельно по каждому фонду на лицевые счета органов Федерального казначейства МинФина РФ. Открытые ранее в банках на балансовом счете №40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы РФ». Каждому фонду присвоен соответствующий код классификации доходов бюджета РФ.

Органы Федерального казначейства не позднее дня, следующего за днем получения из банка выписок с лицевых счетов, перечисляет средства на открытые ранее счета в банках соответствующими фондами. Органы государственных социальных внебюджетных фондов доводят до органов Федерального казначейства сведения о реквизитах счетов, открытых ими в банках для перечисления сумм налога в их бюджеты.

Налоговые органы доводят до плательщиков страховых взносов реквизиты счета органа Федерального казначейства, на который следует перечислить средства. Органы Федерального кахначейства ежедневно передают налоговым органам экземпляр сводного реестра с приложением платежных документов об органах государственных социальных внебюджетных фондов. Органы Федерального казначейства и налоговые органы ежемесячно осуществляют сверку поступивших сумм налога. Если выявляются расхождения, то определяются причины расхождений и устраняются.

С 1 января 2001 г. введен единый социальный на­лог, зачисляемый в государственные внебюджетные фонды: Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, фонды обязательного медицин­ского страхования.

В соответствии со ст. 235 Налогового кодек­са РФ (НК РФ) и с учетом Методических рекомен­даций по порядку исчисления и уплаты единого социального налога (взноса), утвержденных МНС России от 29.12.2000 № БГ-3-07/465, налого­плательщиков единого социального налога можно объединить в две группы.

**К первой группе относятся юридические и фи­зические лица — работодатели**, производящие вы­платы наемным работникам, в том числе:

а) организации. К организациям относятся юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и дру­гие корпоративные образования, обладающие граж­данской правоспособностью, созданные в соответ­ствии с законодательством иностранных госу­дарств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории Рос­сийской Федерации;

б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности на основании абзаца второго п. 2 ст. 1 Федерального закона от 29.12.95 № 222-ФЗ «Об упрощенной сис­теме налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства»;

в) индивидуальные предприниматели, к ко­торым относятся физические лица, зарегистриро­ванные в установленном порядке и осуществляю­щие предпринимательскую деятельность без обра­зования юридического лица, а также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы, включая индивидуальных предпринимателей, при­меняющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности;

г) родовые, семейные общины малочислен­ных народов Севера, занимающиеся традиционны­ми отраслями хозяйствования;

д) крестьянские (фермерские) хозяйства.

Объектом налогообложения для этой группы налогоплательщиков признаются выплаты, иные вознаграждения, начисляемые работодателями в по­льзу работников по всем основаниям, в том числе:

вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), а также по ав­торским и лицензионным договорам;

выплаты в виде материальной помощи и иные безвозмездные выплаты в пользу физических лиц, не связанных с налогоплательщиками трудо­вым договором, либо договором гражданско-право­вого характера, предметом которого является вы­полнение работ (оказание услуг), либо авторским или лицензионным договором.

В том случае, если источником указанных выплат работникам и физическим лицам, не свя­занным с налогоплательщиком трудовым догово­ром, является нераспределенная прибыль, то они не признаются объектом налогообложения.

В качестве объекта налогообложения по еди­ному социальному налогу признаются выплаты в виде материальной помощи, безвозмездные выпла­ты в натуральной форме, производимые сельскохо­зяйственной продукцией и (или) товарами для де­тей, в части сумм, превышающих 1000 руб. в расче­те на одного работника за календарный месяц (ст. 236 НК РФ).

**Ко второй группе плательщиков относятся ин­дивидуальные предприниматели.**

В соответствии с п. 8 Временных правил аудиторской деятельности в Российской Федера­ции, утвержденных Указом Президента РФ от 22.12.93 № 2263 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации», физические лица, про­шедшие аттестацию, могут заниматься аудиторской деятельностью самостоятельно, при условии реги­страции их в качестве предпринимателей. Таким образом, аудиторы являются плательщиками налога в качестве индивидуальных предпринимателей.

Индивидуальные предприниматели, приме­няющие в соответствии с Федеральным законом от 29.12.95 № 222-ФЗ «Об упрошенной системе учета и отчетности для субъектов малого предпринимате­льства» упрощенную систему налогообложения, яв­ляются плательщиками налога.

Для этой группы налогоплательщиков объек­тами налогообложения признаются:

- доходы от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом доку­ментально подтвержденных расходов, связанных с их извлечением;

- доходы от деятельности индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную си­стему налогообложения. При этом сумма дохода определяется стоимостью приобретенного патента.

В соответствии с п.3 ст.235 Федерального закона РФ *№*166-ФЗ индивидуальные предприни­матели не уплачивают налог в части суммы, зачис­ляемой в Фонд социального страхования РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 237 НК РФ и п. 4 Методических рекомендаций по порядку исчисле­ния и уплаты единого социального налога (взноса), утвержденных приказом МНС РФ от 29.12.2000 № БГ-3-07/465, налогоплательщики-работодатели определяют налоговую базу отдельно по каждому работнику с начала налогового периода по истече­нии каждого месяца нарастающим итогом. Для это­го используется информация аналитического учета по счетам бухгалтерского учета. Общая сумма дохо­да по каждому работнику определяется в лицевом счете, который служит основанием для составления налоговой карточки.

**Налогооблагаемая база** для исчисления еди­ного социального налога представляет собой разни­цу между доходами, подлежащими налогообложе­нию, и суммами выплат, не подлежащими налого­обложению. При этом учитываются любые доходы, начисленные работодателями работникам в денеж­ной и натуральной форме, и материальная выгода в виде материальных, социальных и иных благ.

Всю совокупность начисленных доходов ра­ботникам можно подразделить на четыре основные группы:

оплата за отработанное время;

оплата за неотработанное время;

единовременные поощрительные выплаты;

вознаграждения работникам списочного со­става.

Каждая из этих групп, в свою очередь, вклю­чает отдельные виды выплат, перечень которых определен Налоговым кодексом РФ.

Выплаты в виде товаров (работ, услуг), полу­чаемые налогоплательщиками, учитываются как стоимость этих товаров (работ, услуг) на день их получения. Стоимость товаров (работ, услуг) опре­деляется исходя из рыночных цен (тарифов).

При этом в стоимость товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добав­ленную стоимость, налога с продаж, а для подакциз­ных товаров — и соответствующая сумма акцизов.

Налогооблагаемая база плательщиков, ука­занных в подл. 2 п. 1 ст. 235 НК РФ, которые упла­чивают налог непосредственно со своих доходов, включает все доходы в денежной и натуральной форме, полученные за отчетный период.

В случае, если налогоплательщик подпадает под разные категории налогоплательщиков, единый социальный налог начисляется отдельно по каждой позиции без выделения приоритетных объектов.

**Пример 1.** *Индивидуальный предприниматель начислил заработную плату пяти работникам, с которыми заключен трудовой до­говор, в размере 15000 руб., а также оплатил сверхнорма­тивные командировочные расходы за счет средств нерас­пределенной прибыли отчетного года - 3000 руб. Двум работникам, с которыми не заключен трудовой дого­вор, была выдана материальная помощь в натуральной форме по 4000 руб.*

*Индивидуальный предприниматель одновременно осущест­влял профессиональную деятельность нотариуса. В октяб­ре он получил доход 5000 руб. По условию примера индивидуальный предприниматель выступает налогоплательщиком по двум категориям: как работодатель;*

*как индивидуальный предприниматель. Налогооблагаемая база для исчисления единого социаль­ного налога по доходам, начисленным в пользу работни­ков, составит.*

**15000 + 3000 + 2(4000 - 1000) = 24000 руб.**

*По индивидуальной деятельности предприниматель должен уплатить налог с 5000 руб.*

*Общая Налогооблагаемая база для исчисления единого со­циального налога составит:*

**24000 +5000= 29000 руб.**

**Налогооблагаемая база при расчете единого социального налога может быть уменьшена**: на сумму расходов, связанных с извлечением доходов (профессиональных налоговых вычетов); на сумму удержаний по решениям суда и иных органов.

В состав расходов, связанных с извлечением доходов от предпринимательской деятельности, включаются: стоимость материалов, используемых на производство продукции; стоимость полученных услуг (транспортных, маркетинговых, консультаци­онных, услуг по аренде помещений и т. п.). При этом указанные расходы должны быть документа­льно подтверждены. Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расхо­ды, связанные с предпринимательской деятельно­стью, профессиональный налоговый вычет произ­водится в размере 20% от предпринимательской де­ятельности (п. 1 ст. 221 НК РФ).

К удержаниям по решениям суда и иных ор­ганов относятся: алименты, суммы недостач, хище­ний.

Величина налогооблагаемой базы зависит от разграничения выплат: на выплаты, которые следу­ет принимать при подсчете, и выплаты, которые не учитываются в составе налогооблагаемой базы.

Статьей 238 НК РФ определен перечень до­ходов, которые не учитываются в составе налогооб­лагаемой базы. К ним относятся:

государственные пособия, в том числе посо­бия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребенком, пособия по безработи­це, беременности и родам;

компенсационные выплаты в пределах уста­новленных законодательством РФ норм, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья; бесплатным предо­ставлением жилых помещений и коммунальных услуг; увольнением и трудоустройством работни­ков; компенсации за неиспользованный отпуск.

При оплате работодателем командировочных расходов на основе представленного авансового от­чета подотчетного лица по командировке как внут­ри страны, так и за рубежом не подлежат налогооб­ложению:

суточные в пределах установленных норм;

стоимость проезда до места назначения и об­ратно при наличии проездных билетов;

комиссионные сборы, расходы по найму жи­лья, по оплате услуг связи;

сборы за оформление виз и расходы на об­мен наличной валюты и т. п.

Не включаются в состав налогооблагаемых доходов суммы единовременной материальной по­мощи, выданной работодателями работникам:

в связи со стихийным бедствием или други­ми чрезвычайными обстоятельствами; в связи со смертью члена (членов) семьи ра­ботника.

Не включаются в налогооблагаемую базу и такие выплаты социального характера, как стои­мость льгот по проезду, предоставляемых в соответ­ствии с законодательством РФ отдельным катего­риям работников, обучающимся, воспитанникам. В зависимости от источника финансирова­ния не подлежат включению в налогооблагаемую базу страховые платежи (пенсионные взносы). Не включаются эти суммы в расчет в том случае, если суммы платежей выплачиваются по договорам доб­ровольного страхования (договорам добровольного пенсионного обеспечения) своих работников, за­ключенным со страховщиками и негосударствен­ными пенсионными фондами, за счет средств не­распределенной прибыли организации.

Не включаются в налогооблагаемую базу:

суммы, выплачиваемые за счет членских взносов садоводческих, садово-огородных коопера­тивов (товариществ) лицам, выполняющим работы (услуги) для указанных организаций;

выплаты работникам организаций, финанси­руемых за счет средств бюджетов, не превышающие 2000 руб. на одно физическое лицо за налоговый период по следующим основаниям:

материальная помощь, оказываемая работо­дателями своим работникам, а также бывшим сво­им работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

суммы возмещения (оплата) работодателями своим бывшим работникам (пенсионерам по возра­сту или инвалидам) и членам их семей стоимости приобретенных ими медикаментов, назначенных лечащим врачом.

**Учет начисления и уплаты единого социально­го налога**.

В соответствии со ст. 243 НК РФ сумма налога исчисляется и уплачивается налогоплатель­щиком отдельно в отношении каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы. Расчеты производятся в отде­льности с каждым фондом по ранее установленно­му принципу. Порядок оформления платежных по­ по­ручений на перевод платежей, исчисленных от на­логооблагаемой базы, остается без изменений.

В результате, изменений в организации бух­галтерского учета расчетов с внебюджетными фон­дами не предусмотрено (за исключением расчетов с Фондом занятости населения).

В соответствии с новым Планом счетов бух­галтерского учета финансово-хозяйственной деяте­льности организаций, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, для отраже­ния в бухгалтерском учете единого социального на­лога предусмотрен счет 69 "Расчеты по социально­му страхованию и обеспечению" с открытием субс­четов по соответствующим фондам.

Сумма налога, исчисленная в составе со­циального налога для перечисления в Фонд социа­льного страхования РФ, уменьшается налогоплате­льщиками на произведенные ими самостоятельно расходы на цели государственного социального страхования, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

**Пример 2***.На основе данных бухгалтерского учета по работнику ор­ганизации определена налогооблагаемая база в целях ис­числения единого социального налога на 1 февраля 2001 г. Ежемесячный оклад работника составил 60000 руб. По ре­шению суда в соответствии с исполнительный листом из заработной платы работника удерживаются алименты в размере 25% от ее суммы.*

*В январе работник находился в командировке. Авансовый отчет составлен на основе документов, подтверждающих следующие расходы:*

*проезд до места командировки и обратно - 480 руб.; оплата стоимости жилья за 6 суток - 270 руб. за сутки; оплата суточных за 6 суток - 500 руб. за сутки.*

В январе в учете составляются записи:

Д-т сч. 20 "Основное производство",   
 25 "Общепроизводст­венные расходы",   
 26 "Общехозяйственные расходы",   
 44 "Расходы на продажу",

К-т сч. 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" 60000 руб.  
на сумму начисленной заработной платы;

Д-т сч. 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда",

К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

60000 • 25 : 100 = 15000 руб.

на сумму удержанных алиментов в размере 25% от начис­ленной заработной платы. При этом сумма начисленных алиментов не влияет на изменение налогооблагаемой базы при исчислении единого социального налога;

Д-т сч. 20 "Основное производство",   
 25 "Общепроизводст­венные расходы",   
 26 "Общехозяйственные расходы",   
 44 "Расходы на продажу",

К-т сч. 71 "Расчеты с подотчетными лицами" 400 руб.

на стоимость проездных билетов по командировочный рас­ходам;

Д-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобре­тенный ценностям",

К-т сч. 71 "Расчеты с подотчетными лицами" 80руб. на сумму НДС по проездным билетам.

К нормируемым командировочным расходам относятся суточные и оплата найма жилья при на­личии оправдательных документов.

В бухгалтерском учете будут составлены за­писи:

Д-т сч. 20 "Основное производство",   
 25 "Общепроизводст­венные расходы",   
 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу",

К-т сч. 71 "Расчеты с подотчетными лицами" 6 • 55 = 330 руб. на сумму суточных в пределах норм;

Д-т сч. 20-1 "Сверхнормативные расходы основного произ­водства",  
 25-1 "Сверхнормативные общепроизводст­венные расходы",   
 26-1 "Сверхнормативные общехо­зяйственные расходы",   
 44-1 "Сверхнормативные рас­ходы на продажу",

К-т сч. 71 "Расчеты с подотчетными лицами" 6(500 - 55) = 2670 руб. на сумму сверхнормативных суточных расходов;

Д-т сч. 20 "Основное производство", 25 "Общепроизводст­венные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу",

К-т сч. 71 "Расчеты с подотчетными лицами"

6 • 270 = 1620 руб.

на сумму стоимости найма жилья в пределах установлен­ных норм.

В результате налогооблагаемая база для ис­числения единого налога составит в январе 62670 руб. (60000 + 2670) (см. табл. 1).

В феврале кроме основной заработной платы работнику начислена премия в размере оклада по результатам прошлого года, оплачены коммуналь­ные услуги в размере 2000 руб., а также за счет соб­ственных средств организации оплачена путевка стоимостью 30000 руб. на лечение ребенка.

В феврале будут составлены бухгалтерские записи:

Д-т сч. 20 "Основное производство",   
 25 "Общепроизводст­венные расходы",  
 26 «Общехозяйственные расходы»,  
 44 «Расходы на продажу»,

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 120000руб.  
на сумму зарплаты и премии;

Д-т сч. 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

К-т сч. 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" 2000 руб. на стоимость коммунальных услуг;

Д-т сч. 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убы­ток)",   
К-т сч. 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

30000 руб.

на стоимость санаторно-курортной путевки, приобретенной у фонда социального страхования за счет собственных средств организации.

Налогооблагаемая база в феврале составит 120000 руб. (60000 + 60000).

В марте работнику начислена заработная плата, премия по итогам квартала в размере оклада, выдана материальная помощь на благоустройство жилья в размере 80000 руб., а также произведены компенсационные выплаты за использование лич­ного автомобиля в служебных целях в пределах установленных норм. Сумма таких выплат состав­ляет 100 руб.

В бухгалтерском учете в марте будут состав­лены записи:

Д-т сч. 20 "Основное производство",   
 25 "Общепроизводст­венные расходы",   
 26 "Общехозяйственные расходы",  
 44 "Расходы на продажу",

К-т сч. 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

120000 руб.

на сумму начисленной заработной платы работнику и пре­мии по итогам квартала;

Д-т сч. 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убы­ток)"  
К-т сч. 50 "Касса"

80000 руб.

на сумму материальной помощи, выделенной работнику на благоустройство жилья;

Д-т сч. 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", К-т сч. 50 "Касса"

100 руб.

на сумму выплат компенсационного характера.

Налогооблагаемая база при исчислении еди­ного социального налога в марте составит 120000 руб. Компенсационные выплаты в соответ­ствии со ст. 238 НК РФ в налогооблагаемую базу не включаются, поскольку не превышают установлен­ных норм.

**Регрессивная шкала единого социального на­лога** содержит четыре основные позиции, увязан­ные с размерами налогооблагаемой базы каждого  
отдельного работника нарастающим итогом с нача­ла года:

до 100000 руб.,

от 100001 руб. до 300000 руб.,

от 300001 руб. до 600000 руб.,

свыше 600000 руб.

В сравнении с действовавшим порядком от­числений во внебюджетные фонды ставка единого налога несколько снижена. Например, по налого­плательщикам-работодателям размер отчислений во внебюджетные фонды составлял 38,5% налого­облагаемой базы. Ставка единого налога составляет 35,6% (табл.2).

Однако для применения регрессивной шка­лы налогоплательщиками-работодателями должны быть соблюдены условия, закрепленные в п. 1 ст. 241 НК РФ и п. 22 Методических рекоменда­ций. *Первым условием* является размер выплат, на­численных в предыдущем налоговом периоде на одного работника, который должен превышать: с 2001 г. - 25000 руб., с 2002 г. - 50000 руб.

При исчислении размера выплат на одного работника следует руководствоваться следующими правилами:

если налогоплательщик осуществляет деяте­льность менее одного налогового периода, но не менее трех месяцев, то в целях расчета величины налоговой базы в среднем на одного работника на­копленная за последний квартал Налогооблагаемая база на одного работника должна быть умножена на четыре;

если в организации численность работников свыше 30 человек, то при расчете величины налого­облагаемой базы на одного работника не учитыва­ются выплаты 10% работникам, имеющим наиболь­шие по размеру доходы;

если в организации численность работников составляет до 30 человек (включительно), то врас­чет не включаются выплаты 30% работникам, име­ющим наибольшие по размеру доходы.

Налогоплательщики, не соответствующие такому критерию, уплачивают налог по ставкам, применяемым при налогооблагаемой базе до 100000 руб. на каждого отдельного работника.

Применение регрессивной ставки единого социального налога имеет довольно существенное значение, поскольку в зависимости от увеличе­ния налогооблагаемой базы при применении рег­рессивной ставки резко снижается его начислен­ная сумма.

Например, по данным условий примера 2 сумма налога по регрессивной шкале составила 75267 руб.,. а при применении максимальной ставки налога - 107751 руб. 52 коп., что на 30%. выше сум­мы налога, исчисленного на льготной основе.

Для расчетов численность работников орга­низации определяется в соответствии с инструк­цией по заполнению организациями сведений о численности работников и использовании рабочего времени в формах федерального государственного статистического наблюдения, утвержденной поста­новлением Госкомстата России от 07.12.98 № 121 по согласованию с Минэкономики России и Минтрудом России.

**Пример 3.** *В организации работают 50 сотрудников. Заработная плата за второе полугодие 2000 г. начислена по 22000 руб. каждому, а 15 сотрудникам - по 60000 руб. Поскольку в организации работают более 30 человек, то при расчете налогооблагаемой базы по единому социаль­ному налогу не учитываются выплаты 10% высокооплачи­ваемых работников - 5 человек (50 • 10:100) с фондом оплаты труда 300000 руб. (5 • 60000). Исходя из* фонда *оплаты по оставшейся доле работников исчисляется сред­ний размер выплат на одного работника:*

**(35 • 22000) + (15 - 5)60000=137000  
1370000 : 45 = 30445 руб.**

*Исчисленная средняя величина налогооблагаемой базы выше установленного норматива (30445 руб. > 25000 руб.), что свидетельствует о возможности применения регрессив­ной ставки по налогу.*

*Вторым условием* применения регрессивной шкалы является контроль размера накопленной с начала года налогооблагаемой базы.

В случае, если на момент уплаты налога за истекший месяц ее величина в среднем на одного работника менее суммы, равной 4200 руб. и умно­женной на количество месяцев, истекших в теку­щем налоговом периоде, регрессивная ставка при расчете налога не применяется.

**Пример *4.*** *Согласно штатному расписанию количество сотрудников организации составляет 20 человек. Фонд оплаты труда за второе полугодие 2000 г. восьми работников составил 168000 руб. (по 21000 руб.).*

*Двенадцати работникам заработная плата начислена в раз­мере 480000 руб. (по 40000 руб.). В целях определения возможности применения регрессив­ной ставки налога организация должна исчислить величину налогооблагамой базы в средней на одного работника за второе полугодие 2000 г.*

*Поскольку штат работников не превышает 30 человек, из облагаемой базы исключается фонд оплаты труда 30% высокооплачиваемых работников - 6 человек (2\*30:100). Облагаемая база в средней на одного работника составит*

**(8 • 21000) + (12 - 6)40000 = 408000 руб.,  
408000 : 14 = 29143 руб.**

Так как начисленная облагаемая база выше нормативного размера на одного работника (25000 руб.), организация имеет право применить в 2001 г. регрессивную шкалу единого социального налога (табл. 3).

Для контроля налогооблагаемой базы органи­зация должна определять сумму выплат нарастаю­щим итогом с начала года и исходя из ее величи­ны — размер выплат в среднем на одного работника.

Например, в январе сумма выплат работни­кам организации составляет 105000 руб., в том чис­ле 42000 руб. высокооплачиваемым работникам. В среднем на одного работника без учета высоко­оплачиваемых работников, выплаты составляют:

(105000 - 42000) : 14 = 4500 руб.

Полученная сумма в январе позволяет при­менять регрессивную шкалу для начисления едино­го социального налога.

В феврале сумма выплат работникам состав­ляет 112000 руб., в том числе 42000 руб. высокооп­лачиваемым работникам. Для расчета среднего раз­ раз­мера выплат на одного работника следует предва­рительно исчислить сумму выплат в целом по организации нарастающим итогом, а затем разде­лить на количество работников без учета высокооп­лачиваемых работников (см. табл. 3):

**[(105000 + 112000) - (42000 + 42000)] : 14 = 9500 руб.**

Данные табл. 3 свидетельствуют о том, что для контроля среднего размера выплат на одного ра­ботника необходимо исчислять предельный размер выплат также нарастающим итогом с начала года.

В феврале фактические выплаты в среднем на одного работника превышают предельный их размер (9500 > 8400), что дает возможность организации применять регрессивную шкалу ставок налога.

Контроль соответствия фактических выплат в среднем на одного работника на момент уплаты еди­ного социального налога свидетельствует о том, что их размер оказался ниже предельной величины в апреле.

Возникшая ситуация свидетельствует о том, что в этом месяце организация не имеет права при­менять льготные ставки для исчисления налога. Несмотря на то, что у отдельных работников вы *платы превышают 100000 руб., единый социальный налог будет исчисляться по максимальной ставке, установленной для доходов до 100000 руб., по всем работникам, в том числе высокооплачиваемым.*

*Регрессивная шкала ставки налога не будет применяться и в мае, поскольку по итогам апреля 2001 г. фактическая величина налогооблагаемой базы в среднем на одного работника меньше преде­льной (16700 руб. < 16800 руб.). По итогам мая фак­тическая величина выплат в среднем на одного ра­ботника равна предельной величине (21000 руб.). Поэтому в июне организация может снова приме­нить регрессивную шкалу налога.*

*До 1 января 2002 г. при исчислении единого социального налога организации должны учитывать* третье условие, *которое определено ст. 17 Федера­льного закона от 19.07.2000 № 118-ФЗ. При опре­делении налогооблагаемой базы на каждого отдель­ного работника с суммы, подлежащей уплате в Пенсионный фонд РФ, превышающей 600000 руб., применяется ставка в размере 5%.*

Налоговым кодексом РФ при исчислении еди­ного социального налога **предусмотрены** **льготы**, поря­док применения которых имеетособенности по от­ношению к разным категориям налогоплательщиков.

Для налогоплательщиков-работодателей ст. 239 НК РФ предусмотрены два основных вида льгот.

Во-первых, *от уплаты налога освобождают­ся организации любых организационно-правовых форм с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100000 руб. на каждого работника, являющегося инвалидом I, II или III группы.*

Во-вторых, *от уплаты налога с сумм вы­плат и иных вознаграждений, не превышающих 100000 руб. на каждого работника в течение налого­вого периода, освобождаются:*

общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных органи­заций инвалидов), среди членов которых инвалиды и законные представители составляют не менее 80%, а также их структурные подразделения;

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 - не менее 20%;

учреждения, созданные для достижения об­разовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкулыурно-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 вы­шеназванные общественные организации инвали­дов. Данная льгота не распространяется на органи­зации, .занимающиеся производством и реализа­цией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых, а также иных товаров в соответствии с перечнем, утвержденным Правите­льством РФ по представлению общероссийских об­щественных организаций инвалидов.

Для **налогоплательщиков-не работодателей** ст. 239 НК РФ предусмотрены следующие льготы:

от уплаты налога освобождаются индивидуа­льные предприниматели и другие лица, указанные в подл. 2 п. 1 ст. 235 НК РФ, которые являются ин­валидами I, II и III групп, в части доходов от их предпринимательской и иной профессиональ­ной деятельности в размере, не превышающем 100000 руб. в год.

**Прнмер 5.** Индивидуальный предприниматель, производящий сель­скохозяйственную продукцию, является инвалидом I груп­пы.

Для выполнения сельскохозяйственных работ он принял 5 работников с окладом по 20000 руб. Единый социальный налог рассчитан по ставкам, используемым для разных ка­тегорий налогоплательщиков (табл. 4). При расчете налога с его предпринимательской деятельно­сти учтена льгота, предоставленная налогоплательщику как инвалиду I группы. Поскольку в январе его доход не превышал 100000 руб., то налог не начисляется (п. 3 ст. 239 НК РФ).

В феврале сумма начисленного налога составила 60000 руб. Нарастающим итогом с начала года она равна 110000 руб. Сумма превышения над нормируемым разме­ром составила 10000 руб., с которой должен быть начис­лен налог по ставке 12,8% (п.З ст. 241 НКРФ). Сумма начисленных доходов в последующих месяцах сви­детельствует о том, что сумма доходов нарастающим ито­гом превышала 100000 руб., в связи с этим при расчете на­лога также применяется ставка 12,8% (табл. 4). Сумма дохода за 6 месяцев превысила 300000 руб. Поэто­му согласно п. 3 ст. 241 НКРФ для расчета единого социа­льного налога должна быть применена ставка 48400 руб. *+* 6,4% с суммы, превышающей 300000 руб. Однако следу­ет учитывать льготу, предоставленную налогоплательщику как инвалиду I группы. Из указанной ставки следует исклю­чить сумму налога (22800 руб.), приходящуюся на льготиру­емый доход (100000 руб.). В июне сумма налога нарастаю­щим итогом с начала года будет равна:

*(48400-22800)+ (360000-300000) 6,4 :100 = 25600+ 3840 =* ***29440 руб.***

*При расчете единого социального налога индивидуального предприниматвля как работодателя с суммы начисленных доходов работникам будут применены ставки, указанные в п. 1 ст. 241 НК РФ.*

*Сумма налога в январе исчисляется от суммы выплат работникам с учетом льготы, предоставленной двум работникам как инвалидам II группы. Поскольку работодатель про­изводит сельскохозяйственную продукцию, то в расчете применяется ставка 26,1% от налогооблагаеной базы:*

[(20000 • 5) - (20000 • 2)] 26,1% : 100% = 15660 руб.

*В июне - сумма дохода, начисленная каждому работнику, превысила 100000 руб. Ставка налога изменится и соста­вит 26100 руб.* + *20% с суммы, превышающей 100000 руб. Однако такую ставку в полной мере* можно применить *то­лько по трем работникам.*

*По двум работникам, имеющим льготу, в расчете налога следует* применять *ставку 20% с сунны, превышающей 100000 руб. Начисленная сунна налога работодателей на­растающий итогом с начала года составит:*

**[26100 + (120000 -100000) 20 :100] 3 + [(120000 -100000) х х 20]-2 = 90300 + 8000 = 98300 руб.**

*Общая суша налога с индивидуального предпринимателя с учетом категорий налогоплательщиков за 6* месяцев *со­ставит:*

**29440 + 98300 = 127740 руб.**

Для исчисления налога в зависимости от ка­тегорий налогоплательщиков установлен разный период определения дохода как налогооблагаемой базы. При начислении налога работодателями с до­ходов, начисленных в пользу работников, датой их получения считается день начисления доходов.

По доходам от предпринимательской деяте­льности датой осуществления выплат и иных воз­награждений или получения доходов является день фактического получения соответствующего дохода.

При исчислении единого социального нало­га следует учитывать, что его размер налогоплатель­щиком исчисляется отдельно в отношении каждого фонда по ставкам, установленным в ст. 241 НК РФ. Средства Фонда социального страхования РФ могут быть использованы на социальные цели: выплату пособий по временной нетрудоспособности, по бе­ременности и т. д. При этом на сумму произведен­ных расходов организации уменьшают сумму на­численного налога в части Фонда социального страхования РФ.

С 2001 г. налогоплательщики-работодатели ежемесячно обязаны отчислять авансовые платежи. Авансовые платежи должны быть произведены до момента выплаты заработной платы работникам не позднее 15-го числа месяца, следующего за меся­цем, в котором была начислена заработная плата. При получении денежных средств в банке на вы­плату заработной платы организации должны предъявлять платежные поручения на перечисление налога.

Перечисление налога осуществляется с рас­четного счета организации на основе платежных поручений. При этом перечисление средств во вне­бюджетные фонды осуществляется отдельными пору­чениями.

Налогоплательщики-работодатели должны вести учет налога по каждому работнику, переда­вать сведения в Пенсионный фонд РФ об индиви­дуальном персонифицированном учете в системе государственного пенсионного страхования.

По налогоплательщикам-не работодателям, кроме адвокатов, расчет авансовых платежей осу­ществляют налоговые органы исходя из деклараций за предыдущий отчетный период.

Таблица 1

Расчет единого социального налога физического лица

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид выплат  Мес з/п премии команд-е прочие итого  расходы | Удержания,  не уменьшаю- щие налогооб- лагаемую базу | Доходы, не включаемые в расчет | Налогобла- гаемая база | Налогооблагае- мая база нара- стающим итогом  с начала года | По регрессивной шкале  Ставка нарастающим налога % итогом | Без регрессивной шкалы  Ставка нарастающим налога % итогом |
| 1 2 3 4 5 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 12 | 13 34 |
| Янв 60000 - 2670 - 62670 | 15000 | - | 62670 | 62670 | 35,6 22311 | 35,6 22311 |
| Фев 60000 60000 - 32000 152000 |  | 32000 | 120000 | 182670 | 35600+20% 52134 с ∑ >100000 руб. | 35,6 65031 |
| Мар 60000 60000 80100 200100 |  | 80100 | 120000 | 302670 | 75000+10% 75267 с ∑ >300000руб. | 35,6 107751 |
| Всего:180000 120000 2670 112100 414770 | 15000 | 112100 | 302670 | 302670 | 75267 | 107751 |

Таблица 2

# Регрессивная шкала единого социального налога для налогоплательщиков-работодателей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года | Пенсионный  фонд РФ | Распределение единого социального налога  Фонд социального страхования РФ | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | Территориальные фонды обязательного медицинского страхования | Итого |
| До 100000 руб. | 28,0% | 4,0% | 0,2% | 3,4% | 35,6% |
| От 100001 до 300000 руб. | 28000 + 15,8% с ∑ прев. 100000руб. | 4000 + 2,2% с ∑ прев. 100000руб. | 200 + 0,1% с ∑ прев. 100000руб. | 3400 + 1,9% с ∑ прев. 100000руб. | 35600 + 20,0% с ∑ прев. 100000руб. |
| От 300001 до 600000 руб. | 59600 + 7,9% с ∑ прев. 300000руб. | 8400 + 1,1% с ∑ прев. 300000руб. | 400 + 0,1% с ∑ прев. 300000руб. | 7200 + 0,9% с ∑ прев. 300000руб. | 75600 + 10,0% с ∑ прев. 300000руб. |
| Свыше 600000 руб. | 83300 + 2,0% с ∑ прев. 600000руб. | 11700 руб. | 700 руб. | 9900 руб. | 105600 + 2,0% с ∑ прев. 600000руб. |

Таблица 3

# Контроль порядка применения регрессивной шкалы единого социального налога

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Всего начислено работникам организации за месяц (20 чел.) | В том числе высокооплачиваемым работникам (6 чел.) | Сумма выплат облагаемой базы  За месяц (14 чел.) | Нарастающим итогом с начала года | Фактическая налогооблагаемая база на одного работника (гр. 5:14 чел.) | Нормативная величина облагае- мой базы на одного работника нарастающим итогом | Отклонения (гр.6 – гр.7) |
| Янв. | 105000 | 42000 | 63000 | 63000 | 4500 | 4200 | +300 |
| Фев. | 112000 | 42000 | 70000 | 133000 | 9500 | 8400 | +1100 |
| Мар. | 97000 | 48000 | 49000 | 182000 | 13000 | 12600 | +400 |
| Апр. | 99800 | 48000 | 51800 | 233800 | 16700 | 16800 | -100 |
| Май | 102200 | 42000 | 60200 | 294000 | 21000 | 21000 | - |
| Июн. | 105000 | 42000 | 63000 | 357000 | 25500 | 25200 | +300 |
| Итого: | 621000 | 264000 | 357000 | 357000 |  |  |  |

Таблица 4

# Расчет единого социального налога индивидуального предпринимателя за I полугодие 2001 года

Расчет налога с ∑, выплаченных работникам

Расчет налога по предпринимательской д-ти

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Мес. | ∑ выплат за месяц | **∑** выплат нарастаю-щим итогом | **∑** льгот нарастаю- щим итогом | налогооб- лагаемая база | ставка налога, % | **∑** налога нарастаю-щим итогом | ∑ выплат за месяц | **∑** выплат нарастаю-щим итогом | ∑ льгот (по двум работникам) | налогооб- лагаемая база | ставка налога, % | **∑** налога | **∑** налога всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Янв. | 50000 | 50000 | 100000 | - | - | - | 100000 | 100000 | 200000 | 60000 | 26,1 | 15660 | 15660 |
| Фев. | 60000 | 110000 | 100000 | 10000 | 12,8 | 1280 | 100000 | 200000 | 200000 | 120000 | 26,1 | 31320 | 32530 |
| Мар. | 40000 | 150000 | 100000 | 50000 | 12,8 | 6400 | 100000 | 300000 | 200000 | 180000 | 26,1 | 46980 | 53380 |
| Апр. | 70000 | 220000 | 100000 | 120000 | 12,8 | 15360 | 100000 | 400000 | 200000 | 240000 | 26,1 | 62640 | 78000 |
| Май | 70000 | 290000 | 100000 | 190000 | 12,8 | 24320 | 100000 | 500000 | 200000 | 300000 | 26,1 | 78300 | 102620 |
| Июн. | 70000 | 360000 | 100000 | 260000 | 25600 + 6,4% с суммы > 100000 | 29440 | 100000 | 600000 | 200000 | 400000 | 26100 + 20% с ∑> 100000 | 98300 | 127740 |
| Итого: | 360000 | 360000 | 100000 | 260000 | 25600 + 6,4% с суммы > 100000 | 29440 | 600000 | 600000 | 200000 | 400000 | 26100 + 20% с ∑> 100000 | 98300 | 127740 |

**Удержания из заработной платы**

Заработная плата – главный источник доходов физического лица. Как и все другие доходы, она облагается подоходным налогом, суммы которого предназначены для перечисления в бюджет.

С заработной платы удерживаются и другие суммы, предназначенные для целей социального и компенсационного характера. Это: удержания в пенсионный фонд и профсоюзный фонды, удержания по исполнительным листам и т.д.

В соответствии с темой курсовой работы остановимся на удержании сумм, предназначенных для целей социального характера.

Следует различать понятие «удержание из заработной платы» и понятие «отчисления от заработной платы». В первом случае речь идет о тех суммах выплат, которые удерживаются из заработной платы непосредственно у каждого конкретного физического лица. Во втором – речь идет о тех суммах, которые изымаются непосредственно у предприятия. Служат они целям социальной поддержки населения и пропорциональны начисленной оплате труда работников предприятия (фонду заработной платы). В бухгалтерском учете эта разница проявляется при оформлении проводок.

Например:

1) Отчисления в фонд социального страхования. Источником платежа являются издержки производства и обращения:  
 Д 20,44 К-69/1

Базой служит фонд заработной платы. Ставка 5,4%.

2) Отчисления в пенсионный фонд. Источником и базой платежа является начисленная оплата труда по всем основаниям, ставка 1%:

Д70 К69/2

Источником платежа являются издержки производства и обращения.

Базой служит фонд заработной платы:

Д20,44 К69/2

Ставка 28%.

3) Отчисления в фонд обязательного медицинского страхования. Источником платежа являются издержки производства и обращения:

Д20,44 К69/3

Базой является фонд заработной платы. Ставка 3,6%.

**Расчет пособий по временной нетрудоспособности**

Определение суммы пособий по временной нетрудоспособности (больничных листов) производится на основе среднего заработка. В соответствии с законодательством, средний заработок для расчета оплаты больничных листов определяется за два предшествующих месяца. В начисленную оплату труда входят все виды заработка, в том числе, месячная, квартальная и годовая премии. Квартальная премия включается в размере 1/3 в каждом месяце, а годовая – в размере 1/12 в каждом месяце.

По закону в средний заработок не включаются:

* оплата за сверхурочные работы;
* плата за работу по совместительству;
* доплаты за работы, не связанные с основной обязанностью работника;
* оплата дней простоев, отпусков и компенсаций;
* единовременные пособия.

Среднедневной заработок определяется путем деления суммы начисленной по всем основаниям заработной платы за два месяца на число рабочих дней в эти месяцы. Затем среднедневной заработок умножается на число больничных дней, приходящихся на рабочие дни.

Если же у работника предприятия интервал между больничными листами меньшеЮ чем два месяца, среднедневной заработок исчисляется по конкретному числу отработанных дней:

**Зд=ЗПд/Д** , где ЗПд – заработная плата за Д отработанных дней

Трудовое законодательство предписывает оплачивать пособия по временной нетрудоспособности с учетом непрерывного стажа работы сотрудника. Установлены следующие нормативы:  
а) 60% от среднего заработка при непрерывном стаже работы до 3 лет;

б) 80% от среднего заработка при непрерывном стаже работы до 8 лет;

в) 100% от среднего заработка при непрерывном стаже работы свыше   
8 лет.

Полностью 100% оплачиваются пособия по временной нетрудоспособности сотрудникам, у которых на иждивении трое или более детей до 18 лет, инвалидам войны, инвалидам по трудовому увечью, женщинам по беременности и родам.

Больничный лист оплачивается из фонда социального страхования. Поэтому бухгалтеру необходимо сначала начислить сумму больничного листа из данного фонда, получить эту сумму из фонда на расчетный счет, затем перевести деньги в кассу и потом выдать сотруднику.

В бухгалтерском учете эти операции оформляются следующими проводками:  
Д69/1 К70 – начислена сумма пособия из фонда соцстрахования  
Д51 К69/1 – получена сумма пособия из фонда на расчетный счет

Д50 К51 – переведена сумма пособия в кассу

Д70 К50 – выдача пособия

Где сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», сч.51 «Расчетный счет», сч.50 «Касса».

ЗАДАНИЕ 1

Сгруппировать хозяйственные средства и источники их образования фабрики мягкой мебели (используя информацию таблиц 1 и 2) в таблицах 3 и 4, составить по данным группировки баланс на 1 марта 1999 г.

*Таблица 1*

Состав хозяйственных средств фабрики мягкой мебели  
на 1 марта 1999 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование хозяйственных средств | Сумма (руб.) |
| 1  2  3  4  5  6  7  8  9  10  11  12  13  14  15  16  17  18  19  20  21  22  23  24  25  26 | Здание управления фабрики двухэтажное, каменное  Здание транспортного цеха кирпичное  Здание основного цеха каменное  Ткань обивочная  Ткань бязь  Спецодежда  Незавершенное производство  Бензин  Столы конторские (ОС)  Готовая продукция на складе  Инструменты (ОС)  Машины швейные универсальные  Силовые машины  Автомобили грузовые  Автомобили легковые  Несгораемые сейфы (ОС)  Шкафы конторские (ОС)  Пишущие машинки (ОС)  Вычислительные машины (ОС)  Наличные деньги в кассе  Денежные средства на расчетном счете  Задолженность подотчетных лиц  Разные материалы  Патенты  Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  Задолженность покупателей за продукцию | 90 000 000  29 600 000  126 000 000  234 000  13 000  190 000  200 000  156 000  90 000  1 000 000  2 040 000  20 000 000  25 800 000  4 000 000  3 800 000  160 000  40 000  120 000  4 480 000  4 000  1 994 000  10 000  12 000  60 000  320 000  600 000 |

Справка:  
 1. Износ основных средств 44 160 000

2. Износ нематериальных активов 4 000

*Таблица 2*

Источники образования хозяйственных средств  
фабрики мягкой мебели  
на 1 марта 1999 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование источников | Сумма (руб.) |
| 1  2  3  4  5  6  7  8  9  10  11 | Уставной капитал  Добавочный капитал  Резервный капитал, созданный в соответствии с законодательством  Резервы предстоящих расходов и платежей  Краткосрочные кредиты банков  Задолженность фабрики бюджету  Задолженность прочим кредиторам  Задолженность поставщикам за товары и услуги  Задолженность социальному страхованию и  обеспечению  Задолженность рабочим и служащим по оплате труда  Нераспределенная прибыль прошлых лет | 157 700 000  100 000 000  350 000  150 000  2 000 000  186 000  328 000  1 920 000  304 000  800 000  3 021 000 |

Таблица 3

Группировка хозяйственных средств фабрики мягкой мебели  
на 1 марта 1999 г.

|  |  |
| --- | --- |
| Виды средств | Сумма (руб.) |
| ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА   1. Здания, сооружения и их структурные компоненты 2. Легковой автотранспорт, легкий грузовой автотранспорт, конторское оборудование и мебель, компьютерная техника, информационные системы и системы обработки данных 3. Технологическое, энергетическое, транспортное и иное оборудование и материальные активы, не включенные в первую или вторую группу   ИТОГО:  НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ  ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА   1. Материалы 2. Незавершенное производство 3. Готовая продукция 4. Налог на добавленную стоимость по приобретен- ным ценностям 5. Расчеты с дебиторами 6. Денежные средства: -касса   -расчетный счет  ИТОГО:  Всего хозяйственных средств | 245 600 000  12 690 000  48 030 000  262 160 000  56 000  415 000  200 000  1 000 000  320 000  610 000  4 000  1 994 000  4 543 000  266 759 000 |

Таблица 4

Группировка источников образования хозяйственных средств  
фабрики мягкой мебели

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование источников | Сумма (руб.) |
| ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ   1. Уставный капитал 2. Добавочный капитал 3. Резервный капитал 4. Нераспределенная прибыль прошлых лет 5. Резервы предстоящих расходов и платежей   ИТОГО:  ИСТОЧНИКИ ПРИВЛЕЧЕННЫХ СРЕДСТВ   1. Краткосрочные кредиты банков 2. Расчеты с кредиторами:  * за товары, работы, услуги * по оплате труда * по социальному страхованию и обеспечению * с бюджетом * с прочими кредиторами   ИТОГО:  Всего источников: | 157 700 000  100 000 000  350 000  3 021 000  150 000  261 221 000  2 000 000  1 920 000  800 000  304 000  186 000  328 000  5 538 000  266 759 000 |

ЗАДАНИЕ 2

*Требуется:*

1. Открыть счета бухгалтерского учета в виде учебных схем или в книге «Журнал-Главная». Записать в счетах суммы начальных остатков по данным баланса задания 1.
2. Указать корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, перечень которых дан в журнале регистрации.
3. Записать на синтетических и аналитических счетах суммы по операциям.

Справки к балансу:

1. Остатки материалов на складе на 1 марта 1999 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет, суб- счет | Наименование | Ед. изм. | Покупная цена (руб.) | Коли- чест- во | Покупная стоимость (руб.) | ТЗР (руб.) | Фактическая себестоим. (руб.) |
| 101  101  101  103 | Ткань обивоч- ная (ширина 150 см)  Ткань бязь  Разные мате- риалы  Итого:  Бензин | м м  x | 30  4,2  x | 6000  2000  x | 180000  84000  10000  198400  120000 | 54000  4600  2000  60600  36000 | 234000  13000  12000  259000  156000 |

1. Остатки незавершенного производства на 1 марта 1999 г. ( руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи затрат | Изделия |
| диван-кровать кресло |
| 1. Материалы 2. Основная зарплата производствен- ных рабочих 3. Отчисления на социальные нужды 4. Общепроизводственные расходы 5. Общехозяйственные расходы Итого: | 60000 20000    30000 10000  11550 3850  36450 12150  12000 4000  150000 50000 |

1. Остатки задолженности бюджету ( руб.):

- по налогу на добавленную стоимость 90 000

- по подоходному налогу с физических лиц 96 000

Итого: 186 000

1. Остатки задолженности органам социального страхования и обеспечения ( руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| * органам социального страхования * пенсионному фонду * органам обязательного медицинского страхования * фонду от несчастных случаев   Итого: | 14 400  252 800  28 800  8000  304 000 |

1. Задолженность поставщикам ( руб.):

|  |  |
| --- | --- |
| * ЗАО «Нева» * Деревообрабатывающий комбинат № 1 (ДОК-1)   Итого: | 1 200 000  720 000  1 920 000 |

1. Задолженность Семенова Т.В. по подотчетным суммам 10 000 руб.
2. Задолженность покупателя – мебельного магазина «Рондо» 600 000 руб.

#### Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Документ и содержание операций** | | | | **Д** | **К** | **СУММА** |
| 1. | **Учёт денежных средств и расчётов.**  Приходный кассовый ордер № 301 от 1 марта. Выписка из расчётного счёта за 1 марта. Получено в кассу на командировочные расходы. | | | | 50 | 51 | 800 |
| 2. | Расходный кассовый ордер № 299 от 1 марта. Выдано на командировочные расходы инженеру Соколову А.П. | | | | 71 | 50 | 800 |
| 3. | Авансовый отчёт Соколова А.П. № 111 от 13 марта. Согласно приложенным документам израсходовано (в пределах норм, установленных законодательством,-700,сверх норм-80) | | | | 26 | 71 | 780 |
| 4. | Приходный кассовый ордер № 302 от 13 марта. Внесён в кассу остаток неиспользованного аванса. | | | | 50 | 71 | 20 |
| 5. | Авансовый отчёт № 112 от 16 марта экспедитора Семёнова Т.В. Товарный чек магазина на приобретение малоценных предметов приложен. | | | | 01 | 71 | 9 840 |
| 6. | Реестр платёжных поручений № 32 от 5 марта.  Перечислено с расчётного счёта:   * в фонд социального страхования * профкому фабрики * в фонд обязательного медицинского страхования * в пенсионный фонд * подоходный налог в бюджет   Итого: | | | | 69-1  76  69-3  69-2  68-2 | 51  51  51  51  51 | 22 400  8 000  28 800  252 800  96 000  408 000 |
| 7. | Денежный чек № 131092. Приходный кассовый ордер № 303 от 15 марта. Получено с расчётного счёта в кассу для выплаты заработной платы. | | | | 50 | 51 | 800 000 |
| 8. | Платёжные ведомости № 10-13. Расходный кассовый ордер № 300 от 16 марта. Выдана заработная плата за февраль. | | | | 70 | 50 | 760 000 |
| 9. | Платёжная ведомость № 10. Депонирована заработная плата. | | | | 70 | 76-4 | 40 000 |
| 10. | Объявление на взнос наличными № 30 от 18 марта. Расходный кассовый ордер № 301 от 18 марта. Возвращены на расчётный счёт суммы депонированной заработной платы. | | | | 51 | 50 | 40 000 |
| 11. | Выписка из расчётного счёта от 1 марта. Платёжное поручение № 18. Зачислена поступившая от мебельного магазина «Рондо» сумма задолженности за отгруженную в феврале продукцию. | | | | 51 | 62 | 600 000 |
| 12. | Выписка из расчётного счёта от 20 марта. Платёжное поручения №241- 246. Перечислено с расчётного счёта:   * штраф за недопоставку продукции покупателю (несвоевременную поставку) * проценты банку за просроченный краткосрочный кредит * ранее полученный краткосрочный кредит банку * узлу связи и другим кредиторам * в бюджет – НДС * столовой на улучшение питания работников фабрики(за счёт фонда потребления)   Итого: | | | | 91-2  91-2  66  76  68-1  84 | 51  51  51  51  51  51 | 7 380  4 000  40 000  100 000  90 000  360 000  601 380 |
| 13. | Выписка из расчётного счёта за 21 марта. Получен штраф за нарушение условий перевозки  В том числе НДС | | | | 51  91 | 91  68 | 2 400  400 |
| 14. | Приходный кассовый ордер №304 от 18 марта. Сдан остаток неиспользованного аванса экспедитором Семёновым Т.В. | | | | 50 | 71 | 160 |
| 15. | **Учёт материалов и МБП** Платёжное требование-поручение №12 от 28 февраля Ивановского комбината. Поступил к оплате счёт №12 за бязь (4000м по цене 4,2 тыс.руб), принятый по приходному ордеру №8:   * покупная стоимость * транспортный тариф   Итого:   * НДС   Всего: | | | | 10-2  10-2  19 | 60  60  60 | 16 800  3 200  20 000  4 000  24 000 |
| 16. | Выписка из расчётного счёта в банке от 22 марта. Оплачено платёжное требование-поручение №12 Ивановского комбината. | | | | 60 | 51 | 24 000 |
| 17. | Платёжное требование-поручение №18 от 1 марта Минского комбината. Поступил к оплате счёт №18 за обивочную ткань (6000м по цене 30 тыс.руб), принятую по приходному ордеру №9 от 7 марта:   * покупная стоимость * транспортный тариф   Итого:   * НДС   Всего: | | | | 10-1  10-1  19 | 60  60  60 | 180 000  36 000  216 000  43 200  259 200 |
| 18. | Платёжное требование-поручение НПО №10 от 15 марта. Приобретены в НПО металлоизделия, оприходо-ванные по приходному ордеру №10:   * покупная стоимость * НДС   Всего: | | | | 10-4  19 | 60  60 | 6 000  1 200  7 200 |
| 19. | Требование №16-18 от 16 марта. Отпущено со склада по покупным ценам:   * швейному участку разные материалы на хозяйственные цели | | | | 26 | 10-2 | 280 |
| 20. | Лимитная карта №4 от 5 марта. Отпущены швейному участку материалы по покупным ценам: | | | | 20-1  (див.-кр.)  20-2  (кресло) | 10-1  10-2 | 218 000  43 000  261 000 |
| Ткань | Диван-кровать | | Кресло |
| Обивочная  (8000м)  бязь  (5000м)  Итого: | 200000  18000  218000 | | 40000  3000  43000 |
| 21. | Лимитная карта №5 от 9 марта. Отпущены со склада сборочному участку металлоизделия для сборки:   * диван-кроватей * кресел   Итого: | | | | 20-1  20-2 | 10-4  10-4 | 2 000  800  2 800 |
| 22. | Сигнальное требование №3 от 10 марта. Отпущена со склада швейному участку на исправление брака (перекрой) обивочная ткань-200м. | | | | 28 | 10-1 | 6 000 |
| 23. | Лимитная карта №6 от 10 марта. Отпущено со склада транспортному цеху бензин. | | | | 23 | 10-3 | 80 000 |
| 24. | Требования №19-20 от 15 марта. Отпущен со склада на производственные нужды фабрики хозяйственный инвентарь (со сроком эксплуатации до 1 года) | | | | 25 | 10-9 | 6 000 |
| 25. | Ведомость расчёта отклонений и ведомость списания отклонений. Рассчитаны и списаны отклонения фактической себестоимости от учётной стоимости на израсходованные материалы:   * на диван-кровати (расход материалов объединить по участкам) * на кресла(расход материалов объединить по участкам) * на исправление брака * на общепроизводственные нужды * транспортным цехом   Итого: | | | | 20-1  20-2  28  25  23 | См.пр.1,2.  10  10  10  10  10-3 | 55830  11 030  1 500  785  24 000  93 145 |
| 26. | **Учёт основных средств и нематериальных активов**  Акт приёма-сдачи №6, счёт №18, платёжное требование-поручение №27 от 15 марта. Принят к оплате счёт подрядчика за выполненные работы по капитальному ремонту здания транспортного цеха:   * стоимость работ * НДС   Всего: | | | | 08  19 | 60  60 | 30 800  6 160  36 960 |
| 27. | Выписка из расчётного счёта от 25 марта. Перечислено подрядчику за выполненные работы по капитальному ремонту здания. | | | | 60 | 51 | 36 960 |
| 28. | Акт приёма-передачи №5 от 7 марта. Продан фабрикой станок по остаточной стоимости:   * первоначальная стоимость * износ * остаточная стоимость | | | | 01-9  02  91-2 | 01-1  01-9  01-9 | 160 000  6 000  154000 |
| 29. | Выписка из расчётного счёта от 25 марта. Зачислена поступившая от покупателя оплата за реализованный станок(вместе с НДС). | | | | 51 | 62 | 184 800 |
| 30. | Расчёт бухгалтерии. Начислен НДС за реализованный станок. | | | | 91-2 | 68-1 | 30 800 |
| 31. | Счёт-фактура №17, платёжное требование-поручение завода изготовителя №50 от 3 марта. Принят к оплате счёт за вычислительную технику:   * стоимость вычислительной машины * НДС   Всего: | | | | 08-5  19 | 60  60 | 170 000  34 000  204 000 |
| 32. | Выписка из расчётного счёта от 26 марта. Оплачена приобретённая вычислительная машина (вместе с НДС) | | | | 60 | 51 | 204 000 |
| 33. | Акт приёма-передачи №12 от 4 марта. Оприходована вычислительная машина. | | | | 01 | 08 | 170 000 |
| 34. | Акт приёма –передачи №13 от 10 марта. Принят в аренду склад для хранения материалов (текущая аренда). | | | | 08  01 | 76  08 | 900 000 |
| 35. | Расчёт бухгалтерии. Начислена арендная плата за 3 месяца вперёд:   * сумма арендной платы * НДС   Всего: | | | | 97  19 | 76  76 | 24 000  4 800  28 800 |
| 36. | Ведомость начисления амортизации за март. Начислен износ основных средств:   * основного цеха * транспортного цеха * управления фабрики   Итого: | | | | 20  23  26 | 02  02  02 | 548480  141 005  92 280  781 765 |
| 37. | Платёжное поручение №30 от 26 марта. Перечислена арендодателю арендная плата:   * сумма арендной платы * НДС   Всего: | | | | 76  76 | 51  51 | 24 000  4 800  28 800 |
| 38. | Расчёт бухгалтерии. Включена в затраты текущего месяца 1/3 квартальной суммы арендной платы. | | | | 26 | 97 | 9 600 |
| 39. | Акт о ликвидации основных средств №3 от 15 марта. Демонтирован станок:   * Первоначальная стоимость * Износ * Остаточная стоимость | | | | 01-9  02  91-2 | 01-1  01-9  01-9 | 124 000  120 000  4 000 |
| 40. | Накладная на внутренне перемещение 312 от 15 марта. Оприходован металлолом от демонтажа станка. | | | | 10 | 91-1 | 400 |
| 41. | Расчёт к акту о ликвидации основных средств №3 от 15 марта. Определён и списан по назначению результат демон-тажа станка.(убыток) | | | | 99 | 91-9 | 3 600 |
| 42. | Ведомость начисления амортизации по нематериальным активам за март. Начислена амортизация программного продукта. | | | | 26 | 05 | 2 000 |
| 43. | **Учёт расчётов по оплате труда.**  Ведомость распределения заработной платы и других оплат. Начислена и распределена заработная плата:  а)производственным рабочим швейного участка за выполнение работ по изготовлению:   * диван-кроватей * кресел * исправлению брака диван-кроватей   б)производственным рабочим сборочного участка за изготовление:   * диван-кроватей * кресел   в)рабочим за техобслуживание и мелкий ремонт оборудования на участках основного цеха.  г)руководителям, специалистам, служащим, младшему обслуживающему персоналу основного цеха.  д)шофёрам, служащим, младшему обслуживающему транспортного цеха.  е)руководителям, специалистам, служащим, младшему обслуживающему персоналу управления фабрики  ж)рабочим, обслуживающим оборудование, за отпуск  з)специалистам управления фабрики за отпуск  Итого: | | | | 20-1  20-2  28  20-1  20-2  25  25  23  26  25  26 | 70  70  70  70  70  70  70  70  70  70  70 | 200 000  100 000  4 000  160 000  80 000  60 000  80 000  140 000  56 000  36 000  12 000  928 000 |
| 44. | Ведомость распределения зарплаты, отчислений на социальные нужды. Произведены отчисления от начисленной заработной платы:   * на социальное страхование * в пенсионный фонд * в фонд медстрахования             Итого: | | | | 20-1  20-2  28  25  23  26  20-1  20-2  28  25  23  26  20-1  20-2  28  25  23  26 | 69-1  69-2  69-3 | 14 400 7 200 160 7 040  5 600  2 720  100 800  50 400  1 120  49 280  39 200  19 040  12 960  6 480  144  6 336  5 040  2 448  330 368 |
| 45. | Расчёт бухгалтерии. Удержано из начисленной заработной платы:  - взносы в ПФ (1%)   * подоходный налог * в возмещение потерь от брака   Итого: | | | | 70  70  70 | 69-2  68-2  28 | 9280  91 320  2 000  102600 |
| 46. | Расчёт бухгалтерии. Начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам во время болезни. | | | | 69-3 | 70 | 12 000 |
| 47. | Приказ директора фабрики № 15 от 15 марта. Расчётная ведомость. Начислены единовременные выплаты работникам в связи с выходом на пенсию из фонда потребления. | | | | 84 | 70 | 400 000 |
| 48. | Расчёт бухгалтерии произведены отчисления в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год. | | | | 26 | 96 | 50 000 |
| 49. | **Учёт затрат на производство.**  Расчёт бухгалтерии. Распределены и списаны затраты транспортного цеха. Объём оказанных услуг (см.пр.4):   * основному цеху 15 тыс. т/км * управлению фабрики 5 тыс. т/км   Всего: 20 тыс. т/км | | | | 25  26 | 23  23 | 326 134  108 711  434 845 |
| 50. | Расчёт бухгалтерии. Начислены налоги:   * налог на пользование автомобильных дорог.(1%) | | | | 26 | 68 | 32 665,36 |
| 51. | Расчёт бухгалтерии. Распределены и списаны по назначению общепроизводственные расходы (см.пр. 5):   * диван-кровати * кресла * исправление брака   Итого: | | | | 20-1  20-2  28 | 25  25  25 | 378 248  189 124  4 203  571 575 |
| 52. | Расчёт бухгалтерии. Распределены и списаны общехозяйственные расходы (см.пр.6):   * диван-кровати * кресла   Итого: | | | | 20-1  20-2 | 26  26 | 259 016  129 508,36  388 524,36 |
| 53. | Ведомость учёта затрат. Списаны по назначению затраты на исправление брака диван-кроватей. | | | | 20-1 | 28 | 15 127 |
| 54. | Ведомость выпуска годовой продукции за март. Расчёт бухгалтерии. Выпущено из производства и принято на склад по фактической произ-водственной себестоимости: (см.пр. 7)   * 1000 диван-кроватей * 3000 кресел (см.пр.8)   Итого: | | | | 43  43 | 20-1  20-2 | 1 463 381  632 542,36  2 095 923,36 |
| 55. | **Учёт отгрузки и реализации продукции.**  Платёжные требования-поручения №25-28. Предъявлены счета покупателям за отпущенную им продукцию по свободным (рыночным) ценам:   * диван-кровати по цене 2400 тыс. руб * кресла по цене 400 тыс руб | | | | 62  62  90 | 90  90  68 | 2 640 000  1 280 000  3 920 000  653 464 |
| Отгружено | | Количество | |
| диван-кровати  кресла | | 1100  3200 | |
| - налог на добавленную стоимость (16,67%) | | | |
| 56. | Расчёт бухгалтерии. Списывается фактическая производственная себестоимость отгруженной за месяц продукции. (СМ.ПР.9) | | | | 90 | 43 | 2 206 561 |
| 57. | Выписка из расчётного счёта от 27 марта. Уплачено за рекламу продукции:   * стоимость услуги по рекламе * НДС   Всего: | | | | 44  19 | 51  51 | 20 000  4 000  24 000 |
| 58. | Расчёт бухгалтерии. Начислен налог на рекламу (5%). | | | | 44 | 68 | 1 000 |
| 59. | Выписка из расчётного счёта и платёжное поручение №15 от 20 марта. Оплачена доставка готовой продукции со склада фабрики до станции отправления:   * стоимость услуги по доставке * НДС   Всего: | | | | 44  19 | 51  51 | 7 000  1 400  8 400 |
| 60. | Расчёт бухгалтерии. Списываются расходы на продажу. | | | | 90 | 44 | 28 000 |
| 61. | Выписка из расчётного счёта за 20-30 марта. Поступило на расчётный счёт от покупателей согласно расчётным документам. Предъявленным к оплате в марте за продукцию. | | | | 51 | 62 | 3 920 000 |
| 62. | **Учёт финансовых результатов.**  Расчёт бухгалтерии. Выяв-ляется и перечисляется результат от реализации продукции. | | | | 90 | 99 | 1 031 975 |
| 63. | Выписка из расчётного счёта и платёжное поручение №16 от 15 марта. Начислены и перечислены авансовые платежи налога на прибыль за март. | | | | 68 | 51 | 100 000 |
| 64. | Расчёт бухгалтерии. Начислены налоги:   * налог на имущество | | | | 91 | 68 | 80 000 |
| 65. | Расчёт бухгалтерии. Начислен налог на прибыль, подлежащий взносу в бюджет. | | | | 99 | 68 | 218 740 |
| 66. | Расчёт налога на добавленную стоимость. Подлежит возме-щению из бюджета НДС по оплаченным поставщикам и подрядчикам материальным ресурсам, услугам производ-ственного характера, основ-ным средствам. | | | | 68 | 19 | 98 760 |
| 67. | Списываются прочие расходы | | | | 99 | 91 | 274 180 |

## *Приложение1*

Расчёт процента отклонений фактический себестоимости от учётной стоимости материалов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Расчётная  стоимость | ТЗР | Фактическая себестоимость |
| Материалы:  1. 10-1 (обивочная ткань) |  |  |  |
| -остаток на начало месяца | 18000 | 54000 | 234000 |
| -поступило за месяц | 180000 | 36000 | 216000 |
| Итого | 360000 | 90000 | 4500000 |
|  |  |  |  |
| процент отклонений | 90000/360000=25% | | |
|  |  |  |  |
| 2. 10-2 (бязь) |  |  |  |
| -остаток на начало месяца | 8400 | 4600 | 13000 |
| -поступило за месяц | 16800 | 3200 | 20000 |
| Итого | 25200 | 7800 | 33000 |
|  |  |  |  |
| процент отклонений | 7800/25200=31% | | |
|  |  |  |  |
| 3. 10-4 (материалы разные) |  |  |  |
| -остаток на начало месяца | 10000 | 2000 | 12000 |
| -поступило за месяц | 6000 | — | 6000 |
| Итого | 16000 | 2000 | 18000 |
|  |  |  |  |
| процент отклонений | 2000/16000=12,5% | | |
|  |  |  |  |
| Топливо:  4. 10-3(бензин) |  |  |  |
|  |  |  |
| -остаток на начало месяца | 120000 | 36000 | 156000 |
| -поступило за месяц | — | — | — |
| Итого | 120000 | 36000 | 156000 |
|  |  |  |  |
| процент отклонений | 36000/120000=30% | | |

#### Приложение 2

Ведомость списания отклонений фактической себестоимости от учётной стоимости материалов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование использования материалов | Д сч. | С кредита сч.10 (расход) | | | |
| Учетная стоимость | Отклонения | | Фактическая  себ-ть |
| % | сумма |
| Диван-кровать |  |  |  |  |  |
| Швейный участок | 20-1 | 200000 | 25% | 50 000 | 250 000 |
| 18000 | 31% | 5 580 | 23 580 |
| Сборочный участок | 20-1 | 2000 | 12,5% | 250 | 2 250 |
| Итого |  | 220000 |  | 55 830 | 275 830 |
|  |  |  |  |  |  |
| Кресло |  |  |  |  |  |
| Швейный участок | 20-2 | 40000 | 25% | 10000 | 50000 |
| 3000 | 31% | 930 | 3930 |
| Сборочный участок | 20-2 | 800 | 12,5% | 100 | 900 |
| Итого |  | 43800 |  | 11000 | 54830 |
|  |  |  |  |  |  |
| Транспортный цех | 23 | 80000 | 30% | 24000 | 104000 |
| Общепроизводственные расходы | 25 | 280 | 12,5% | 35 | 315 |
| 6000 | 12,5% | 750 | 6750 |
| Итого |  | 6280 |  | 785 | 7065 |
|  |  |  |  |  |  |
| Исправление брака | 28 | 6000 | 25% | 1500 | 7500 |

*Приложение 3.*

Ведомость распределения зарплаты и отчислений на социальные нужды

(ЕСН=35,6%)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В дебет счетов | Начислено  зар.платы | Отчислено на социальные нужды | | | |
| на соц. страх. | в пенс. фонд. | на мед. страх | Итого |
| 20-1 диваны | 360 000 | 14 400 | 100 800 | 12 960 | 128 160 |
| 20-2 кресла | 180 000 | 7 200 | 50 400 | 6 480 | 64 080 |
| Итого: | — |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 28 | 4 000 | 160 | 1 120 | 144 | 1 424 |
| 25 | 176 000 | 7 040 | 49 280 | 6 336 | 62 656 |
| 23 | 140 000 | 5 600 | 39 200 | 5 040 | 49 840 |
| 26 | 68 000 | 2 720 | 19 040 | 2 448 | 24 208 |
| Итого: | — |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Всего: | 928 000 |  |  |  | 330 368 |

Приложение 4

##### Расчет распределения затрат вспомогательного производства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Потребители | Объем услуг (тыс. ткм) | Фактические затраты (руб) |
| Основной цех  Управление фабрики | 15  5 | 326 134  108 711 |
| Итого:  К = 21,74225 | 20 | 434 845 |

Приложение 5

Расчет распределения общепроизводственных расходов (руб)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид изделий | Основная заработная плата производственных рабочих | Общепроизводственные расходы |
| Диваны  Кресла  Брак | 360000  180000  4000 | 378 248  189 124  4 203 |
| Итого:  К = 1,05068 | 544000 | 571 575 |

Приложение 6

Расчет распределения общепроизводственных расходов (руб)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет | Основная заработная плата производственных рабочих | Общехозяйственные расходы |
| 20-1  20-2  46 | 360000  180000  Х | 259 016  129 508,36  Х |
| Итого:  К = 0,71948 | 540000 | 388 524,36 |

Приложение 7

## Калькуляция производственной себестоимости диван - кроватей

Выпуск 1000(шт.)   
Производственная себестоимость изделия 1 463,381 (руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Незав пр-во на нач мес. | Затраты за мес (оборот по Д20-1) | Незав пр-во на конец мес. | Фактич пр-венная себестоимость выпуска |
| 1. Материалы  2. Основная з/п производственных рабочих  3.Отчисления на соц нужды  4.Общепроизводственные расходы  5.Общехозяйственные расходы  6.Прочие  **Производственная себестоимость** | 60 000  30 000  11 550  36 450  12 000  ---  **150 000** | 255 830  360 000  128 160  378 248  259 016  17 127  **1 418 381** | 27 000  30 000  11 550  27 450  9 000  ---  **105 000** | 308 830  360 000  128 160  387 248  262 016  17 127  **1 463 381** |

Приложение 8

## Калькуляция производственной себестоимости кресел

Выпуск 3000(шт.)   
Производственная себестоимость изделия 210,84 (руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Незавершен производство на начало мес. | Затраты за мес (оборот по Д20-2) | Незав пр-во на конец мес. | Фактич пр-венная себестоимость выпуска |
| 1. Материалы  2. Основная з/п производственных рабочих  3.Отчисления на соц нужды  4.Общепроизводственные расходы  5.Общехозяйственные расходы  6.Прочие  **Производственная себестоимость** | 20 000  10 000  3 850  12 150  4 000  ---  **50 000** | 54 830  180 000  64 080  189 124  129 508,36  ---  **617 542,36** | 9 000  10 000  3 850  9 150  3 000  ---  **35 000** | 65 830  180 000  64 080  192 124  130 508,36  ---  **632 542,36** |

Приложение 9

Расчет фактической производственной себестоимости отгруженной продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Стоимость продукции по отпускным ценам | Фактическая себестоимость |
| 1.Остаток готовой продукции на начало месяца  2.Поступило на склад готовой продукции за месяц  3.Итого:  4.Процент отклонения фактической себестоимости от стоимости продукции по отпускным ценам  5.Отгруженно готовой продукции за месяц | 1 900 000  3 600 000  5 500 000  К=1,77652  3 920 000 | 1 000 000  2 095 923,36  3 095 923,36  2 206 561 |

**Оборотная ведомость по синтетическим счетам**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № сче-та | Остатки на начало  месяца | | Остатки за месяц | | Остатки на конец месяца | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 262160000 |  | 1422000 | 568000 | 262955840 |  |
| 02 |  |  | 126000 | 781765 |  | 655765 |
| 04 | 56000 |  |  |  | 56000 |  |
| 05 |  |  |  | 2000 |  | 2000 |
| 08 |  |  | 1100800 | 1070000 | 30800 |  |
| 10 | 415000 |  | 242400 | 449225 | 208175 |  |
| 19 | 320 000 |  | 98760 | 98760 | 320000 |  |
| 20 | 200 000 |  | 2582403,36 | 2095923,36 | 686480 |  |
| 23 |  |  | 434845 | 434845 |  |  |
| 25 |  |  | 571575 | 571575 |  |  |
| 26 |  |  | 388524,36 | 388524,36 |  |  |
| 28 |  |  | 17127 | 17127 |  |  |
| 43 | 1000000 |  | 2095923,36 | 2206561 | 889362,36 |  |
| 44 |  |  | 28000 | 28000 |  |  |
| 50 | 4000 |  | 800980 | 800800 | 4180 |  |
| 51 | 1994000 |  | 4747200 | 2236340 | 4504860 |  |
| 60 |  | 1920000 | 264960 | 716160 |  | 2371200 |
| 62 | 600000 |  | 3920000 | 4520000 |  |  |
| 66 |  | 2000000 | 40000 |  |  | 1960000 |
| 68 |  | 186000 | 384760 | 1108389,36 |  | 909629,36 |
| 69 |  | 304000 | 316000 | 339648 |  | 327648 |
| 70 |  | 800000 | 902600 | 1340000 |  | 1237400 |
| 71 | 10000 |  | 800 | 10800 |  |  |
| 76 |  | 328000 | 136800 | 968800 |  | 1160000 |
| 80 |  | 157700000 |  |  |  | 157700000 |
| 82 |  | 350000 |  |  |  | 350000 |
| 83 |  | 100000000 |  |  |  | 100000000 |
| 84 |  | 3021000 | 760000 |  |  | 2261000 |
| 90 |  |  | 3920000 | 3920000 |  |  |
| 91 |  |  | 280580 | 280580 |  |  |
| 96 |  | 150000 |  | 50000 |  | 200000 |
| 97 |  |  | 24000 | 9600 | 14400 |  |
| 99 |  |  | 496520 | 1031975 |  | 535455 |
| Ито-го: | 266759000 | 266759000 | 26045398,08 | 26045398,08 | 269670097,4 | 269670097,4 |