

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«14» января 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Бухгалтерский и налоговый учет расчетов по взносам на обязательное
социальное страхование на примере общества с ограниченной
ответственностью ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района
Республики Татарстан

Обучающийся:

Хайруллина Резеда Тагировна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Фахретдинова Эльвира Наилевна

Рецензент:

к.э.н., доцент

Сафиуллин Ильнур Наилевич

Казань 2019

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
« 07 » декабря 2017 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

_____ Хайруллиной Резеды Тагировны _____

1. Тема работы Бухгалтерский и налоговый учет расчетов по взносам на обязательное социальное страхование на материалах ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «14» января 2019г.

3. Исходные данные к работе: нормативные документы по бухгалтерскому учету, налоговому учету, периодическая и учебная литература, данные первичного, аналитического и синтетического учета, годовые бухгалтерские отчеты ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района Республики Татарстан, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета расчетов по взносам на обязательное социальное страхование, анализ природно-экономических условий и финансовых результатов деятельности ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района Республики Татарстан, состояние и совершенствование бухгалтерского и налогового учета расчетов по взносам

на обязательное социальное страхование в ООО «Агро-холдинг»
Высокогорского района Республики Татарстан.

5. Перечень графических материалов:_____

6. Дата выдачи задания

«07»декабря 2017 г.

Руководитель

Э.Н.Фахретдинова

Задание принял к исполнению

Р.Т. Хайруллина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ	15.04.18	
1.1. Роль внебюджетных фондов в финансовой системе		
1.2. Нормативное регулирование учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению		
1.3 Администрирование страховых взносов		
2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРО-ХОЛДИНГ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.09.18	
2.1. Обеспеченность хозяйства основными производственными фондами, энергетическими и трудовыми ресурсами		
2.2. Оценка экономических показателей и финансовых результатов хозяйства		
2.3. Оценка системы бухгалтерского и налогового учета		
3. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ В ООО «АГРО-ХОЛДИНГ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.12.18	
3.1. Документальное оформление начислений и уплаты страховых взносов и пособий		
3.2. Состояние и совершенствование учета расчетов по страховым взносам		
3.3. Порядок сдачи налоговой отчетности по страховым взносам		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.01.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.01.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.01.19	

Обучающийся
Руководитель

Р.Т. Хайруллин
Э.Н.Фахретдинова

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ	8
1.1. Роль внебюджетных фондов в финансовой системе	8
1.2. Нормативное регулирование учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению	12
1.3. Администрирование страховых взносов	23
2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРО- ХОЛДИНГ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	28
2.1. Обеспеченность хозяйства основными производственными фондами, энергетическими и трудовыми ресурсами	28
2.2. Оценка экономических показателей и финансовых результатов хозяйства	37
2.3. Оценка системы бухгалтерского и налогового учета	46
3. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ В ООО «АГРО- ХОЛДИНГ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	50
3.1. Документальное оформление начислений и уплаты страховых взносов и пособий	50
3.2. Состояние и совершенствование учета расчетов по страховым взносам	63
3.3. Порядок сдачи налоговой отчетности по страховым взносам	68
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	75
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	79
ПРИЛОЖЕНИЯ	85

ВВЕДЕНИЕ

Законодательные новшества в страховых взносах, вступившие в силу с 2017 года, привели к замене инстанции, осуществляющей функции администратора этих платежей. С 1 января 2017 года администрирование страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование, а также на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством осуществляется Федеральной налоговой службой. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний продолжит администрировать ФСС России.

Правоотношения в части страховых взносов теперь регулируются главой 34 Налогового кодекса РФ. Изменились формы отчетности, которые плательщики взносов с 2017 года сдают в налоговые органы (а не территориальные отделения ПФР), а также сроки их представления. Плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, представляют в налоговые органы единый расчет по страховым взносам.

Кроме того, в настоящее время в России проводится реформирование системы социального страхования, которое заключается в изменении действующей «зачетной» системы, т.е. механизма выплаты работодателем пособий застрахованным лицам в счет уплаты страховых взносов в Фонд, на систему непосредственного назначения и выплаты пособий Фондом социального страхования Российской Федерации (его региональными отделениями). Положительными моментами реформы являются: гарантия получения пособий вовремя и в нужном объеме, защита социальных прав граждан со стороны ФСС РФ, сроки назначения и выплаты пособий не привязаны к срокам выплаты заработной платы, возможность выбора способа получения пособия. Положительным моментом проекта явилось освобождение работодателей от несвойственных ему функций по исчислению пособий. В рамках проекта расчетом и выплатой страхового обеспечения занимается

региональное отделение Фонда. Для полного исключения работодателя из схемы «Медучреждение — работник — работодатель - Фонд» проводится работа по внедрению электронного листка нетрудоспособности, который позволяет получать его от лечебных учреждений в режиме онлайн, а сведения о заработке застрахованных граждан - от Пенсионного фонда РФ.

С 2019 года в России начинается постепенное повышение общеустановленного возраста, дающего право на назначение страховой пенсии по старости и пенсии по государственному обеспечению. Изменения будут происходить поэтапно в течение длительного переходного периода, который составит 10 лет и завершится в 2028 году. В результате пенсионный возраст будет повышен на 5 лет и установлен на уровне 60 лет для женщин и 65 лет для мужчин. Сегодня пенсионный возраст женщин составляет 55 лет, пенсионный возраст мужчин – 60 лет. Решение об увеличении пенсионного возраста принято с учетом демографических изменений и старения населения. Российская пенсионная система построена по солидарному принципу. Если в 1970 году на одного пенсионера в среднем приходилось 3,7 трудоспособных, то в 2019 году этот показатель составит примерно 2,1 трудоспособных на одного пенсионера. С учетом такой демографической тенденции обеспечивать достойный рост пенсий в будущем будет затруднительно.

В связи с этим появится и новая форма отчетности по этой категории сотрудников. Работодателям ежеквартально будет необходимо направлять отчет о сотрудниках предпенсионного возраста, если его запросят региональные центры занятости населения, которые будут передавать эту информацию в Роструд. В отчет необходимо будет включать сведения только о мужчинах 1959 года рождения и женщинах 1964 года рождения, как работающих, так и уволенных в отчетном периоде. Кроме того, с 2019 года сотрудники предпенсионного возраста могут попросить два рабочих дня раз в год для прохождения диспансеризации. При этом компании должны будут им

выплатить средний заработок и обеспечить сохранение рабочего места. Это предусмотрено в статье № 353-ФЗ от 03 октября 2018 года.

Проведение реформ сталкивает бухгалтеров с новым порядком отражения операций по страховым взносам в бухгалтерском учете. Все это определяет актуальность темы и выбора ее в качестве исследования.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение состояния и разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета расчетов по взносам на обязательное социальное страхование в ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района Республики Татарстан.

Исходя из цели задачами выпускной квалификационной работы являются:

- изучить теоретические аспекты учета расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование,
- дать оценку экономической деятельности исследуемого предприятия,
- исследовать современное состояние и разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета расчетов по взносам на обязательное социальное страхование в ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района Республики Татарстан.

В ходе написания работы были использованы современные методы исследования: статистико-экономический, монографический, расчетно-конструктивный и другие.

Методической и теоретической основой бакалаврской работы явились нормативные источники по бухгалтерскому и налоговому учету, а также периодическая литература и первичная и другая бухгалтерская документация и отчетность предприятия.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

1.1 Роль внебюджетных фондов в финансовой системе

Внебюджетные фонды являются важным элементом финансовой системы страны. С помощью них государство решает такие социальные задачи, как социальная защита и повышение жизненного уровня населения, сохранение и улучшение его здоровья, социальная ориентация безработных. Порядок осуществления доходов и расходов государственных внебюджетных фондов регламентируется в законодательном порядке. Фонды денежных средств, образуются вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации. Средства данных фондов используются для пенсионного обеспечения, социального страхования, социального обеспечения в случае безработицы, охраны здоровья, медицинскую помощь и др. В настоящее время функционируют Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (табл. 1.1).

Таблица 1.1 - Виды и значение внебюджетных фондов Российской Федерации

Внебюджетный фонд	Его роль в финансовой системе и основные функции
1	2
Фонд социального страхования Российской Федерации	Представляет собой специализированную структуру, обеспечивающую функционирование всей системы государственного социального страхования. Он обеспечивает гарантированными государством пособиями по временной нетрудоспособности, беременности и родам, по рождению ребенка и др.; участвует в разработке и реализации государственных программ по социальному страхованию, в организации работы по подготовке и повышению квалификации специалистов для системы государственного социального страхования, работы среди страхователей и населения по вопросам социального страхования и др.

1	2
Пенсионный фонд Российской Федерации	Аккумулирует страховые взносы и расходование средств фонда на цели обязательного пенсионного законодательства. Часть средств расходуется на выплату пенсий по государственному пенсионному обеспечению, в которое входит выплата пенсий военнослужащим, выплата второй пенсии участникам Ветеранам Отечественной Войны и другие платежи. Из бюджета Пенсионного фонда также выплачиваются пенсии и пособия за счет средств, передаваемых фонду Министерством труда и социального развития.
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Гарантирует гражданам при возникновении страхового случая получение медицинской помощи за счет накопленных государством средств и финансирование профилактических мероприятий. За счет средств Фонда осуществляется медицинское обслуживание населения, предусмотренного медицинским страхованием, расходы на выравнивание финансовых условий территориальных фондов обязательного медицинского страхования и др.

Из таблицы 1.1 мы видим, что внебюджетные фонды составляют единую централизованную систему органов управления средствами обязательного страхования. Доходы внебюджетных фондов в основном формируются за счет страховых взносов на обязательное страхование.

До 2000 года в Российском законодательстве были установлены ставки отчислений в государственные внебюджетные фонды. Однако, по мнению Правительства РФ они были слишком высокие, что влекло за собой ряд всевозможных причин и схем ухода от налогообложения. Поэтому одной из важнейших задач налоговой реформы в этот период являлось снижение совокупной налоговой нагрузки на заработную плату, с целью вывода предприятий из тени. Было предложено реформировать систему отчислений (взносов) в государственные социальные внебюджетные фонды. В результате система взносов во внебюджетные фонды была заменена единым социальным налогом.

Единый социальный налог был установлен путем введения 26 июля 2000 года в НК РФ главы 24 «Единый социальный налог».

Статьей 241 НК РФ была введена регрессивная шкала ставок, а для сельскохозяйственных производителей предусматривались пониженные размеры. Его зачисление также производилось в государственные внебюджетные фонды: Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Фонд обязательного медицинского страхования РФ.

В 2009 году с принятием закона 212-ФЗ были введены новые положения исчисления и уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования. Утратила силу глава 24 НК РФ «Единый социальный налог». Единый социальный налог вновь был заменен на уплату страховых взносов. Значительными изменениями можно считать следующие: если до 2010 года «упрощенцы» были освобождены от уплаты единого социального налога, то с 2010 года право на такую льготу они утрачивали; увеличился совокупный размер взносов с 26%, до 30% (для «спецрежимщиков» до 14% и с 2011 года - до 30%), отменена регрессивная шкала ставок взносов, изменены сроки и формы отчетности.

С 2011 года проводится поэтапное реформирование системы социального страхования, которое было вызвано в первую очередь необходимостью усиления контроля за выплатами пособий застрахованным гражданам. Реформа заключается в изменении действующей «зачетной» системы, т.е. механизма выплаты работодателем пособий застрахованным лицам в счет уплаты страховых взносов в Фонд, на систему непосредственного назначения и выплаты пособий Фондом социального страхования Российской Федерации (его региональными отделениями). В проекте «Прямые выплаты» участвует с 1 июля 2015 года и республика Татарстан. В результате реформы изменилась система взаиморасчетов между Фондом социального страхования РФ и страхователями (работодателями). Таким образом, в настоящее время предприятия Республики Татарстан и других регионов, участвующих в проекте, уплачивают страховые взносы в полном объеме без «зачета» или уменьшения

взносов на суммы выплат пособий. Гражданам выплата пособий производится напрямую, то есть непосредственно через территориальные органы Фонда на их лицевые счета. Изменение механизма выплат пособий, в свою очередь потребовало разработки и внедрения новых технологий приема и обработки данных, создание определенного фонда финансовых ресурсов, необходимых для обеспечения бесперебойных выплат. С 1 января 2017 года перечень участников пилотного проекта Фонда социального страхования РФ «Прямые выплаты» расширился.

Главным изменением в системе обязательного социального страхования с 2017 года является передача внебюджетными фондами полномочий по контролю за уплатой, взысканию задолженности и приему отчетности по страховым взносам Федеральной налоговой службе. С 1 января 2017 года вступила в силу глава 34 НК РФ «Страховые взносы», которая «заменила» Федеральный закон от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования». Приняты поправки и в другие законодательные акты.

В 2017-2108 году сохранилась общая нагрузка по страховым взносам - 30%: взносы в Пенсионный фонд России начисляют по тарифу 22% – с выплат, которые не превышают 876 тысяч рублей (в 2017 году) и 1021 тысяч рублей (в 2018 году), , и по тарифу 10% – со всех выплат, которые больше этой суммы; взносы в ФСС России начисляют по тарифу 2,9% – с выплат, которые не превышают 755 тысяч рублей (в 2017 году) и 815 тысяч рублей (в 2018 году), и по тарифу 0% – со всех выплат, которые превышают эту сумму; взносы в ФФОМС начисляют по тарифу 5,1% от любой суммы выплат.

Передача администрирования взносов повлекла за собой изменения порядка сдачи отчетности – с 2017 г. вместо форм РСВ-1 и 4-ФСС введен единый расчет по страховым взносам, который представляют в налоговую инспекцию по месту учета, а формы персонифицированного учета и сведения о стаже по-прежнему сдают в Пенсионный фонд. Отдельную форму по взносам

на страхование от несчастных случаев сдается в Фонд социального страхования.

Негативная демографическая ситуация, повлекшая неэквивалентность пенсионных прав граждан, вызвала необходимость совершенствования пенсионной системы.

В этой связи был принят ряд федеральных законов, которыми, в частности, увеличивается пенсионный возраст для женщин - 60 лет, для мужчин - 65 лет, меняется порядок назначения пенсий и индексации ее размеров, вводятся дополнительные гарантии социальной поддержки для граждан предпенсионного возраста, вводится уголовная ответственность за отказ в приеме на работу или необоснованное увольнение лица, достигшего предпенсионного возраста, и прочее

На основании этого, начиная с 1 января 2019 года, Правительство РФ начнет осуществлять меры по стабилизации системы путем повышения отчислений до 40% от оплаты труда. Дополнительно в планах у государственных деятелей разработать и внедрить систему персонального формирования капитала на старости лет. Система ИПК (индивидуальный пенсионный коэффициент, который привязан к стажу и уровню дохода) выступит в качестве альтернативы накопительной части и в перспективе должна повысить размер выплат по старости лет на 15%.

1.2 Нормативное регулирование учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Деятельность внебюджетных фондов, а также начисление, уплата страховых взносов в Фонд социального страхования и порядок отражения данных операций в бухгалтерской совокупности у страхователей регулируется [Бюджетным кодексом](#) Российской Федерации, а также иными законодательными и нормативными актами, представленными в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Нормативное регулирование начисления, уплаты и бухгалтерского учета по страховым взносам

Источник	Область регулирования
Бюджетный кодекс РФ, ст.145	Регулирует порядок формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ.
Федеральный закон «Об основах обязательного социального страхования» № 165-ФЗ от 16.07.1999 (с изменениями от 03.07.2016 N 250-ФЗ)	Регулирует отношения в системе обязательного социального страхования, определяет правовое положение субъектов обязательного социального страхования, основания возникновения и порядок осуществления их прав и обязанностей, ответственность, а также устанавливает основы государственного регулирования обязательного социального страхования.
Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 № 255-ФЗ (с изменениями от 03.07.2016 № 2505-ФЗ)	Регулирует правоотношения в системе обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, определяет круг лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию и виды предоставляемого им обязательного страхового обеспечения, права и обязанности субъектов обязательного социального страхования, условия, размеры и порядок обеспечения пособиями граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию.
Федеральный закон РФ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС» N 212-ФЗ от 24 июля 2009 г. (с изменениями от 19.12.2016 N438-ФЗ)	Регулирует отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за исчислением и уплатой страховых взносов. Утрачивает силу с 01.01.2017г.
Глава 34 «Страховые взносы» НК РФ	Устанавливает новые условия по страховым взносам (с 01.01.17): права и обязанности плательщиков страховых взносов, основные элементы налогообложения (база, льготы, особенности исчисления взносов отдельными категориями плательщиков).

Плательщиками страховых взносов согласно статьи 419 главы 34 НК РФ можно выступать по двум основаниям (рис.1.1).

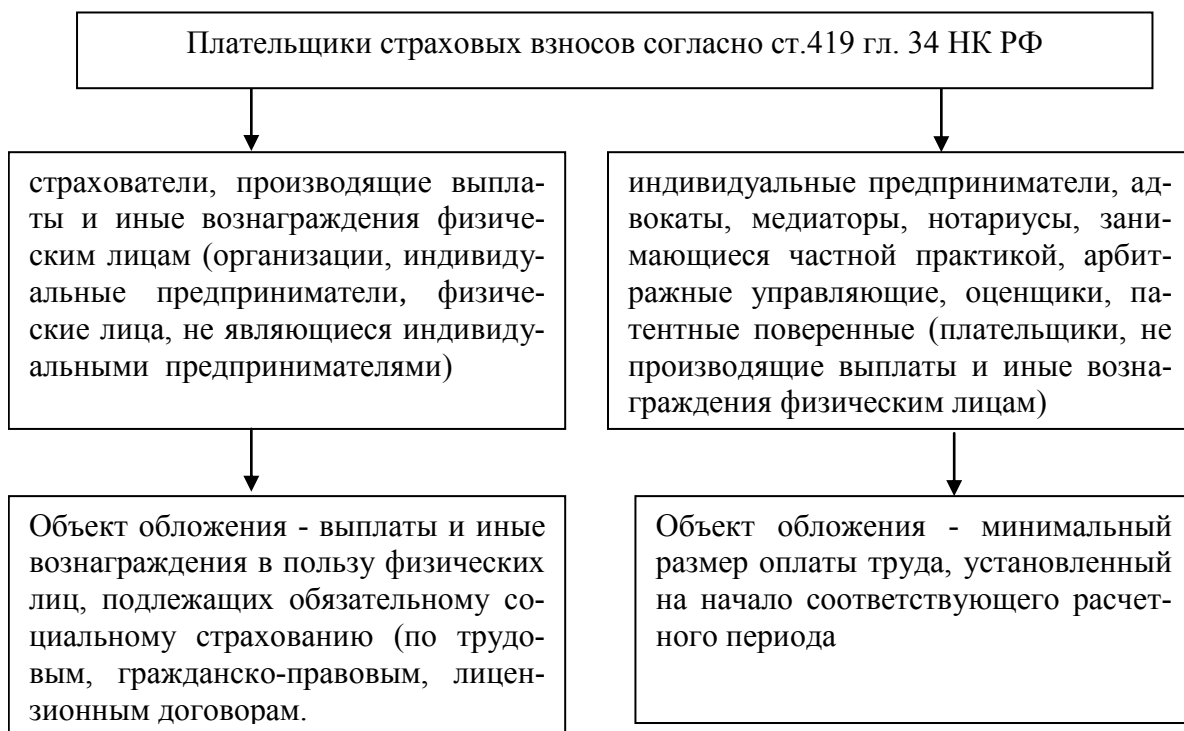


Рис.1.1 - Плательщики страховых взносов согласно ст.419 гл. 34 НК РФ

Из рисунка 1.1 видно, что работодатели уплачивают страховые взносы с сумм вознаграждений. Если же это индивидуальный предприниматель или адвокат, то суммы страховых взносов уплачиваются исходя из установленного законодательством минимального размера оплаты труда. Суммы взносов рассчитываются в процентном отношении. Тарифы страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты физическим лицам представлены нами в таблице 3

Из таблицы видно, что страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации начисляются до тех пор, пока выплаты в пользу работника, рассчитанные нарастающим итогом с начала года, не превысили определенный предел (статья 421 глава 34 НК РФ). Предельная база для начисления взносов ежегодно индексируется с учетом роста средней заработной платы. Так лимит для обложения взносами в Фонд социального страхования составил: 755 тысяч рублей (в 2017 году) и 815 тысяч рублей (в 2018 году), 865 тысяч рублей (в 2019 году).

Таблица 1.3 - Тарифы страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию, обязательному социальному страхованию обязательному медицинскому страхованию в 2017-2019 гг. для плательщиков, производящих выплаты физическим лицам

База для исчисления страховых взносов	Обязательное пенсионное страхование	Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		Обязательное медицинское страхование
	в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц	в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу граждан РФ	в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ	в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц
С суммы выплат в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов	22,0%	2,9%	1,8%	5,1%
С суммы выплат свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов	10,0%%	-	-	

База по пенсионным взносам не лимитируется. Но выплаты, начисленные сверх предельной величины базы, облагаются взносами в Пенсионный фонд Российской Федерации по пониженной ставке - 10%, а не 22% (статья 426 глава 34 НК РФ). Этот лимит устанавливается Правительством РФ исходя из средней величины зарплаты в РФ на соответствующий год, увеличенной в 12 раз, и повышающих коэффициентов на финансовый год. Так предельная величина обложения взносами в Пенсионный фонд Российской Федерации составила в

876 тысяч рублей (в 2017 году) и 1021 тысяч рублей (в 2018 году), 1150 тысяч рублей (в 2019 году).

Таблица 1.4 - Пониженные тарифы страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию, обязательному социальному страхованию обязательному медицинскому страхованию для отдельных категорий плательщиков, производящих выплаты физическим лицам.

База для исчисления страховых взносов с суммы выплат в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов	Обязательное пенсионное страхование	Обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		Обязательное медицинское страхование
	в отношении выплат, вознаграждений в пользу физических лиц	в отношении выплат, вознаграждений в пользу граждан РФ	в отношении выплат, вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ	в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц
1	2	3	4	5
Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, с определенным основным видом экономической деятельности (если их доходы за налоговый период не превышают 79 млн. рублей)	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Для аптечных организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕНВД, имеющих лицензию на фармацевтическую деятельность	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Для индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Продолжение таблицы 1.4

1	2	3	4	5
Для организаций, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для ЭВМ, баз данных, и др., исключительные права на которые принадлежат их учредителям.	8,0%	2,0%	1,8%	4,0%
Для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (за исключением судов, используемых для хранения и перевалки нефти, нефтепродуктов в морских портах РФ), за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна.	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Из таблицы 1.4 видно, что для представителей малого бизнеса, находящихся на режиме налогообложения в виде единого налога в соответствии с гл.26.2 Налогового кодекса РФ и осуществляющие свою деятельность в социальной и производственной сферах установлен пониженный тариф страховых взносов. Для компаний, осуществляющих технико-внедренческую деятельность на территории технико-внедренческой или промышленно-производственной особой экономической зоны, ИТ-организаций, хозяйственных обществ и партнерств, деятельность которых заключается в практическом применении результатов интеллектуальной деятельности, а также осуществляющих деятельность в области информационных технологий совокупность взносов будет составлять 14%, в том числе: .8% - в Ф РФ, 2% - в ФСС и 4% - в ФОМС.

Плательщики, производящие выплаты членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, не уплачивают взносы, так как для них до 2028 года установлен тариф в размере 0%.

Участники проекта «Сколково» в течение 10 лет с момента получения статуса участника такого проекта могут применять пониженный тариф страховых взносов 14%, которые также полностью перечисляются только в Пенсионный Фонд РФ.

Пониженные тарифы страховых взносов могут применять и плательщики, получившие статус участника свободной экономической зоны на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя. Для них в течение 10 лет со дня получения ими такого статуса совокупность взносов составит 7,6%, из которых 6% - будет перечисляться в Пенсионный фонд РФ, 1,5% – в Фонд социального страхования, 0,1% - в Фонд обязательного медицинского страхования.

Следует отметить, что с 2015 года некоторые категории плательщиков, которые ранее могли применять пониженные тарифы взносов, потеряли такое право. К ним относятся: сельхозпроизводители (в т. ч. плательщики ЕСХН), организации народных художественных промыслов и родовые общины, которые занимаются традиционными отраслями хозяйствования, общественные организации инвалидов, организации СМИ, работодатели с выплат в пользу инвалидов.

Следует отметить, что законом определен перечень выплат, которые не формируют базу по взносам, в том числе от обложения страховыми взносами полностью освобождаются суточные (независимо от действующих нормативов), материальная помощь при рождении ребенка, не превышающая 50000 руб., и выплачиваемая течение года после рождения ребенка, матпомощь работникам в пределах 4000 руб. за год и др.

Порядок расчета пособий осуществляется на основании Постановления Правительства РФ «Об утверждении положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 15.06.2007 № 375. Размер пособия по беременности и родам ограничивается предельной величиной базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации - 815 тысяч рублей (в 2018 году), 865 тысяч рублей (в 2019 году).

Таблица 1.5 - Порядок определения размера пособий, выплачиваемых за счет средств Фонда социального страхования РФ в 2017-2018 гг.

Вид пособия	Порядок определения
1	2
Пособие по временной нетрудоспособности	Средний дневной заработок для исчисления пособия по временной нетрудоспособности определяется путем деления суммы начисленных доходов по всем местам работы за последние два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, на которые начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования РФ на 730. При заболевании или травме застрахованного – выплата пособия за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации производится с четвертого дня, в остальных случаях – с первого дня нетрудоспособности при страховом стаже: до 5 лет – 60% среднего заработка; от 5 до 8 лет – 80% среднего заработка; 8 и более лет – 100% среднего заработка, за два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая, на который начисляются страховые взносы в Фонд, не превышающего предельную величину базы для начисления страховых взносов в Фонд. Застрахованному лицу, имеющему страховой стаж менее 6 месяцев - в размере, не превышающем за полный календарный месяц минимального размера оплаты труда –с 01.05.18 - 11163 руб., с 1.01.2019 – 11280 руб.

Продолжение таблицы 1.5

1	2
Пособие по беременности и родам	Для женщин, подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, – в размере 100% среднего заработка, за два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая, на который начисляются страховые взносы в Фонд, не превышающего предельную величину базы для начисления страховых взносов в Фонд. Застрахованной женщине, имеющей страховой стаж менее 6 месяцев - в размере, не превышающем за полный календарный месяц минимального размера оплаты труда - с 01.05.18 - 11163 руб.
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности	При постановке на учет в медицинских учреждениях до 12 недель беременности выплачивается единовременное пособие в размере – 613,14 руб. (с 1 февраля 2017г.), 628,47 руб. (с 1 февраля 2018г.),
Единовременное пособие при рождении ребенка	1635-,33 руб. (с 1 февраля 2017г.). 16759 руб. (с 1 февраля 2018г.).
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком	Для лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию – в размере 40% среднего заработка, за два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая, на который начисляются страховые взносы в Фонд, не превышающего предельную величину базы для начисления страховых взносов в Фонд,, но не менее 2908,62 руб.(2017г), 3142,33 руб.(2018г) по уходу за первым ребенком и 5817,24 руб. .(2017г), 6284,65 руб. .(2018г) - по уходу за вторым ребенком и последующими детьми Максимальный размер пособия по уходу – 23120,66 руб. (2017г.), 24536,57 руб. (2018г.), 26152,27 (2019г.).
Социальное пособие на погребение или возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению	В размере, равном стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению, но не превышающем 5562,25 руб. (с 1 февраля 2017г.), 5701,31 руб. (с 1 февраля 2018г.).
Оплата четырех выходных дополнительных дней в месяц одному из работающих родителей по уходу за детьми-инвалидами	В размере дневного заработка за каждый дополнительный выходной день, при этом под дневным заработком следует понимать средний дневной заработок, определяемый в порядке, устанавливаемом Минтрудом России для исчисления среднего заработка.

На основе таблицы 1.5. рассмотрим порядок расчета пособий по листку нетрудоспособности, или как его кратко называют бухгалтера «больничные». Данный вид пособия рассчитывается в зависимости от следующих факторов: отработан ли сотрудником расчетный период, продолжительности страхового стажа и фактического заработка работника. Как известно, законодатель ограничивает сумму среднедневного заработка, которую можно брать для расчета «больничных». Установлена максимальная сумма самого пособия. Рассмотрим, правила расчета данного пособия в 2018 году.

Если страховой стаж сотрудника более шести месяцев – то пособие рассчитывается исходя из суммы фактического заработка сотрудника за расчетный период (2016 г. и 2017 г.), которая не может быть выше установленного лимита - предельной величины базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования.

Таким образом, для расчета больничного в 2018 году среднедневной заработок не может превышать: $(718000 + 755000) : 730 \text{ дн.} = 2017,81 \text{ руб.}$

Если среднедневной заработок меньше 2017,81, то за расчет берется первая величина, если больше – вторая, то есть 2017,81 руб. Затем выбранная сумма умножается на количество дней болезни с учетом коэффициента «страхового стажа» (60%, 80% или 100%).

Может оказаться, что у сотрудника не было доходов в расчетном периоде, или сумма фактического заработка очень маленькая. Для этого законодатель вводит минимальное ограничение, ниже которого сумма пособия не назначается. Она определяется исходя из МРОТ на дату открытия первичного больничного. С 1 мая 2018 года составляет – 11163 руб., а с 1 января 2019 – 11280 руб.

Таким образом, для расчета больничного в 2018 году среднедневной заработок не может быть ниже:

$$11163 * 24 \text{ мес.} : 730 \text{ дн.} = 367 \text{ руб.}$$

Если среднедневной заработок больше 367 руб., то за расчет берется первая величина, если меньше – вторая, то есть 367 руб. Затем выбранная

сумма умножается на количество дней болезни с учетом коэффициента «страхового стажа» (60%, 80% или 100%) и пропорционально фактически отработанному времени (например, для работающих на половину ставки – 0,5).

Если к моменту наступления страхового случая, то есть болезни, страховой стаж сотрудника менее шести месяцев – то сумма пособия ограничивается максимальным размером: сумма «больничного» за полный месяц не может быть выше МРОТ. В 2017 году – 11163 руб.

Для обобщения информации о расчетах по страховым взносам в ФСС, ПФР, ФФОМС в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.11.2000г. №94н, планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации АПК, утвержденным Министерством сельского хозяйства РФ 13 июня 2001г., используют счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к которому для

Субсчет	Название
1	2
69-1	«Расчеты по социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»
69-2	«Расчеты по пенсионному обеспечению»
69-3	«Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»
69-11	«Расчеты по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве»

каждого вида расчетов открывают субсчета (таблица 1.6).

Таблица 1.6 - Субсчета, открываемые к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Следует отметить, что в настоящее время в России проводится реформирование системы социального страхования, которое заключается в изменении действующей «зачетной» системы, т.е. механизма выплаты работодателем пособий застрахованным лицам в счет уплаты страховых взносов в Фонд, на систему непосредственного назначения и выплаты пособий

Фондом социального страхования Российской Федерации (его региональными отделениями). Работа в режиме пилотного проекта отдельных регионов дала много важного опыта, позволила оценить преимущества и недостатки двух систем: старой - «зачетной» и новой - с прямыми выплатами пособий застрахованным гражданам из регионального отделения. Например, успешно система прямых выплат реализована на территории Астраханской области и Республика Татарстан. В рамках пилотного проекта все пособия (за исключением первых трех дней пособия по листку нетрудоспособности, выплачиваемых за счет средств работодателя, на счете 69-1 «Расчеты по социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» у работодателей не отражаются, так как они выплачиваются фоном социального страхования напрямую застрахованным лицам минуя работодателя.

1.3 Администрирование страховых взносов

На основании принятого Федерального закона от 03.07.2016 № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» и Федерального закона от 03.07.2016 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации, Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» налоговым органам были переданы полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование с 01.01.2017.

В НК РФ главе 34 «Страховые взносы», установлены объект и база по страховым взносам, суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, тарифы, в том числе пониженные, единая форма и сроки представления отчетности, порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Функции по контролю, обеспечению исполнения обязанности по уплате страховых взносов с 01.01.2017 года передаются налоговому органу.

Правильность и своевременность уплаты страховых взносов, обеспечение исполнения обязанности по уплате страховых взносов, будет осуществляться в соответствии с порядком, установленным НК РФ.

При этом, за ФСС РФ сохранены полномочия по администрированию расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Проверки расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, заявленных страхователем в расчете по страховым взносам, представленном в налоговый орган, будет осуществлять территориальный орган ФСС РФ в порядке, установленном Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», на основании сведений, поступивших из налогового органа в ФСС РФ.

Межведомственный обмен информацией между ФСС РФ и налоговым органом, в том числе в части заявленных страхователем доходов, расходов, результатов контрольной работы будет осуществляться в соответствии с Порядком взаимодействия отделений Фонда социального страхования Российской Федерации с управлениями Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации, утвержденным руководителями ФНС России и ФСС РФ 22.07.2016 № ММВ-23-1/11@/02-11-10/06-3098П.

Таким образом, с 1 января 2017 года налоговые органы являются администратором страховых взносов, в том числе по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Администрирование расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством сохраняется за ФСС РФ.

Законом № 250-ФЗ внесены изменения и дополнения в целый ряд законов, связанных с администрированием страховых взносов, в том числе:

1) В Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». С учетом внесенных изменений и дополнений за ФСС РФ сохранены полномочия по администрированию расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в том числе право проводить проверки:

- камеральные проверки правильности и обоснованности расходов страхователя на выплату страхового обеспечения при рассмотрении обращения страхователя о выделении необходимых средств на выплату страхового обеспечения;

- камеральные проверки расходов страхователя на выплату страхового обеспечения, отраженных в расчете по страховым взносам, представляемом в налоговые органы;

- выездные проверки правильности расходов страхователя на выплату страхового обеспечения одновременно с выездными проверками, проводимыми налоговым органом по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Копии решений о выделении средств на выплату страхового обеспечения, о непринятии к зачету расходов на выплату страхового обеспечения в рамках межведомственного обмена информацией направляется территориальным органом ФСС РФ в налоговый орган в течение трех рабочих дней со дня вступления в силу указанных решений.

В соответствии с нормами Закона № 255-ФЗ страхователь имеет право обжаловать ненормативные акты органов страховщика, принятые по результатам проверок страхователя, в вышестоящий орган страховщика в порядке, аналогичном порядку, установленному Законом № 125-ФЗ, или в суд.

2) В Закон № 125-ФЗ внесены изменения и дополнения в части администрирования Фонд социального страхования Российской Федерации страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Закон 125-ФЗ дополнен нормами определяющими расчетный и отчетный периоды по страховым взносам, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов, сроки представления отчетности по форме утвержденной страховщиком, в том числе уточненной. Также Закон № 125-ФЗ дополнен:

- главой IV.1. «Обеспечение исполнения обязанности по уплате страховых взносов», включающей в том числе порядок взыскания недоимки по страховым взносам, а также пеней и штрафов, начисление пени, общие условия предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате страховых взносов, пеней и штрафов, зачет или возврат сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов и другое;

- главой IV.2. «Контроль за уплатой страховых взносов и выплатой страхового обеспечения», включающей в себя порядок проведения и оформления камеральных и выездных проверок правильности исчисления и уплаты страховых взносов по НС, а также расходов на выплату страхового обеспечения;

- главой IV.3. «Ответственность за совершение нарушений законодательства Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», устанавливающей порядок обжалования страхователем ненормативных актов органов страховщика, принятых по результатам проверок страхователя, в вышестоящий орган страховщика или в суд;

Таким образом, с 1 января 2017 года Фонд социального страхования Российской Федерации продолжает осуществлять функции администрирования доходов и расходов по обязательному социальному страхованию по НС в соответствии с положениями Закона 125-ФЗ.

3) Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» признается утратившим силу с 1 января 2017 года.

2. АНАЛИЗ ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АГРО-ХОЛДИНГ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Обеспеченность хозяйства основными производственными фондами, энергетическими и трудовыми ресурсами

ООО «Агро-холдинг» организован в 2013 году и расположен в селе Чирша Высокогорского района Республики Татарстан. От районного центра Высокой горы удален на 24 км, от республиканского центра на 39 км.

Форма собственности предприятия – общество с ограниченной ответственностью, т.е. это форма объединения капитала, сочетающаяся с возможностью личного участия в деятельности организации.

Транспортная связь хозяйства с административными центрами осуществляется по дорогам, имеющим асфальтное покрытие, что позволяет обеспечить транспортную связь с хозяйством в любое время года.

Территория представляет собой в основном холмистую равнину, расчленённую речными долинами на широкие, пологие гряды. Также следует отметить, что местность отличается сильной эрозийной расчленённостью поверхности,. Овраги, балки причиняют большой ущерб аграрному хозяйству, существенно уменьшая область пахотных территорий, портя плодородность находящихся вокруг пустот, понижая степень донных вод и основ. Уменьшение лесов и вспашка склоновых плоскостей в характерные черты уложенных покрывающими суглинками очень способствуют формированию сегодняшних оврагов. Сравнительно погодных обстоятельств — зона находится в области скромно — материкового атмосферного климата. Погожих суток в г. примерно 260, зона обретает за время тепла в 1 квадратный см вплоть до 90 ккал. Разница температур атмосферы холодного и самого тёплого месяцев существенная: средне июльская + 18,9 градусов, средне январская — 14,1 градусов.

Почвенный покров на территории хозяйства довольно разнообразный: светло-серые лесные почвы, серые и темно-серые, дерново-карбонатные. По механическому составу тяжелосуглинистые почвы, легкосуглинистые и среднесуглинистые.

По данным экономической оценки балл оценки земли в хозяйстве ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района равен 23,5 баллам.

Формирование сельскохозяйственного предприятия, социально-экономической системы зависит от структуры производства, в которой выделяют две составляющие: производственную и организационную.

Организационная структура предприятия представляет собой совокупность подразделений хозяйства (филиалов). Производственная конфигурация находится в зависимости от квалификации хозяйства и обуславливается сочетанием сфер производства. И за каждым филиалом всегда зафиксированы целина, главные накопления изготовления, производственные и квартирные здания, структура работников, живущих в местности отдела. Внутри филиалов формируются производственные бригады в растениеводстве и животноводстве. По степени сосредоточенности и квалификации хозяйства, типов и комплекта имущества и земельных угодий, степени механизации их возделывания, уровня рассредоточенности аграрных угодий и поголовья скота, размещения заселённых точек и прочих обстоятельств организуются разные виды бригад: земледельческая, овощеводческая и иные, а с целью их сервиса – независимые тракторные бригады. В границах бригад, кроме того, имеют все шансы формироваться кратковременные рабочие коллективы с целью исполнения установленного ансамбля безотлагательных и значимых дел. Таким образом, для того, чтобы предоставить осуществление крупного размера работ в короткие сроки, формируются кратковременные семенные либо уборочно-транспортные бригады. В состав таких бригад входят специализированные звенья: по подготовке полей к уборке, уборочные, транспортные и т.д.

В подразделениях также размещены и действуют животноводческие фермы, молочно-товарные фермы, фермы по откорму КРС, звено по выращиванию телок.

Строительство и ремонт производственных помещений, обслуживание отделений транспортом, ремонт тракторов, сельскохозяйственных машин осуществляется, как правило, централизованными подразделениями. Отдел хозяйства функционирует в основе соответственного Положения, подтвержденного директором хозяйства. Управление системой производственного процесса выполняет исполнительный директор. Взаимоотношения между отделами и с иными производственными подразделениями производятся на основании внутривладельческого документооборота. Управление хозяйства доводит до отделений план производства продукции и лимиты затрат.

Эффективность функционирования предприятия в зависимости как от организационной, так и производственной структуры предприятия. Основными направлениями совершенствования производственной структуры предприятия являются специализация и оптимизация размеров предприятия и его подразделений, обеспечение пропорциональности производственных мощностей взаимосвязанных хозяйственных единиц, поиск и реализация более совершенного построения подразделений, развитие кооперации и т.д.

Для того, чтобы охарактеризовать уровень специализации ООО «Агро-холдинг», рассмотрим показатели структуры товарной продукции за 2015-2017 гг. исходя из сопоставимых цен 1994года. Для этого рассчитаем таблицу 2.1.

По таблице 2.1. видно, что наибольший удельный вес в структуре стоимости товарной продукции в среднем за 4 года занимает скотоводство – 78,7%. Затем идет зернопроизводство – 21,3%. Следовательно, наше изучаемое хозяйство в основном имеет скотоводческую специализацию.

Таблица 2.1 - Состав и структура товарной продукции в ООО «Агрохолдинг» Высокогорского района Республики Татарстан

Виды продук- ции	годы					
	2015		2016		2017	
	СТП, тыс. руб	Структура %	СТП, тыс. руб	Структура %	СТП, тыс. руб	Структура%
зерно	3482	16,9	7176	27,9	5228	19,0
молоко	13744	66,7	14644	56,9	17942	65,3
Мясо КРС	3299	16,0	3907	15,2	4323	15,7
ИТОГО	20593	100	25727	100	27493	100

На основе полученных данных таблицы 2.1. по формуле И.В.Поповича определили уровень специализации хозяйства.

$$K_c = \frac{100}{\sum p(2i-1)},$$

где K_c -коэффициент специализации;

p-удельный вес каждой отрасли в структуре стоимости товарной продукции;

i-порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре стоимости товарной продукции, начиная с высшего.

Величина коэффициентов в интервалах до 0.20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0.20-0.40- о среднем, от 0.40-0.60-о высоком, и от 0.60 – о глубоком уровне специализации.

$$K_c = \frac{100}{78,7*(2*1-1)+21,3*(2*2-1)} = 0,70$$

Величина коэффициента K_c равна 0,70, что свидетельствует о глубоком уровне специализации.

Природные условия хозяйства ООО «Агро-холдинг» благоприятны для развития данной специализации, то есть благоприятны для развития скотоводства и для производства зерна в целом.

При рассмотрении распределения земельных фондов организации ООО «Агро-холдинг» по видам угодий, заметно, что пастбища занимают $\frac{1}{4}$ площади от всех сельскохозяйственных угодий. Поэтому, можно сказать, что хозяйство специализируется на скотоводстве путем использования значительных площадей для выращивания однолетних и многолетних трав, зерновых, идущих на корм, выделения земель под пастбища. Так же наибольшее количество работников занятых в сельскохозяйственном производстве приходится на выращивание и уход за КРС.

В отличии от скотоводства, зернопроизводство значительно ниже. Данное производство занимает 21,3 % в структуре товарной продукции. Культуры, выращиваемые в хозяйстве в большом количестве в основном идут на откорм скота. Часть, которая хранится в специализированном хранилище при наступлении весны, реализуется.

Основной фактор сельскохозяйственного производства – это земельные ресурсы. С учётом результатов инвентаризации земель общая площадь хозяйства по состоянию учёта на 31 декабря 2017 года составляет 2910 га, в том числе сельскохозяйственные угодья - 2860га, из них :пашня - 2160га, пастбища - 700га. За последние годы больших изменений не было.

Для проведения анализа изучения состояния земельных угодий в ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района рассмотрим состав и структуру земельных угодий (таблица 2.2).

При рассмотрении структуры сельскохозяйственных угодий в хозяйстве на протяжении пяти лет процент к общему числу сельскохозяйственных угодий колеблется и ведет к снижению. Общий процент распаханности составляет 75,5%. Он значительно выше процента распаханности в среднем по республике, который составляет 68,8%. Как мы видим из рассматриваемой таблицы 2.2, площадь сельскохозяйственных угодий не уменьшается в течении трех лет.

Таблица 2.2 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района Республики Татарстан за 2015-2017 гг.

Виды угодий	годы					
	2015		2016		2017	
	S,га	Структура, %	S,га	Структура, %	S,га	Структура, %
Всего земель	2921	х	2921	х	2910	х
В том числе сельскохозяйственных угодий	2860	100	2860	100	2860	100
Из них пашня	2160	75,5	2160	75,5	2160	75,5
Пастбища, сенокосы	700	24,5	700	24,5	700	24,5
% распаханности	х	75,5	х	75,5	х	75,5

Если сравнить с 2015 год с 2017 годом, то мы видим, что площадь пашни и пастбищ тоже остается не изменой.

Таким образом, отмечаем, что производство включает все типы угодий. Производство захватывает довольно обширную территорию и имеются все возможности для сельскохозяйственного производства. Земли отводятся как под производство зернофуража, так и под сенокосы и пастбища. Данное обстоятельство говорит нам о том, что земельные ресурсы используются во благо развития скотоводства. А данное обстоятельство в свою очередь ведет за собой довольно крупные расходы, равно как имущественные, трудовые, так и использование технологий, основных производственных фондов, энергетических мощностей и т.д.

Производственные фонды сельского хозяйства представлены различными средствами труда и предметами труда, который используются в сельскохозяйственных предприятиях. Мы определим уровень обеспеченности

изучаемого хозяйства – ООО «Агро-холдинг» основными производственными фондами сельскохозяйственного назначения. Обеспеченность сельскохозяйственной организации основными производственными фондами характеризуется показателями фонд оснащённости и фонд вооружённости, представленные ниже в таблице 2.3.

Таблица 2.3. – Уровень фондооснащённости и фондовооружённости труда в ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района Республики Татарстан за 2015-2017 гг.

Показатели	годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения	4710	6662	6563,5	195096
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	2860	2860	2860	6799
Среднегодовая численность работников, занятых в производстве, чел.	33	14	14	122
Фондооснащённость на 100 га сельскохозяйственных угодий, т.руб.	165,0	232,9	229,5	219
Фондовооружённость на 1 работника, тыс.руб	143,0	475,9	468,8	159.7

По данным таблицы 2.3 следует, что фондооснащённость в целом с 2015 по 2017 годы по предприятию возрастает, однако снижение данного показателя в 2015 году было связано с природными условиями, соотношением цен на сельскохозяйственную продукцию и другими условиями. Несмотря на это, рост в течение данного периода лет показателя фондооснащённости свидетельствует о повышении уровня интенсивности производства. Фондовооружённость труда за исследуемый период тоже возрастает. Это свидетельствует о высокой степени обеспеченности работников средствами труда. Данные обоих показателей существенно выше, чем в среднем по республике.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в ООО «Агро-холдинг» фондооснащённость и фондовооружённость высокие, так как прежде всего сама

стоимость основных фондов очень высокая, да к тому же чётко выражена тенденция к их росту.

Большое значение имеет развитие материально – технической базы (МТБ), представляющая собой совокупность материальных условий производства необходимых для создания продуктов питания и сырья для ряда отраслей. О развитии МТБ можно судить на основании двух показателей:

Энергооснащённость хозяйства, (Эо); энерговооружённость труда, (Эв). Энергооснащённость выражает количество энергетических мощностей в расчёте на 100 га пашни. Энерговооружённость – количество энергетических мощностей в расчёте на 1 среднегодового работника, занятого в сельском хозяйстве.

Данные о состоянии выше названных показателей на предприятии представлены в таблице 4.

По таблице видно, сумма энергетических мощностей в период с 2015 по 2017 гг. терпит падения и рост.

Таблица 2. 4. – Уровень энергооснащенности и энерговооружённости труда в в ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района Республики Татарстан за 2015-2017 гг.

Показатели	годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	575	1076	976	8147
Площадь пашни,га	2160	2160	2160	5802
Среднегодовая численность работников, занятых в производстве,чел.	33	14	14	122
Энергооснащенность в л.с., на 100 га	26,6	49,8	45,2	140,4
Энерговооруженность на 1 работника	17,4	76,9	68,7	66,7

Энерговооружённость в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличивается на 49,3 л.с. Это связано с уменьшением количества работников в хозяйстве.

По научно- обоснованным нормам этот показатель должен составлять 50-55 л.с.на 1 работника. Показатель энерговооруженности предприятия в 2017 году низкий, по сравнению с предыдущим годом, но выше указанных норм.

Возможными путями повышения энергооснащенности и энерговооружённости в хозяйстве является комплексная механизация технических процессов труда путём внедрения техники, заменяющей ручной труд; увеличение энергетических мощностей; внедрение в производство опыта передовых хозяйств.

Обеспеченность хозяйства трудовыми ресурсами является одним из наиболее сильно влияющих на производство факторов. Приведём лишь основные показатели использования трудовых ресурсов.

Из таблицы видно, что уровень использования запаса труда колебалась в течении последних лет. В период с 2015 по 2017 гг. уменьшается на 2,8%, в то время как среднегодовое число работников хозяйства в период с 2015 по 2017гг. сократилось на 22 чел.

Таблица 2.5. – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района Республики Татарстан за 2015-2017 гг.

Показатели	годы		
	2015	2016	2017
Среднегодовое число работников хозяйства, чел	33	14	11
Годовой запас труда, тыс.чел-час	59	25	25
Фактически отработано, тыс.чел.- час	63	30	30
Уровень использования запаса труда, %	106,8	120,0	120,0

Если сравнить уровень использования запаса труда нашего предприятия с данными в среднем по РТ, то мы видим, что в нашем предприятии уровень использования запаса труда на 8,4% выше, чем в среднем по РТ.

В итоге, обеспеченность ООО «Агро-холдинг» трудовыми ресурсами достаточно высокая. ООО «Агро-холдинг» полностью обеспечен рабочей силой и квалификационными кадрами среднего звена.

2.2. Оценка экономических показателей и финансовых результатов хозяйства

Основой оценки потенциальных возможностей хозяйств по производству продукции выступает определение их ресурсного потенциала. Ресурсный потенциал представляет собой совокупность органически взаимосвязанных ресурсов сельскохозяйственного производства, позволяющих при данных условиях достигать объективно обусловленного уровня хозяйственных результатов.

Для удобства проведения расчетов по оценке производственного (ресурсного) потенциала в ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района выполним таблицу 2.6.

Та

блица 2.6. – Размер основных факторов производства (элементов ресурсного потенциала) в ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района Республики Татарстан

годы	Балл оценки земли (Б)	Фондооснащенность, тыс. руб. на 100га. (Ф)	Материальные затраты, тыс. руб. на 100 га (МИ)	Число работников на 100га с.х.у., чел. (Р)
2015 год	23,6	165,0	195,5	1,15
2016 год	23,6	232,9	155,2	0,49
2017 год	23,6	229,5	147,8	0,49

Производственный потенциал – это совокупность объективных условий, необходимых для производства сельскохозяйственной продукции. Модель производственного потенциала имеет вид:

$$\text{ОРП} = K_3 \cdot B + K_ф \cdot \Phi + K_{и} \cdot \text{МИ} + K_p \cdot P \pm A; \text{ где}$$

ОРП – суммарная оценка производственного потенциала, выражаемая возможным объёмом производства валовой сельскохозяйственной продукции в расчёте на 100 га сельхозугодий, в тыс. руб.;

$K_{з,ф}$, i , p – коэффициент регрессии, характеризующие изменение объёмов производства валовой продукции со 100 га сельхозугодий (в тыс. руб.) при изменении значения соответствующего ресурса на одну единицу;

B – балл оценки земли;

Φ – стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на 100 га сельхозугодий тыс. руб.

MI – материальные затраты (издержки) в расчете на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.

P – среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, в расчёте на 100га сельхозугодий, чел.;

A_0 – свободный член уравнения, не имеющий самостоятельного значения и служащий для определения расчётной величины производственного потенциала в каждом хозяйстве.

Подставляя в приведенное можно получить суммарную оценку его ресурсного потенциала в расчёте на 100 га сельхозугодий.

$$ОРП_{2016}=0,44*23,6+0,002*232,9+0,027*155,2+0,100*0,49-3,643=11,45$$

$$ОРП_{2017}=0,610*23,6+0,008*229,5+0,010*147,8+0,286*0,49-10,649 = 7,21$$

Общая суммарная оценка производственного (ресурсного) потенциала в целом по предприятию определяется исходя из показателей оценки его уровня в расчёте на 100 га и площади сельхозугодий предприятий:

$$\Sigma ОРП = ОРП \cdot S / 100, \text{ где}$$

$\Sigma ОРП$ – общая суммарная оценка ресурсного потенциала по хозяйству, в тыс. руб.;

$ОРП$ - оценка уровня ресурсного потенциала в расчете на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.;

S – площадь сельхозугодий, га.

$$\Sigma ОРП_{2016}=11,45 \cdot 2860 / 100=327,47$$

$$\Sigma ОРП_{2017} = 7,21 \cdot 2860 / 100=206,21$$

Эффективность сельскохозяйственного производства зависит не только от обеспеченности главными факторами производства, но и от того, как они используются. Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства..

Таблица 2.7 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района РТ за 2015-2017 годы

Показатели	Годы			
	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на	1955,1	2392,0	2486	301,7
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.				
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	1279,7	3690,5	3836	49,3
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	894,9	775,5	818,2	1,8
- 100 руб издержек производства, руб.	103	107,5	111,8	2,5
Сумма валового дохода в расчете на:	615,6	360,7	292,6	2186,7
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.				
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	403	556,5	451,4	357,0
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	281,8	116,9	96,3	13,3
- 100 руб издержек производства, руб.	32,4	16,2	13,2	17,9
Сумма прибыли (убытка) в расчете на:	407,9	260,5	185,3	746,2
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.				
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	267	401,9	285,9	121,8
- 100 руб основных производственных фондов, руб.	186,7	84,5	61	4,5
- 100 руб издержек производства, руб.	21,5	11,7	8,3	6,1
Уровень рентабельности, убыточности (-), %	46,3	24,6	16,1	9,7
Норма прибыли, %	49,2	29,1	18,4	2,6

Наиболее важным в системе этих показателей являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистого дохода и прибыли в расчёте на 100га соизмеримой пашни, на1 чел. – час. затраты живого труда или на 1 работника, на 100руб. основных производственных фондов

сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и нормы прибыли

Сумма валового дохода в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2017 году составила 292,6 тыс.руб., что намного ниже среднереспубликанского показателя.

Сумма прибыли на одного среднегодового работника в 2017 году составила 285,9 тыс. руб., тогда как в 2013 году данный показатель на одного работника составила 33,2 тыс. руб.

Уровень рентабельности в 2015 году составляет 6,6 %. К отчетному году 16,1 %.

Рассмотренные выше природные и экономические условия хозяйства играют большую роль в организации сельскохозяйственного производства в целом по хозяйству, и по отдельным его отраслям.

Для того, чтобы хозяйство увеличивало объем производства продукции, а точнее - чтобы повышалась урожайность сельскохозяйственных культур и продуктивность животных, необходимо повысить производительность труда. Нужно укреплять материально - техническую базу, использовать возможности научно- технического прогресса, внедрять комплексную механизацию, применять достижения в науке, в области селекции, семеноводства. И это непосредственным образом скажется на уровне производительности труда и способствует росту урожайности культур

С целью производительности изготовления в хозяйстве, кроме того следует стараться к уменьшению себестоимости реализуемого продукта. Первоначальную стоимость получится уменьшить повышая урожайность и результативность, а кроме того, снижая единые расходы на производство, исполняя строгий порядок экономии, возвращающееся к экономному расходованию денег и разумному их применению. Кроме того, первоначальную стоимость продукта возможно уменьшить проведением ряда запланированных работ (квалификация, объединение, агропромышленная интеграция), усовершенствование управления аграрным хозяйством в

абсолютно во всех ступенях, повышение имущественных и нравственных стимулов к труду и их взаимосвязи с окончательными итогами и т.д. В целом же сложившаяся ситуация в ООО «Агро-холдинг» является положительной, заметны значительные улучшения. В этом хозяйстве экономические условия производства позволяют в перспективе вести рентабельное производство. Но эффективность производства, результативность деятельности во многом зависят от экономического положения в республике, стране.

Финансовое состояние предприятия – это способность предприятия финансировать свою деятельность. Финансовое состояние характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе свидетельствует о его хорошем финансовом состоянии. Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным.

Основная цель анализа финансового состояния предприятия - получение ключевых информативных показателей, дающих объективную картину финансового положения организации, рентабельности продукции и капитала.

В ходе анализа объективно оцениваются:

- ликвидность;
- платежеспособность;
- финансовая устойчивость;

Работа по анализу финансового состояния позволяет выявить сильные и слабые стороны предприятия, выбрать правильный путь к наилучшему ее развитию и добиться значительного роста доходов. В результате компания сможет понять правильность выбранных методов ведения финансовой политики и

скорректировать их, если это требуется. Источником необходимой информации служит финансовая (бухгалтерская) отчетность.

Для оценки текущей платежеспособности привлекается информация бухгалтерского баланса (с приложениями), а также информация отчёта о движении денежных средств.

Таблица 2.8. – Анализ динамики и структуры активов баланса по степени ликвидности в ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района РТ за 2015-2017 годы, тыс.руб.

Актив	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017г. от 2015г.
A1	10	29	1	-9
A2	0	0	0	0
A3	17135	19463	21739	4604
A4	8746	4381	1338	-7408
Баланс	25891	23873	23078	-2813

Таблица 2.9 Анализ динамики и структуры пассивов баланса по срокам погашения в ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района РТ за 2015-2017 годы, тыс.руб.

Пассив	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017г. от 2015г.
П1	6208	5323	1195	-5013
П2	3805	0	0	-3805
П3	1431	100	100	-1331
П4	14447	18450	21783	7336
Баланс	25891	23873	23078	-2813

Год	Условие	Соответствует (да/нет)
2015г.	$A1 \geq П1$; $A1 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$	нет
2016г.		нет
2017г.		нет

Проведя сравнение соответствующих групп активов и обязательств, и с установленными неравенствами, сделаем вывод, что баланс ООО «Белое озеро» не является ликвидным ни в один год за изучаемый период, так как не выполняется первое условие.

Таблица 2.9 – Показатели оценки платежеспособности и ликвидности в ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района РТ за 2015-2017 годы, тыс.руб.

Показатели	Норматив	2015г.	2016г.	2017г.	Изменение (+,-) 2017г. от 2015г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,7	0,001	0,005	0,001	0,000
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,8-1,0	0,001	0,005	0,001	0,000
Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	$\geq 2,0$	1,712	3,662	18,192	16,480
Чистый оборотный капитал	Рост показателя	7132	14169	20545	13413
Коэффициент соотношения денежных средств и чистого оборотного капитала	0-1,0	0,001	0,002	0,000	-0,001
Коэффициент соотношения запасов и чистого оборотного капитала (маневренности)	Уменьшение показателя	2,403	1,374	1,058	-1,344
Коэффициент соотношения запасов и краткосрочной задолженности	0,5 -0,7	1,711	3,656	18,192	16,480

Рассмотрев рассчитанные показатели, мы видим, что коэффициент абсолютной ликвидности практически равен нулю. Таким образом, хозяйство является неплатежеспособным. Коэффициент покрытия значительно выше

допустимого уровня, что свидетельствует о том, что продав все текущие активы, предприятие сможет погасить все текущие обязательства. В то же время это говорит о переизбытке запасов.

Чистый оборотный капитал исследуемого предприятия имеет тенденцию роста. Это положительная тенденция.

Таблица – 2.10 Показатели финансовой устойчивости ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района РТ за 2015-2017 годы, тыс.руб.

Показатели	Норматив	2015г.	2016г.	2017г	Изменение (+,-) 2017г. от 2015г.
Коэффициент автономии	более 0,5	0,558	0,773	0,944	0,386
Коэффициент заемного капитала	менее 0,5	0,442	0,227	0,056	-0,386
Мультипликатор собственного капитала		1,792	1,294	1,059	-0,733
Коэффициент финансовой зависимости	менее 0,7	0,792	0,294	0,059	-0,733
Коэффициент долгосрочной финансовой независимости	0-1,0	0,613	0,777	0,948	0,335
Коэффициент структуры долгосрочных вложений	Уменьшение показателя	0	0,000	0,000	0,000
Коэффициент обеспеченности долгосрочных инвестиций	0,5-0,7	0,605	0,237	0,061	-0,544
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1-0,5	0,333	0,722	0,940	0,608
Коэффициент маневренности	0,2-0,5	0,395	0,763	0,939	0,544

Коэффициент автономии за исследуемый период составил на конец отчетного года 0,944. Это означает, что около 94% активы исследуемого объекта сформированы за счет собственного капитала. Коэффициент заемного капитала 0,056 – хозяйство практически независимо от заёмного капитала и может проводить независимую финансовую политику.

Обратный показатель, коэффициент финансовой зависимости также свидетельствуют об этом. Таким образом, можно сделать выводы, что хозяйство не находится в зависимости от заемных средств.

Рассчитаем показатели деловой активности.

Таблица – 2.11 Показатели деловой активности ООО «Агро-холдинг»
Высокогорского района РТ за 2016-2017 годы, тыс.руб.

Показатели	2016г.	2017г	Изменение (+,-) 2017г. от 2016г.
Оборачиваемость активов (раз)	1,15	1,92	0,77
Оборачиваемость запасов (раз)	1,28	1,89	0,61
Фондоотдача	6,28	33,07	26,79
Средний возраст запасов	285	193	-92
Оборачиваемость оборотного капитала	1,41	2,04	0,63
Оборачиваемость собственного капитала	1,49	2,03	0,54
Оборачиваемость общей задолженности	5,07	34,17	29,10

Оборачиваемость всех используемых активов составила 1,92. Это говорит о том, что каждый рубль активов хозяйства оборачивался почти 2 раза. Положительным моментом является – увеличение данного показателя к концу исследуемого периода – то есть улучшение использования активов.

Коэффициент оборачиваемости запасов отчетном году составил – 1,89, средний возраст запасов - 193 дня – все это свидетельствует о хорошей работе службы снабжения и сбыта, о эффективном их использовании. Оборачиваемость оборотного капитала составила 2,03, т.е. оборотные активы потребляются и возобновляются более 2 раз году. Оборачиваемость общей задолженности – 34,17.

Таблица – 2.12 Показатели рентабельности ООО «Агро-холдинг»
Высокогорского района РТ за 2016-2017 годы, тыс.руб.

Показатели	2016г.	2017г	Изменение (+,-) 2017г. от 2016г.
Рентабельность активов (коэффициент экономической рентабельности)	0,168	0,144	-0,024
Рентабельность собственного капитала (коэффициент финансовой рентабельности)	0,217	0,153	-0,064
Рентабельность реализации (коэффициент коммерческой рентабельности)	0,094	0,072	-0,022
Рентабельность текущих затрат на производство продукции	0,104	0,078	0,026
Рентабельность инвестированного (используемого) капитала	0,217	0,153	-0,064

Из таблицы 2.12 видно, что все показатели рентабельности меньше единицы. Рентабельность продаж в отчетном периоде составила 0,072, что говорит, что на каждый вложенный рубль было получено 7 копеек прибыли. Рентабельность текущих затрат – 0,078. Следует отметить, что в отчетном периоде показатели рентабельности снизились по-сравнению с прошлым годом, что говорит о негативной тенденции.

Делая общие выводы о характеристике условий производства в хозяйстве видно, что ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района РТ в отчетном году работает эффективно. Основная доля активов приходится на запасы. Хозяйство имеет нехватку денежной наличности, не ликвидно и неплатёжеспособно.

2.3. Оценка системы бухгалтерского и налогового учета

Бухучет в сельском хозяйстве регистрирует, обобщает данные об имуществе предприятия, его обязательствах и хозяйственной деятельности. С помощью учета информация анализируется, ищутся перспективные пути развития, принимаются правильные управленческие решения.

Бухгалтерский учет в ООО «Агро-холдинг» осуществляется в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными документами, стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская служба ООО «Агро-холдинг» учреждена как отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером Л.Ш. Зарипова. Она обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых на предприятии хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки финансовой отчетности, проведение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия совместно с подразделениями и службами по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления и мобилизации внутренних резервов. (Таблица 2.8).

Таблица 2.8 – Распределение должностных обязанностей в бухгалтерии
ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района РТ

Ф.И.О.	Должности
Л.Ш. Зарипова – главный бухгалтер	Обеспечение правильного и своевременного учета производственной деятельности и ее результатов. Правильный учет и осуществление всех финансовых, кредитных и расчетных операций; а также своевременная и правильная выверка всех расчетов хозяйства с организациями, с налоговой инспекцией. Своевременное проведение документальных ревизий и инвентаризаций.
	Составление бухгалтерской отчетности на основе достоверных первичных документов и своевременное представление вышестоящим органам. Аналитический учет ведет по счетам №01, ведение счетов №01, 02,20-2, 26,90,50,51: составление баланса.
Л.Л. Ибрагимова - бухгалтер по расчетной группе	Прием и обработка табелей, нарядов, учетных листов, составление журналов 9,13. Аналитический учет ведет по счетам 40,64, 68, 69,70, 96 Прием и обработка путевых листов водителей, нарядов по ремонту с/х машин, автомашин; разноска счетов №23,76
	прием и обработка материальных отчетов по материалам и удобрениям, семенам и кормам, запчастям, МБП, готовой продукции;

Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем предприятия документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств.

В ООО «Агро-холдинг» применяется журнально-ордерная форма учета. В качестве журналов-ордеров в большинстве случаев используются бланки других документов, реже – установленных форм, некоторые формы чертятся вручную. Запись в журналы-ордера производится непосредственно с первичных документов или с накопительных ведомостей. В организации применяются единые унифицированные формы первичных документов, при этом берется во внимание специализация предприятия. Часть из них, сохраняя реквизиты, ведут на других бланках или листах бумаги, что связано с плохой обеспеченностью необходимыми бланками. В составе регистров учета также имеются несколько типов ведомостей, листки расшифровки, разработочные таблицы и Главная книга.

Налоговый учет ведется исключительно в целях налогообложения и осуществления налогового контроля. Он основывается на данных бухгалтерского учета и (или) на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением, применением соответствующих правил и форм учета.

Согласно налоговой политики ООО «Агро-холдинг» производит исчисление и уплату налогов в соответствии с общим режимом налогообложения. Размер налогов во многом связан с экономическими показателями деятельности организации. В 2015-2017гг. ООО «Агро-холдинг» являлось плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, а также осуществляло отчисления страховых взносов.

Элементами налогового учета признаются показатели, учитываемые либо исключаемые при определении размера налоговой базы в соответствии с налоговым законодательством, в т.ч. доходы и расходы плательщиков.

Определение размера налоговой базы производится в расчете налоговой базы, составляемой плательщиками за налоговый и (или) отчетный период, к которому относятся соответствующие объекты налогообложения, элементы налогового учета.

Определение налоговой базы плательщиками производится отдельно по каждому из налоговых платежей.

Для целей налогового учета доходы плательщиков подразделяются на:

- доходы от реализации. Доходами от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности;

- доходы от внереализационных операций. Внереализационными доходами признаются доходы, поступившие плательщику от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), включая иные ценности, имущественные права на объекты интеллектуальной собственности.

3. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ В ООО «АГРО-ХОЛДИНГ» ВЫСОКОГОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1 Документальное оформление начислений и уплаты страховых взносов и пособий

ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района Республики Татарстан является страхователем и зарегистрировано в этом качестве в органах социального страхования по месту своего нахождения. Регистрация подтверждена соответствующими присвоенными кодами страхователя. В соответствии с законодательством ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района Республики Татарстан как страхователь обязано вести учет, связанный с начислением и перечислением страховых взносов, представлять необходимые документы для выплаты пособий, в полном объеме уплачивать страховые взносы.

Исследуемое предприятие регламентируется главой 34 НК РФ по всем вопросам, связанным с исчислением страховых взносов, а именно:

-что подлежит обложению страховыми взносами - объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам;

-как определяется база для начисления страховых взносов - это сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных вышеуказанным законом, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц;

-какие суммы не подлежат обложению страховыми взносами – среди данных выплат можно выделить: государственные пособия, в том числе пособия по безработице, пособия за счет фонда социального страхования, все виды компенсационных выплат, установленных законодательством, в том

числе связанных с возмещением вреда, причиненного здоровью, с увольнением (за исключением компенсации за неиспользованный отпуск), с возмещением расходов на повышение квалификации, трудоустройство, уволенных в связи с сокращением, реорганизацией или ликвидацией; единовременная материальная помощь и другие;

-порядок исчисления суммы страховых взносов - для этого базу для начисления взносов (в отношении каждого физического лица с суммы, не превышающей установленного лимита нарастающим итогом с начала расчетного периода) умножают на установленный тариф;

-сроки уплаты страховых взносов - до пятнадцатого числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

Расчет взносов производится на исследуемом предприятии на основании документов по оплате труда и на бланке произвольной формы. Так, приведем пример расчёта взносов. Сотрудница – кассир Фазлыева А.Р. во первом квартале имела следующие начисления:

-январь 2018г. – 10000 руб.;

-февраль 2018г. – 10000 руб.;

-март 2018г. – 10000 руб.

Доходы данного сотрудника сначала года не превышают установленного предела, нет исключаемых доходов. Поэтому все суммы подлежат обложению страховыми взносами.

Таким образом, сумма страховых взносов по данному сотруднику составила:

а) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством:

-январь 2018г. – $10000 \text{ руб.} \cdot 2,9\% = 290 \text{ руб.}$;

-февраль 2018г. – $10000 \text{ руб.} \cdot 2,9\% = 290 \text{ руб.}$;

-март 2018г. – $10000 \text{ руб.} \cdot 2,9\% = 290 \text{ руб.}$

б) на пенсионное страхование:

-январь 2018г. – $10000 \text{ руб.} \cdot 22,0\% = 2200 \text{ руб.}$;

-февраль 2018г. – $10000 \text{ руб.} \cdot 22,0\% = 2200 \text{ руб.}$;

-март 2018г. – $10000 \text{ руб.} \cdot 22,0\% = 2200 \text{ руб.}$

б) на обязательное медицинское страхование:

-январь 2018г. – $10000 \text{ руб.} \cdot 5,1\% = 510 \text{ руб.}$;

-февраль 2018г. – $10000 \text{ руб.} \cdot 5,1\% = 510 \text{ руб.}$;

-март 2018г. – $10000 \text{ руб.} \cdot 5,1\% = 510 \text{ руб.}$

Сотруднику – сторожу Валиуллин З.А. в первом квартале произведены следующие начисления:

-январь 2018г. – 10000 руб.;

-февраль 2018г. – 10000 руб.;

-март 2018г. – 11186,95 руб.

Доходы данного сотрудника сначала года не превышают установленного предела. В марте месяце сумма пособия по листку нетрудоспособности составила – 3459,68. – это исключаемые доходы. Поэтому не все суммы подлежат обложению страховыми взносами.

Суммы, не подлежащие обложению составили:

-январь 2018г. – 0 руб.;

-февраль 2018г. – 0 руб.;

-март 2018г. – 3459,68 руб.

Таким образом, подлежащие обложению страховыми взносами суммы составили:

-январь 2018г. – 10000 руб.;

-февраль 2018г. – 10000 руб.;

-март 2018г. – $11186,95 \text{ руб.} - 3459,68 \text{ руб.} = 7727,27 \text{ руб.}$

Следовательно, сумма страховых взносов по Валиуллина З.А. составила:

а) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством:

-январь 2018г. – $10000 \text{ руб.} \cdot 2,9\% = 290 \text{ руб.}$;

-февраль 2018г. – $10000 \text{ руб.} \cdot 2,9\% = 290 \text{ руб.}$;

-март 2018г. – $7727,27 \text{ руб.} \cdot 2,9\% = 224,09 \text{ руб.}$

б) на пенсионное страхование:

-январь 2018г. – 10000 руб.*22,0%=2200 руб.;

-февраль 2018г. – 10000 руб.*22,0%=2200 руб.;

-март 2018г. – 7727,27 руб.*22,0%=1670 руб.

б) на обязательное медицинское страхование:

-январь 2018г. – 10000 руб.*5,1%=510 руб.;

-февраль 2018г. – 10000 руб.*5,1%=510 руб.;

-март 2018г. – 7727,27*5,1%=394,09 руб..

Перечень и формы документов, которые должны использоваться с 1 июля 2015 года для назначения и выплаты застрахованным лицам страхового пособия по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также пособий по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний из средств Фонда социального страхования Российской Федерации, утвержден Приказом Фонда социального страхования №355 от 17.09.2012. Таким образом, в условиях реализации пилотного проекта для назначения пособий фондом социального страхования, используются следующие документы:

- заявление о выплате пособия (оплате отпуска),

- опись заявлений и документов, необходимых для назначения и выплаты застрахованным лицам соответствующих видов пособий,

- заявление о возмещении расходов на выплату пособия по временной нетрудоспособности,

- извещение о представлении недостающих документов или сведений,

- решение об отказе в назначении и выплате пособия по временной нетрудоспособности, - заявление о возмещении расходов на выплату социального пособия на погребение,

- заявление о возмещении расходов на оплату четырех дополнительных выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами,

-заявление о возмещении стоимости гарантированного перечня услуг по погребению,

- решение об отказе в рассмотрении документов (сведений),

- справка-расчет размера оплаты отпуска (сверх ежегодного) на весь период лечения и проезда к месту лечения и обратно.

Рассмотрим расчет и порядок документального оформления пособия по временной нетрудоспособности.

Сотрудник – сторож Валиуллин З.А. предоставил по листок нетрудоспособности (больничный лист) № 193497618772 от 30.06.2018г. за период болезни с 24-30,06,2018г. Листок временной нетрудоспособности от 30.06.2018 № 193497618772 выдан ГАУЗ ГKB, врачом ВАЙСС Хассан М.

Валиуллин З.А. работает на предприятии с 01 октября 2010г. Период временной нетрудоспособности: 24.06.2018г по 30.06.2018г. Расчетный период: 01.01.2016г.-31.12.2017г.

Таблица 3..1 - Сведения о зарплате сотрудника за расчетный период

Год	Сумма заработка у работодателя, назначающего пособия	Сумма заработка у другого работодателя	Всего доходов	Предельная величина
2016	30000=	210790,97	240790,97	718000
2017	120000=	-	120000,00	755000
Всего	15000=	210790,97	360790,97	-

Итак, доходы за 2016г. составили – 240790 руб.97 коп, а за 2017г. – 120000 руб. Полученные значения не превышают предельных величин. Таким образом, всего учитываемых доходов за расчетный период с 01.01.2016г.-31.12.2017г. составили: 360790,97 руб.

Среднедневной заработок исходя из фактических доходов составил:

$360790,97:730_{\text{дн.}}=494,24$ руб.

Среднедневной заработок исходя из МРОТ составил:

$$11163 * 24 \text{ мес.} : 730 \text{ дн.} = 367 \text{ руб.}$$

Исходя из статьи 14 ч.1.1 255-ФЗ от 29 декабря 2006 года, на основании того, что доход работника за два предыдущих года оказался больше, чем МРОТ в пересчете на полный месяц, расчет среднего дневного заработка для расчета пособий по больничному листу Валиуллина З.А. будет осуществляться исходя фактического заработка.

Стаж Валиуллина З.А. свыше 8 лет. Размер дневного пособия берется в размере 100% среднего заработка. Период болезни 24.06.2018 г. по 30.06.2018г. Листок нетрудоспособности № 193497618772 от 30.06.2018 г. первичный.

Сумма оплаты больничного за счет средств работодателя (первых 3 дней болезни) составила:

$$494,24 * 3 * 100\% = 1482,72 \text{ руб.}$$

Сумма оплаты больничного за счет средств работодателя (последующих 4 дней болезни):

$$494,24 * 4 * 100\% = 1976,96 \text{ руб.}$$

Размер дневного пособия берется в размере 100%, так как стаж сотрудника превышает 8 лет.

$$\text{Размер пособия всего: } 1482,72 \text{ руб} + 1976,96 \text{ руб.} = 3459,68 \text{ руб.}$$

Для назначения пособия по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС исследуемое предприятие должно предоставить в Фонд социального страхования следующие документы:

- заявление от застрахованного лица,
- листок нетрудоспособности,
- акт о несчастном случае на производстве (по форме Н-1), либо акт о случае профессионального заболевания (или копии материалов расследования – в случае продолжения расследования) - если временная нетрудоспособность наступила в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания.

Рассмотрим расчет и порядок документального оформления пособия по беременности и родам и единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности.

На исследуемом предприятии пособие по беременности и родам выплачивалось сотруднице Багряновой А.Г. за период предоставляемого отпуска по беременности и родам с 14 июня 2018г. по 03 ноября 2018г. Расчет производился на основании Федерального Закона от 29.12.2006г. №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Расчетный период для начисления пособия составил два года: с 01,01,2016г. по 31,12,2017г.

Сумма учитываемых для расчета доходов за расчетный период для начисления пособия составила: 171309,41 руб

При расчете пособия максимальный среднедневной заработок для расчета пособий в 2018 году равен:

$$2017,80 \text{ руб.} = ((718\,000 \text{ руб.} + 755\,000 \text{ руб.}) : 730 \text{ дн.})$$

При расчете пособия минимальный среднедневной заработок для расчета пособий в 2018 году был равен:

$$367 \text{ руб.} = 11163 * 24 \text{ мес.} : 730 \text{ дн.}$$

Среднедневной фактический заработок составил:

$$171309,41 \text{ (сумма учитываемых для расчета доходов за расчётный период)} : 635 \text{ дн. (календарные дни, принимаемые в расчет)} = 269,78 \text{ руб.}$$

Таким образом, расчет пособий будет осуществляться исходя из МРОТ:, т.к. $269,78 \text{ руб.} < 367 \text{ руб.}$

$$269,78 \text{ руб.} < 1632,88 \text{ руб.}$$

Рассчитаем сумму пособия:

$$367 * 140 \text{ дн.} = 51380 \text{ руб.}$$

Для назначения пособия по беременности и родам Багряновой А.Г. 17.06.2018г. подала заявление, к которому приложила листок временной нетрудоспособности от 17.06.2018 № 097749717170.

Для назначения и выплаты единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности Багряновой А.Г. была также приложена справка из женской консультации о постановке на учет на раннем сроке беременности от от 17.06.2018 ВК № 409.

На предприятии был издан приказ о назначении пособий: пособия по беременности и родам за период предоставляемого отпуска по беременности и родам в сумме 51380 руб, и единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности на основании Федерального Закона от 19.05.1995г. №81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющих детей», установленном на 2018г. размере: 628 руб. 47 копейки. Затем специальный реестр, который вместе с подтверждающими для выплаты пособия документами: расчетом, больничным, заявлением, справкой были сданы в Фонд социального страхования.

Для назначения пособия по беременности и родам и единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности за чет средств ФСС исследуемое предприятие должно предоставить в Фонд социального страхования следующие документы:

- заявление от застрахованного лица,
- листок нетрудоспособности,

- для назначения и выплаты единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности, представляется справка из медицинского учреждения, поставившего женщину на учет в ранние сроки беременности.

После рождения (сына – Багрянова Е.А.) 26 августа 2018г. мать – Багрянова А.Г. обратилась за назначением единовременного пособия при рождении ребенка. Для этого она подала:

- заявление от 30.09.2018г.,

- приложила к заявлению справку о рождении № 5439, выданную 28.08.2018 Отделом Управления ЗАГС Исполнительного комитета муниципального образования по Зеленодольскому району РТ,

- справку с места работы отца ребенка – Багрянова А.А. от 30.09.2018 о том, что ему не назначалось единовременное пособие при рождении ребенка.

На основании этого на предприятии был издан приказ о назначении единовременного пособия при рождении ребенка за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации на основании ФЗ РФ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» N 255-ФЗ от 29 декабря 2006 года, сумма которого в 2018 году составила - 16759 руб. Затем специальный реестр, который вместе с подтверждающими для выплаты пособия документами были сданы в Фонд социального страхования.

Для назначения Единовременного пособия при рождении ребенка за чет средств ФСС исследуемое предприятие должно предоставить в Фонд социального страхования следующие документы:

- заявление от застрахованного лица,
- справку о рождении ребенка, выданную (ЗАГСом) по форме №24 или форме №26.
- свидетельство о расторжении брака, - в случае, если брак между родителями расторгнут.

Рассмотрим расчет и порядок документального оформления ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет.

Для назначения Багряновой А.Г. в соответствии с Федеральным Законом «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» №81-ФЗ от 19.05.1995 выплату ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет из средств Фонда социального страхования в период отпуска с 04 ноября 2018г. по 26 февраля 2020г. на исследуемом предприятии был издан приказ.

Основанием для приказа явились следующие документы:

1. Заявление Багряновой А.Г. от 04.11.2018г.
2. Справка о рождении сына – Багрянова Е.А 26 августа 2018г № 5439, выданная 28.08.2018 Отделом ЗАГС.

3. Свидетельство о рождении Багрянова Е.А, за которым осуществляется уход, а также предыдущего ребенка Багряновой А.Г.

4. Справка с места работы отца ребенка от 04.11.2018г. о том, что ему не назначалось пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет из средств Фонда социального страхования.

Расчетный период для начисления пособия составил с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

Сумма начислений, облагаемых взносами в ФСС составила:

- за 2016 – 92894,87 руб.

- за 2017 – 117123,33 руб.

Сравниваем с предельной базой для начисления страховых взносов:

- за 2016 год сравниваем с 718000 руб.,

- за 2017 сравниваем с 755000 руб.

За каждый год фактические суммы не превышают предельную величину.

Определяем общее количество календарных дней этих периодов. В расчетных годах исключаемых периодов нет. Поэтому количество календарных дней, принимаемых в расчет – 731 дн. (366+365).

Делим учитываемый заработок за 2 года, на (количество календарных дней в 2-х расчетных годах за минусом количества календарных дней исключаемых периодов):

$$92894,87 + 117123,33 = 210018,20$$

$$210018,20 : 731 \text{ дн} = 287,30 \text{ руб.}$$

Получившийся средний дневной заработок не выше значения, рассчитанного как сумма предельного учитываемого заработка за 2 года, деленное на 730, а именно:

$$(718000 + 755000) / 730 = 2017,80 \text{ руб.}$$

Рассчитываем ежемесячную сумму пособия:

$$287,30 * 30,4 * 40\% = 3493,57$$

Сравниваем рассчитанную ежемесячную сумму пособия с минимальной суммой пособия.

Минимальный размер пособия в 2018г. по уходу за вторым ребенком - 6284,65 руб.

Выплачиваем большую из них – 6284,65 руб.

За неполный месяц (с 04,11,2018 г. по 30,11,2018г.) выплачиваемая сумма пособия составила:

$6284,65 \text{ руб.} \cdot 30 \text{ дн.} \cdot 27 \text{ дн.} = 5656,19 \text{ руб.}$

За полный месяц (с 01,12,2018 по 30,12,2018г.и последующие месяцы) выплачиваемая сумма пособия составила:

$6284,65 \text{ руб.} \cdot 31 \text{ дн.} \cdot 31 \text{ дн.} = 6284,65 \text{ руб.}$

Расчет производился на основании Федерального Закона от 29.12.2006г. №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Затем специальный реестр, который вместе с подтверждающими для выплаты пособия документами были сданы в Фонд социального страхования.

Для назначения ежемесячного пособия по уходу за ребенком за чет средств ФСС исследуемое предприятие должно предоставить в Фонд социального страхования следующие документы:

- заявление от застрахованного лица,
- копию приказа о предоставлении отпуска по уходу за ребенком, заверенная страхователем;
- заверенную работодателем копию свидетельства о рождении ребенка, за которым осуществляется уход;
- заверенную работодателем копию свидетельства о рождении одного из предыдущих детей;
- справку с места работы отца, ребенка о том, что он не использует указанный отпуск и не получает пособия.

Для оплаты дополнительного отпуска застрахованного лица (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством Российской Федерации) на весь период лечения и проезда к месту лечения и

обратно за счет средств ФСС исследуемое предприятие должно предоставить в Фонд социального страхования следующие документы:

- заявление;
- справку-расчет;
- копию приказа страхователя о представлении застрахованному лицу отпуска.

Для возмещения работодателю выплаты социального пособия на погребение исследуемое предприятие должно предоставить в Фонд социального страхования следующие документы:

- заявление страхователя;
- оригинал справки о смерти, выданная органами ЗАГСа.

Для возмещения работодателю стоимости гарантированного перечня услуг по погребению специализированной службе по вопросам похоронного дела исследуемое предприятие должно предоставить в Фонд социального страхования следующие документы:

- заявление;
- оригинал справки о смерти, выданная органами ЗАГСа;
- оригинал счета на оплату оказанных услуг.

Схема документооборота между работником, работодателем и Фондом социального страхования в условиях реализации пилотного проекта представлена нами на рисунке 3.1.

Итак, от своевременности документооборота, от правильности и полноты представленных сведений, необходимых для назначения и выплаты пособий зависит и своевременность выплаты причитающихся пособий застрахованным лицам.



Рис. 3.1 - Схема документооборота между работником, работодателем и Фондом социального страхования в условиях реализации проекта «прямые выплаты» в ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района Республики Татарстан

3.2 Состояние и совершенствование учета расчетов по страховым взносам

Для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации на исследуемом предприятии согласно Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций АПК применяется счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и органы социального страхования и обеспечения в корреспонденции. А также начисленные суммы пеней за несвоевременный взнос платежей, либо суммы, полученных пособий от фонда социального страхования.

По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются перечисленные суммы платежей в органы социального страхования и обеспечения.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» согласно Плана счетов в изучаемом хозяйстве открыты следующие субсчета:

-69-1-1 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и произведенными расходами», на котором учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации по выплате больничных, пособий по беременности и родам за счет средств фонда социального страхования,

-69-2-1 «Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на финансирование страховой части трудовой пенсии»,

-69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию», на котором учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации;

-69-11 «Расчеты по страховым взносам от несчастных случаев на производстве», на котором учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации по выплате больничных в результате наступления несчастных случаев на производстве за счет средств фонда социального страхования.

Аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ведется по каждому виду страховых взносов, а также в разрезе следующих данных: по текущим страховым платежам; просроченным страховым платежам; штрафным санкциям; отсроченным и рассроченным суммам по уплате страховых платежей. Основанием записей в регистры синтетического и аналитического учета является отчетность по страховым взносам, выписки банков.

Следует отметить, что на исследуемом предприятии используется журнально-ордерная форма учета. Поэтому предлагаем автоматизировать учет на базе бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.2. 1С: Сельскохозяйственное предприятие» и «1С:Предприятие 8.2. Сельхозпредприятие. Зарплата и Кадры». Программа обеспечит: ведение синтетического, аналитического учета по страховым взносам. Для организации аналитического учета по бухгалтерским счетам в программе используется понятие «виды субконто». Состав видов субконто, определяется как требованиями Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета, так и необходимостью получения бухгалтерских итогов в разрезе объектов аналитического учета. Виды субконто в программе представлены в виде справочников.

В конце каждого месяца для начисления страховых взносов необходимо формировать регламентные отчеты, налоговые карточки, после чего можно получать информацию о состоянии счетов за любой выбранный период. Для этого используются стандартные отчеты. Полученные отчеты могут использоваться для: анализа бухгалтерских итогов, формирования отчетов и др.

Схематично порядок автоматизации учета расчетов по страховым взносам можно представить следующим образом (рис.3.2).



Рис. 3.2 - Организация бухгалтерского учета расчетов по страховым взносам в условиях автоматизации ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района_РТ

Полный список отчетов, предусмотренных конфигурацией, всегда можно найти через меню.

Для этого поэтапно входят в: «Операции – Отчеты» или через меню «Отчеты», а затем в подменю, где содержится список наиболее отчетов: оборотно - сальдовая ведомость по счетам, анализ счета или анализ счета по субконту, карточка счета.

Рассмотрим порядок отражения бухгалтерских записей по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» с учетом рекомендуемых изменений в рабочем плане счетов (таблица 3.2).

Таблица 3.2 - Бухгалтерские записи по начислению и уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование

	Наименование операции	Отражение в бухгалтерском учете	
		до 01.01.2017г.	в условиях новой системы администрирования взносов с 01.07.2015г.
1	Начислена заработная плата работникам основного производства	Д 20 К 70	Д 20 К 70
2	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Д 20 К 69.1.1	Д 20 К 69.1.2
3	Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя (первые 3 дня нетрудоспособности)	Д 20 К 70	Д 20 К 70
4	Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социального страхования (последующие дни нетрудоспособности)	Д 69.1.1 К 70 В условиях проекта «прямые выплаты» (в РТ с 01.07.2015г.) не отражается	Д 69.1.2 К 70 В условиях проекта «прямые выплаты» (в РТ с 01.07.2015г.) не отражается
5	Начислены пособия по беременности и родам	Д 69.1.1 К 70 В условиях проекта «прямые выплаты» (в РТ с 01.07.2015г.) не отражается	Д 69.1.2 К 70 В условиях проекта «прямые выплаты» (в РТ с 01.07.2015г.) не отражается
6	Начислены пособия при постановке на учет в ранние сроки беременности	Д 69.1.1 К 70 В условиях проекта «прямые выплаты» (в РТ с 01.07.2015г.) не отражается	Д 69.1.2 К 70 В условиях проекта «прямые выплаты» (в РТ с 01.07.2015г.) не отражается
7	Начислены пособия при рождении ребенка	Д 69.1.1 К 70 В условиях проекта «прямые выплаты» (в РТ с 01.07.2015г.) не отражается	Д 69.1.2 К 70 В условиях проекта «прямые выплаты» (в РТ с 01.07.2015г.) не отражается
8	Начислены пособия по уходу за ребенком	Д 69.1.1 К 70 В условиях проекта «прямые выплаты» (в РТ с 01.07.2015г.) не отражается	Д 69.1.2 К 70 В условиях проекта «прямые выплаты» (в РТ с 01.07.2015г.) не отражается

Продолжение таблицы 3.2

1	2	3	4
9	Перечислены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в фонд социального страхования	Д 69.1.1 К 51 на сумму разницы начисленных взносов и сумму пособий, выплачиваемых за счет средств ФСС В условиях проекта «прямые выплаты» (в РТ с 01.07.2015г.) - на полную сумму рассчитанных взносов в ФСС	Д 69.1.2 К 51 на сумму разницы начисленных взносов и сумму пособий, выплачиваемых за счет средств ФСС В условиях проекта «прямые выплаты» (в РТ с 01.07.2015г.) - на полную сумму рассчитанных взносов в ФСС
10	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на финансирование страховой части трудовой пенсии	Д 20 К 69.2.1	Д 20 К 69.2.2
11	Перечислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на финансирование страховой части трудовой пенсии	Д 69.2.1 К 51	Д 69.2.2 К 51
12	Начислены страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию	Д 20 К 69.3.1	Д 20 К 69.3.2
13	Перечислены страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию	Д 69.3.1 К 51	Д 69.3.2 К 51
14	Начислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве	Д 20 К 69.11	Д 20 К 69.11
15	Перечислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве	Д 69.11 К 51	Д 69.11 К 51

Как видно из таблицы 3.2 оплата первых трех дней по временной нетрудоспособности производится за счет средств работодателя. Последующие дни нетрудоспособности, а также другие пособия, выплачиваемые за счет средств Фонда социального страхования, в условиях проекта «прямые выплаты» (в РТ с 01.07.2015г.) перечисляются Фондом непосредственно на счет в банке застрахованному лицу (работнику), минуя работодателя.

3.3. Порядок сдачи налоговой отчетности по страховым взносам

С 1 января 2017 года функции администрирования страховых взносов переданы от ПФР и ФСС РФ налоговым органам, а нормы о страховых взносах включены в НК РФ. В связи с этим рассмотрим, как изменился порядок отчетности по страховым взносам (табл. 3.3).

Таблица 3.3 – Порядок представления отчетности по страховым взносам

Отчетность по страховым взносам	
за периоды до 01.01.2017г. (Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ)	в условиях новой системы администрирования за периоды, начиная с 01.01.2017г. (глава 34 НК РФ)
1	2
Администрирование страховых взносов	
осуществляли ПФР и ФСС РФ	возложено на налоговые органы (за исключением взносов на травматизм)
Формы отчетности	
1. В ФСС РФ - Расчет по форме 4-ФСС (содержит сведения о страховых взносах на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, по страховым взносам от несчастных случаев на производстве; 2. В ПФР - Расчет по форме РСВ-1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР РФ, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам», с приложением сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и страховом стаже застрахованного лица.	1. В ИФНС - единая форма расчета по страховым взносам (приложение 1); 2. В ПФР - сведения индивидуального (персонифицированного) учета о страховом стаже сотрудников по форме СЗВ-СТАЖ; 3. В ПФР - сведения индивидуального (персонифицированного) учета по форме СЗВ-М (приложение 2); 4. В ФСС РФ - Новый расчет по форме 4-ФСС по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (приложение 3).
Сроки сдачи отчетности	
1. В ФСС РФ - Расчет по форме 4-ФСС - на бумажном носителе не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, а в форме электронного документа не позднее 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом В ПФР - Расчет по форме РСВ-1 - на бумажном носителе не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за	1. В ИФНС - единая форма расчета по страховым взносам - не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом; 2. В ПФР - сведения индивидуального (персонифицированного) учета о страховом стаже сотрудников по форме СЗВ-СТАЖ - раз в год — до 1 марта следующего года (первый раз — в 2018 году); 3. В ПФР - сведения индивидуального

отчетным периодом, а в форме электронного документа - не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.	(персонифицированного) учета по форме СЗВ- М - не позднее 15-го числа месяца, следующего после отчетного квартала; 4. В ФСС РФ - Новый расчет по форме 4-ФСС по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения - на бумажном носителе не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, а в форме электронного документа не позднее 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом.
--	---

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

Во втором параграфе данной главы нами было предложено исследуемому предприятию использовать программный продукт на базе платформы «1С». В этой системе для составления отчетов по страховым взносам предназначен регламентированный отчет. Для этого нужно войти в меню «Расчет зарплаты по организациям», затем выбрать «Отчеты», после – «Регламентированные отчеты». Перед составлением отчета необходимо произвести предварительные действия:

- проверить внесены ли в информационную базу все начисления сотрудников, которые облагаются страховыми взносами. Для этого можно использовать отчет «Анализ начислений работникам организаций». Чтобы его сформировать нужно войти в «Расчет зарплаты по организациям», затем выбрать «Отчеты», после – «Анализ начислений сотрудникам организаций» и выбрать период отчета. С помощью настройки вариантов отчета установить группировку строк: «организация - период регистрации -вид расчет» в качестве показателей «Начислено».

- проверить базу начисления взносов. Для этого можно использовать отчет «Анализ начисленных налогов и взносов», который можно сформировать,

войдя в закладки «Налоги» и «Отчеты». С помощью настройки вариантов отчета установить группировку строк: «организация - период регистрации - вид дохода - вид расчета – показатели «начислено», «скидка к доходам», «доход, превышающий предельную величину базы, ИФНС», «облагаемая база» и др.

Титульный лист расчета в «1С» заполняется автоматически. В нем содержатся такие показатели, как: наименование, коды, регистрационный номер, отчетный период, календарный год, среднесписочная численность работников организации за отчетный период и др.

Плательщики страховых взносов могут представлять отчетность различными способами, в том числе и в электронном виде через Интернет. В связи с вышеизложенным рекомендуем исследуемому предприятию переход на электронную форму сдачи отчетности с использованием программы СБиС++ «Электронная отчетность», представленная Ярославской компанией «Тензор». Она позволяет осуществлять электронный документооборот, который в свою очередь дает преимущества:

- сократить время сдачи отчетности;
- предварительно проверить правильность составления отчета с помощью производимых программой сравнительных соотношений (проверки);
- самостоятельно выявить и устранить ошибки, допущенные при составлении отчета (до результатов камеральной проверки);
- проверить состояние расчетов с региональным отделением Фонда;
- увидеть информацию о плановых ревизиях, а также результаты камеральных и выездных документальных проверок и т.д.

Для своевременного и правильного назначения пособий предлагаем предоставлять реестры в Фонд социального страхования электронно. При этом необходимо обратить внимание на следующее:

1. При выборе способа получения «через кредитную организацию» необходимо указать индивидуальный счет застрахованного лица в банке, который должен состоять из 20 знаков, и правильный БИК банка.

2. При заполнении почтового адреса обязательно необходимо указывать индекс и правильный адрес места жительства застрахованного лица.

3. Обязательно указывать ИНН застрахованного лица.

4. При заполнении формы электронного реестра в строке «средний заработок» указывается общая сумма заработка за расчетный период (2 календарных года); в строках «сумма заработка за год 1», «сумма заработка за год 2» - сумму заработка за каждый год в отдельности. Указывать сумму заработка в расчетном периоде, применяемую для расчета пособия застрахованного, в разбивке по каждому году, не превышающую в соответствующем календарном году предельную величину базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации, установленную в этом календарном году.

5. При заполнении формы электронного реестра в строке «период оплаты» указывается количество дней нетрудоспособности, подлежащих оплате за счет средств Фонда социального страхования.

6. Для работников, занятых у страхователей на условиях неполного рабочего времени, или работников на условиях внешнего совместительства, необходимо указывать размер ставки с учетом ст.60.1, ст.91, ст.93, ст.284 Трудового кодекса РФ.

7. При заполнении формы электронного реестра указывать режим лечения по листку нетрудоспособности (амбулаторный, стационарный).

8. При передаче сведений для расчета и выплаты пособий по временной нетрудоспособности при необходимости осуществления ухода за больным ребенком необходимо указывать количество календарных дней в календарном году по каждому случаю лечения ребенка в амбулаторно-поликлинических условиях или совместного пребывания с ребенком в стационарных условиях.

9. При заполнении формы электронного реестра в строке «Трудовой договор» указывается дата начала/окончания только для срочного трудового договора.

10. Внимательно заполнять сведения о стаже. В соответствии с п. 66 Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.06.2011 № 624н в строке «Страховой стаж» указывается количество полных лет, месяцев деятельности работника, учитываемой в страховом стаже в соответствии с законодательством Российской Федерации. В строке «в т.ч. нестраховые периоды» указывается количество полных лет, месяцев прохождения работником военной службы, а также иной службы, предусмотренной Законом Российской Федерации от 12.02.1993 № 4468-1 «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших военную службу, службу в органах внутренних дел, Государственной противопожарной службе, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы», с 1 января 2007 года.

11. При заполнении формы электронного реестра для расчета и выплаты пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет страхователями в строке «расчетный период» необходимо указывать количество дней в расчетном периоде, применяемых для расчета пособия застрахованного лица за исключением периодов временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком.

Следует обратить внимание на то, что количество календарных дней расчетного периода может составлять: 730 календарных дней (365+365); 731 календарный день (365+366, в случае если один из расчетных годов является високосным), 732 календарных дня (366+366, в случае если оба расчетных года в результате замены годов являются високосными).

12. В случае если сведения о постановке на учет в ранние сроки беременности указаны в электронном реестре, направленном для назначения и выплаты пособия по беременности и родам в строке «ранние сроки» с реквизитами соответствующей справки, то направлять отдельно электронный

реестр сведений на единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности в медицинских учреждениях, не требуется.

13. При заполнении формы электронного реестра для ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет и единовременного пособия при рождении ребенка необходимо указывать справку с места работы (службы, органа социальной защиты населения по месту жительства) другого родителя о том, что он (она, они) не использует указанный отпуск и не получает пособия.

При заполнении формы электронного реестра необходимо обязательно заполнить строку «справка о неполучении пособия».

14. Не ставить дату преждевременного выхода застрахованного из отпуска по уходу за ребенком до 1,5 лет, если фактического преждевременного выхода застрахованного лица из отпуска по уходу за ребенком не было.

15. При заполнении формы электронного реестра для ежемесячного пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет необходимо заполнять данные об очередности рождения ребенка, особенно если есть замена годов в расчетном периоде, т.к. в соответствии со ст.14 Федерального закона «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 № 255-ФЗ замена годов возможна только в случае, если в двух календарных годах, непосредственно предшествующих году наступления страхового случая, либо в одном из указанных годов застрахованное лицо находилось в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком.

16. Во избежание необоснованных выплат за счет средств Фонда лицам, состоявшим с Вашей организацией в трудовых отношениях на момент представления в филиал сведений для назначения пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, необходимо направить уведомление в 3-дневный срок об обстоятельствах, влекущих прекращение выплат ежемесячного пособия по уходу за ребенком.

Предлагаемое к использованию современное программное обеспечение и хранение отчетов в электронном виде позволит исследуемому предприятию не только быстро сдать отчетность по телекоммуникационным связям, но и проверить ее, оценить риск налоговой проверки и определить финансовое состояние предприятия.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Реформирование пенсионной системы социального страхования, в свою очередь приводят к необходимости новых технологий обработки данных, методики бухгалтерского учета и отчетности по страховым взносам.

Для исследования мы выбрали ООО «Агро-холдинг» организован в 2013 году и расположен в селе Чирша Высокогорского района Республики Татарстан. Имеет скотоводческую специализацию молочного направления.

Анализ экономической деятельности изучаемого предприятия во второй главе показал, что объём производства за три года вырос почти в 1,5 раза, а производительность труда – в три раза. Незначительно снизилась фондоотдача.

Сумма валового дохода в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2017 году составила 292,6 тыс.руб., что намного ниже среднереспубликанского показателя.

Сумма прибыли на одного среднегодового работника в 2017 году составила 285,9 тыс. руб., тогда как в 2013 году данный показатель на одного работника составила 33,2 тыс. руб.

Уровень рентабельности в 2017 году составляет 6,6 %.

В ООО «Агро-холдинг» применяется журнально-ордерная форма учета. В качестве журналов-ордеров в большинстве случаев используются бланки других документов, реже – установленных форм, некоторые формы чертятся вручную. Запись в журналы-ордера производится непосредственно с первичных документов или с накопительных ведомостей.

Налоговый учет ведется исключительно в целях налогообложения и осуществления налогового контроля. Он основывается на данных бухгалтерского учета и (или) на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением, применением соответствующих правил и форм учета.

Согласно налоговой политики ООО «Агро-холдинг» производит исчисление и уплату налогов в соответствии с общим режимом

налогообложения.. Изучаемое предприятие уплачивает налоги и страховые платежи своевременно.

В третьей главе дипломной работы был рассмотрен порядок расчета взносов на обязательное социальное страхование. Следует отметить, что с 1 января 2015 года сельхозпроизводители были исключены из льготной категории. В 2017-2108 году общая нагрузка по страховым взносам составляет - 30%: взносы в Пенсионный фонд России начисляют по тарифу 22% – с выплат, которые не превышают 876 тысяч рублей (в 2017 году) и 1021 тысяч рублей (в 2018 году), , и по тарифу 10% – со всех выплат, которые больше этой суммы; взносы в ФСС России начисляют по тарифу 2,9% – с выплат, которые не превышают 755 тысяч рублей (в 2017 году) и 815 тысяч рублей (в 2018 году), и по тарифу 0% – со всех выплат, которые превышают эту сумму; взносы в ФФОМС начисляют по тарифу 5,1% от любой суммы выплат.

. Размер взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходов на выплату страхового обеспечения установлен в размере 2,5%.

За счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации выплачиваются работающим гражданам такие виды пособий, как пособие по временной нетрудоспособности; по беременности и родам; пособие при постановке на учет в ранние сроки беременности; при рождении ребенка; по уходу за ребенком и другие.

На примере исследуемого предприятия в 3 главе нами была рассмотрена схема документооборота между работником, работодателем и Фондом социального страхования в условиях реализации пилотного проекта.

При возникновении права на пособие порядок представления документов в условиях реализации пилотного проекта для работника – застрахованного лица практически не изменился. Он приносит документы, подтверждающие право на получение пособия, работодателю и оформляет заявление с указанием своего счета в банке для перечисления пособия. Перечень и формы документов, которые должны использоваться для назначения и выплаты пособий утвержден

Приказом Фонда социального страхования №355 от 17.09.2012. Работодатель же принимает документы и передает их в свое отделение Фонда социального страхования.

Оплата первых трех дней по временной нетрудоспособности производится, как и раньше за счет средств работодателя. Последующие дни нетрудоспособности, а также другие пособия, выплачиваемые за счет средств Фонда социального страхования, перечисляются Фондом непосредственно на счет в банке застрахованному лицу (работнику), минуя работодателя. Новый механизм выплаты пособий повлиял и на отражение данных операций в бухгалтерском учете.

Для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации на исследуемом предприятии согласно Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций АПК применяется счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» согласно Плана счетов в изучаемом хозяйстве открыты следующие субсчета:

-69-1-1 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и произведенными расходами», на котором учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации по выплате больничных, пособий по беременности и родам за счет средств фонда социального страхования,

-69-2-1 «Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на финансирование страховой части трудовой пенсии»,

-69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию», на котором учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации;

-69-11 «Расчеты по страховым взносам от несчастных случаев на производстве», на котором учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации по выплате больничных в результате наступления несчастных случаев на производстве за счет средств фонда социального страхования.

Нами в 3 главе были представлены бухгалтерские записи по начислению и уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

На исследуемом предприятии используется журнально-ордерная форма учета. Поэтому было предложено автоматизировать учет на базе бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.2. 1С: Сельскохозяйственное предприятие» и «1С:Предприятие 8.2. Сельхозпредприятие. Зарплата и Кадры». Программа обеспечит: ведение синтетического, аналитического учета по страховым взносам. Была рассмотрена организация бухгалтерского учета расчетов по страховым взносам в условиях автоматизации для ООО «Агро-холдинг» Высокогорского района РТ.

В 3 главе работы нами был представлен сравнительный анализ порядка сдачи налоговой отчетности по страховым взносам до 2017 года и в условиях новой системы администрирования, начиная с 01.01.2017г.

Для своевременного и правильного исчисления взносов и назначения пособий было рекомендовано:

- предоставлять реестры для назначения пособий электронно.
- перейти на электронную сдачу налоговой отчетности с использованием программы «СБИС++ «Электронная отчетность».

Предлагаемое к использованию современное программное обеспечение и хранение отчетов в электронном виде позволит предприятию не только быстро сдать отчетность по телекоммуникационным связям, но и проверить ее, оценить риск налоговой проверки и определить финансовое состояние предприятия

Внедрение предложенных мероприятий позволит повысить качество учета на данном участке учетных работ.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч.2 [Федер. закон: принят Государственной Думой 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.12.2018)].
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, ч.1 [Федер. закон: принят Государственной Думой 21 октября 1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018)].
3. Трудовой кодекс Российской Федерации [Федер. закон: принят Государственной Думой 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 27.12.2018)].
4. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер. закон: принят Государственной Думой 22 нояб. 2011г. № 402-ФЗ].
5. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» [Федер. закон: принят Государственной Думой 30 дек. 2008г. № 307-ФЗ].
6. «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на 2004-2010гг» [Утверждена приказом Минфина РФ 01 июля 2004г. №180].
7. Федеральный закон РФ «Об основах обязательного социального страхования» [Федер. закон: принят Государственной Думой 9 июня 1999 года] N 165-ФЗ от 16.07.1999 (ред. от 03.08.2018).
8. Федеральный закон РФ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [Федер. закон: принят Государственной Думой 20 декабря 2006 года N 255-ФЗ от 29.12.2006 (ред. от 27.12.2018)].
9. Федеральный закон РФ «О внесении изменения статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» [Федер. закон: принят Государственной Думой 16 февраля 2018] N 41-ФЗ от. 07.03.2018.
10. Федеральный закон РФ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» [Федер. закон: принят Государственной Думой 2 июля 1998 года] N 125-ФЗ от 24.07.1998 (ред. от 07.03.2018).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008. [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 6 окт. 2008г. № 106н].
12. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ 6 июня 1999г. № 43-н].
13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г., № 32-н.].
14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г., № 33-н.].
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 19 нояб. 2002г. № 114-н.].
16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. [Утвержден приказом Минфина РФ от 31 окт. 2000г. № 94-н : по сост. на 7 мая 2003г. № 38-н].
17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК. [Утвержден приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня 2001 г. № 654].
18. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (р.у.) в сельскохозяйственных предприятиях. [Метод. реком.: утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003г. № 792].
19. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов и расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций. [Метод. реком.: утверждены Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 31 марта 2003г. № 28.].

- 20.Постановления Правительства РФ «Об утверждении положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 15.06.2007 № 375 (с последующими изменениями и дополнениями).
- 21.Алексеев А. «1С:Предприятие 8» Руководство по ведению учета / А.Алексеев., А. Безбородов – М., 2017.- 245с.
- 22.Ананьев С., Фахретдинова Э.Н. Актуальные проблемы учета расчетов по страховым взносам / С.Ананьев, Э.Н.Фахретдинова // Материалы 69-ой рег. студенческой научной конференции – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2011.
- 23.Белова В., Денисевич О. Как перепроверить расчет страховых взносов, чтобы не заплатить лишнего / В. Белова, О.Денисевич // Главбух – 2010г.-№ 9, май- с.25-31.
- 24.Бычков А. Европа в шоке от пенсионной реформы в России / А.Бычков / Интернет-журнал «Поинт: когда интересы совпадают»// <http://www.point.ru>
- 25.Ближайшие перемены в отчетности и взносах // Главбух – 2019.- № 1, январь- [Электронный ресурс] // Система «Главбух» – Режим доступа: <https://www.1gl.ru>
- 26.Волошин Д. В налоговом учете страховые взносы списывают на прочие расходы / Д. Волошин // Главбух – 2010.-№ 8, апрель- с.15.
- 27.Волошин Д. За ошибки и опоздания со страховыми взносами будут штрафовать как за просчеты с налоговиками / Д. Волошин // Главбух – 2010.- № 15, август- с.12.
- 28.Закирова А.Р., Баширова И.Э. Актуальные вопросы развития учета расчетов по оплате труда // XXI веке. Сборник научных трудов по

- материалам Международной научно-практической конференции: в 17 частях. 2014. С. 61-62.
29. Закирова А.Р. Организация налогового аудита в сельскохозяйственных предприятиях // Новая наука: От идеи к результату. 2016. №10-1. С.65-67.
30. Какие выплаты теперь облагаются страховыми взносами // Главбух – 2017.- № 5, март. [Электронный ресурс] // Система «Главбух» – Режим доступа: <https://www.1gl.ru>
31. Клычова Г.С., Галаутдинова В.В. Актуальные проблемы бухгалтерского и налогового консультирования компаний // В сборнике: Современные тенденции формирования кадрового потенциала агропромышленного комплекса: в условиях научно-технологических вызовов и устойчивого развития сельских территорий. Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 96-101.
32. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Галиуллин Б.А. Создание интегрированной системы бухгалтерского и налогового учета в целях формирования отчетности и оптимизации налоговой нагрузки // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 77-80
33. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 1 С. 30-33.
34. Налоговики ждут расчет по страховым взносам от всех компаний // Главбух – 2018.- № 19, октябрь. [Электронный ресурс] // Система «Главбух» – Режим доступа: <https://www.1gl.ru>.
35. Налоговое администрирование / [О.А.Миронова, Ф.Ф.Ханафеев и др.]; под ред. О.А.Мироновой, Ф.Ф.Ханафеева. -3-е изд. –Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2013. – 418 с

- 36.Новиков В. Пенсионная реформа в России будет как во Франции? / В.Новиков // Информационно-дискуссионный портал «Пешслэнд» // <http://pensionline.ru>
- 37.Официальный портал Фонда социального страхования РФ // <http://www.fss.ru>.
- 38.Официальный сайт ГУ РО Фонда социального страхования Российской Федерации по Республике Татарстан – Режим доступа: <http://fss16.ru/>
- 39.У каких компаний в следующем году вырастут страховые взносы // Главбух – 2018.- № 19, октябрь- [Электронный ресурс] // Система «Главбух» – Режим доступа: <https://www.1gl.ru>.
- 40.Фахретдинова Э.Н. Формы налоговых регистров и налоговой отчетности по отдельным налогам // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С.152-156. Фахретдинова Э.Н., Шарипова Л.Н. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 12 частях. 2015. С. 145-147.
- 41.Фахретдинова Э.Н. Расчет пособий по листку нетрудоспособности в 2015 году: что нового? // Закономерности и тенденции развития бухгалтерской науки / Материалы Всероссийской научно-практической конференции – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2015, С.162-163.
- 42.Фахретдинова Э.Н. Отражение в бухгалтерском учете операций по страховым взносам в Фонд социального страхования и выплате пособий в условиях реализации проекта «прямые выплаты» // Материалы VII Международной научно-практической конференции «Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики».

Нижегородский государственный инженерно-экономический университет, 2015.

43. Фахретдинова Э.Н. Страховые взносы для малого бизнеса: размер и отражение в учете // Материалы Международной научно-практической конференции «Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе». VII Международная научно-практическая конференция. 5 декабря 2015 г., Екатеринбург, РФ.
44. ФНС разъяснила, как впервые отчитаться по страховым взносам // Главбух – 2017.- № 7, апрель- [Электронный ресурс] // Система «Главбух» – Режим доступа: <https://www.1gl.ru>

ПРИЛОЖЕНИЯ