##### Содержание

Введение

1. Теоретические вопросы учета расчетов по ЕСН

1.1 Экономическая сущность единого социального налога

1.2 Плательщики ЕСН, объект налогообложения, ставки ЕСН

1.3 Налоговая база единого социального налога

2. Краткая характеристика Кировской городской больницы №1

3. Порядок исчисления единого социального налога и его влияние на доходы Кировской городской больницы №1

3.1 Исчисление единого социального налога

3.2 Учет расчетов по единому социальному налогу

3.3 Уплата единого социального налога

3.4 Порядок формирования отчетности по ЕСН

3.5 Порядок формирования отчетности по страховым взносам в ПФР

3.6 Порядок формирования отчетности по страховым взносам в ФСС

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

**Введение**

Идея введения единого социального налога (ЕСН), т.е. объединения всех страховых взносов, возникла еще в 1998 г., когда Госналогслужба России (ныне – Федеральной налоговой службы) предложила при сохранении механизма сбора страховых взносов в социальные внебюджетные фонды установить для них единую унифицированную налогооблагаемую базу и передать функции учета и контроля одному ведомству. Однако, тогда эти предложения из-за их несовершенства оказались невостребованными, и вопрос остался открытым.

Актуальность темы работы заключается в том, что одним из направлений мобилизации средств, предназначенных для финансирования мероприятий по государственному пенсионному и социальному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию, является ЕСН и от правильности его исчисления на предприятиях зависит своевременность поступлений страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды.

В составе ЕСН объединены страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования с целью мобилизации средств для реализации прав граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

Отдельный порядок установлен для взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Подобное исключение обусловлено тем, что ставки взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний дифференцированы в зависимости от категорий профессионального риска, к которым относится сфера деятельности налогоплательщика (Закон РФ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24 июля 1998 г. №125-ФЗ с изменениями и дополнениями)

Таким образом, включение данных взносов в состав ЕСН не позволило бы установить единую для всех предприятий, не зависимо от сферы деятельности, шкалу ставок и расчет налога был бы значительно усложнен.

Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в фонды взносов, уплачиваемых в составе ЕСН, осуществляется налоговыми органами Российской Федерации. Они же должны осуществлять и взыскание сумм недоимки, пени и штрафов по платежам во внебюджетные фонды, (за исключением взносов на обязательное страхование от несчастных случаев).

Целью работы является исследование организации учета и исчисления единого социального налога на примере Кировской городской больницы №1.

Для достижения намеченной цели в работе поставлены следующие задачи:

* рассмотреть экономическую сущность ЕСН;
* рассмотреть порядок формирования налоговой базы ЕСН;
* исследовать порядок исчисления и учета ЕСН;
* исследовать порядок формирования отчетности по ЕСН.

Объектом исследования является Кировская городская больница №1.

Главным источником информации при написании дипломной работы является глава 24 «Единый социальный налог» Налогового кодекса и бухгалтерская и отчетная документация Кировской городской больницы №1.

Методами исследования являются горизонтальный и вертикальный анализ, метод сравнения, табличный, абсолютные и относительные величины, методы факторного анализа, балансовый метод.

Период исследования: 2005–2007 гг.

**1. Теоретические вопросы учета расчетов по единому социальному налогу**

**1.1 Экономическая сущность единого социального налога**

Основными формами формой организации финансовых ресурсов в общегосударственном масштабе выступает государственный бюджет и внебюджетные фонды. Бюджет является формой образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государственного и местного самоуправления.

Но ряд факторов обуславливает целесообразность использования другой формы аккумулирования финансовых ресурсов – внебюджетных фондов, обслуживающих социальные и экономические потребности отдельных групп населения или общества в целом. Возникновение и рост таких фондов является объективной закономерностью существования и развития общества.

Внебюджетные фонды представляют собой достаточно динамичный элемент финансовой системы. Это обусловлено тем, что они, в отличие, от государственного бюджета, находятся в распоряжении специального государственного органа. Поэтому, в сравнении с бюджетом, перераспределение внутри внебюджетных фондов и их использование осуществляется более оперативно. Кроме того, внебюджетные фонды создаются для реализации конкретных целей. Таким образом, необходимость образования внебюджетных фондов вызвана объективной закономерностью существования и развития общества, что связано в первую очередь с потребностью перераспределения финансовых ресурсов для решения наиболее важных направлений, не предусмотренных бюджетом.

Но так как, Российским законодательством были установлены, с точки зрения международного налогового законодательства, высокие ставки отчислений в государственные внебюджетные фонды и слишком высокие ставки пени при несвоевременной уплате этих отчислений.

Это влекло за собой ряд всевозможных причин и схем ухода от налогообложения, использующих все законные, сомнительные и просто противозаконные возможности. Поэтому одной из важнейших задач налоговой реформы, с точки зрения Правительства РФ, являлось снижение совокупной налоговой нагрузки на заработную плату, с целью вывода предприятий из тени.

Для того чтобы в перспективе кардинально переменить складывающиеся тенденции, было предложено наряду с изменением налога на доходы физических лиц серьезно модифицировать всю систему отчислений (взносов) в государственные социальные внебюджетные фонды. Одним из направлений реформы должна была стать замена взносов во внебюджетные фонды единым социальным налогом.

В проведение налоговой реформы Государственная Дума приняла, Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторую), глава 24 которого установила единый социальный налог (взнос).

Единый социальный налог (взнос) – это налог, зачисляемый в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации – далее фонды) и предназначенный для мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное, социальное обеспечение и медицинскую помощь.

Социальное страхование и обеспечение – это система материального обеспечения трудящихся в случае старости, инвалидности, временной потери трудоспособности, потери кормильца, а также система оздоровительных мероприятий – профилактории, санатории, дома отдыха, лечебное питание.

Социальное страхование и обеспечение производится в основном за счет предприятий, учреждений, организаций и распространяется на всех работников, не зависимо от форм собственности предприятий.

Перед налоговой системой в настоящее время стоят две, на первый взгляд, противоречивые проблемы.

Максимально возможное увеличение налоговых в бюджет (одновременно с повышением собираемости налогов) и ослаблении платежей налогового бремени. Оптимально построенная налоговая система должна не только обеспечивать финансовыми ресурсами потребности государства, но и не снижать стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности, обязывать его к постоянному поиску путей повышения эффективности хозяйствования. Поэтому показатель налоговой нагрузки, или налогового бремени на налогоплательщика является достаточно серьезным измерителем качества налоговой системы страны.

К сожалению, налоговая политика отличается недостаточной гибкостью, сложностью налогов. Система налогообложения отличается чрезвычайно высоким уровнем налоговых изъятий. Все это противоречит прописным экономическим истинам, согласно которым уровень экономического развития страны прямо корректирует с долей бюджета в валовом внутреннем продукте.

Базовая доходность – условная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя (единица площади, численность работающих, единица производственной мощности и др.), характеризующего определенный вид деятельности в различных сопоставляемых условиях;

Повышающие (понижающие) коэффициенты базовой доходности – это коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного фактора (места деятельности, вид деятельности) на результат предпринимательской деятельности, осуществляемой на основе свидетельства об уплате единого налога.

Плательщиками единого налога являются юридические лица и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Переход на уплату единого налога не освобождает налогоплательщиков от обязанностей, установленных действующими нормативными актами РФ, по представлению в налоговые и иные государственные органы бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

Формы отчетности по единому налогу устанавливаются нормативно (правовыми) актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

При осуществлении нескольких видов деятельности на основе свидетельства, учет доходов и расходов ведется раздельно по каждому виду деятельности.

Налогоплательщики (вне зависимости от места регистрации) ведут раздельный бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций проводимых ими в процессе деятельности на основе свидетельства и в процессе иной деятельности.

Сумма единого налога рассчитывается с учетом ставки, значения базовой доходности, числа физических показателей, влияющих на результаты деятельности, а также повышающих (понижающих) коэффициентов базовой доходности, которые определяются в зависимости от: типа населенного пункта, в котором находится предприятие.

Принятый законодательными (представительскими) органами субъекта РФ нормативно правовой акт о введении единого налога должен быть официально опубликован не позднее, чем за один месяц до начала очередного налогового периода по единому налогу (квартал) не позднее одного месяца со дня официального опубликования указанного нормативно правового акта все индивидуальные предприниматели и юридические лица обязаны представить в налоговый орган по месту налогового учета расчет суммы единого налога, подлежащий уплате в очередном налоговом периоде, произведенный ими в соответствии с принятым нормативным правовым актом.

При выборе физических показателей, характеризующих определенные виды деятельности следует исходить из того, что валовой доход организации (предприятия) и прогнозируемый по его основе доход должен зависеть от выбранного физического показателя и от количества его единиц. Выбор этих физических показателей осуществлен исходя из экспертной оценки.

При этом на протяжении всего налогового периода должен быть обеспечен эффективный контроль за количеством единиц выбранного физического показателя.

Уплата единого налога производится ежемесячно в виде авансового платежа в размере 100% суммы налогоплательщику налоговое законодательство предоставлено право производить уплату единого налога путем авансового перечисления суммы единого налога. При этом законодательными актами в ряде субъектов Федерации, где значения базовой доходности установлено в единицах минимальной заработной платы, предусмотрено, что при изменении установленного минимального размера оплаты труда внесенные налогоплательщиком авансовые платежи перерасчету не подлежат.

Размер единого налога подлежащего уплате в случае в случае регистрации налогоплательщика не с начала налогового периода, т.е. до 15 числа месяца, то сумма налога уплачивается за полный месяц, а если после 15 числа то в размере 50% суммы налога за месяц.

Если в течении налогового периода физические показатели указанные в представленном расчете единого налога, увеличиваются, то налогоплательщик обязан в 5-й срок с момента возникновения таких обязанностей представить уточненные расчеты. При этом перерасчете размера вмененного дохода и единого налога за данный месяц аналогичен перерасчету при регистрации или возобновлении деятельности налогоплательщика в течении налогового периода.

**1.2 Плательщики ЕСН, объект налогообложения, ставки ЕСН**

Плательщиками единого социального налога признаются: организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями, адвокаты.

Налогоплательщики объединены в две категории, различающиеся объектом налогообложения, порядком исчисления и уплаты ЕСН [ст. 235 НК РФ].

К первой категории налогоплательщиков – лицам, производящим выплаты физическим лицам, относятся:

* организации – юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации [п. 2 ст. 11 НК РФ]. Например, филиал иностранной компании, созданный на территории РФ, является налогоплательщиком единого социального налога, если он производит выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц;
* индивидуальные предприниматели;
* физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями.

Ко второй категории налогоплательщиков, то есть тех, кто самостоятельно обеспечивает себя работой, относятся индивидуальные предприниматели и адвокаты. Налогоплательщики, относящиеся ко второй категории, то есть указанные в пп. 2 п. 1 ст. 235 НК РФ, не уплачивают налог в части сумм, зачисляемых в ФСС РФ [п. 1 ст. 245 НК РФ].

Налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы – систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), упрощенную систему налогообложения.

Систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности [главы 26.1, 26.2 и 26.3 НК РФ], в связи с введением такой деятельности единый социальный налог не уплачивают, но для них сохраняется обязанность по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Объектом налогообложения признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщикам в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

Объектом налогообложения признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые налогоплательщиками в пользу физических лиц.

Объектом налогообложения признаются доходы от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Трудовой договор – соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым, работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции. Обеспечить условия труда, предусмотренные Трудовым кодексом РФ, законами и иными нормативными правовыми актами, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию, соблюдать действующие в организации правила внутреннего трудового распорядка. Сторонами трудового договора являются работодатель и работник [ст. 56 Трудового кодекса РФ].

Согласно ст. 129 Трудового кодекса РФ оплата труда – это система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

Состав расходов на оплату труда для целей налогообложения определен ст. 255 НК РФ. К объекту налогообложения по ЕСН относятся также выплаты по гражданско-правовому договору, предметом которого является выполнение работ, оказание услуг.

В соответствии с ранее действовавшим порядком уплаты страховых взносов в социальные внебюджетные фонды на вознаграждения, выплачиваемые по договорам гражданско-правового характера, исключая вознаграждения, выплачиваемые по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ или оказание услуг, страховые взносы не начислялись.

Вместе с тем к выплатам, производимым по гражданско-правовым договорам, неприменимы положения ст. 238 НК РФ, устанавливающие перечень сумм, не подлежащих налогообложению, так как в этих положениях речь идет о выплатах в пользу работников – лиц, работающих по трудовым договорам.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 238 НК РФ не подлежат налогообложению все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), в том числе связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

При заключении гражданско-правового договора налогоплательщику следует разграничивать собственно размер вознаграждения и иные выплаты, связанные с оплатой инвентаря, материалов и т.п.

Вознаграждение исполнителя, подлежащее налогообложению единым социальным налогом, может трактоваться в узком смысле: только как собственно вознаграждение без учета компенсации издержек. Гражданский кодекс различает вознаграждение и компенсацию издержек.

В случае если понятию «выплата» придавать широкую трактовку, то есть рассматривать его как любую выплату, начисленную физическому лицу на основании гражданско-правового договора, можно обратиться к ст. 237 НК РФ, согласно которой в налоговую базу включаются выплаты в любой форме, в частности, полная или частичная оплата товаров (работ, услуг). Но при этом в указанной статье речь идет о физическом лице – работнике, то есть о стороне трудового договора.

Авторский договор – это договор о передаче имущественных прав автора. Видами договора являются: авторский договор о передаче исключительных прав или авторский договор о передаче неисключительных прав. Авторский договор должен предусматривать: способы использования произведения (конкретные права, передаваемые поданному договору); срок и территорию, на которые передается право; размер вознаграждения и (или) порядок определения размера вознаграждения за каждый способ использования произведения, порядок и сроки его выплаты, а также другие условия, которые стороны сочтут существенными для данного договора.

Передача имущественных прав, принадлежащих автору, регулируется Законом РФ от 09.07.93 №5351–1 «Об авторском праве и смежных правах».

Особенности определения объекта налогообложения при исчислении платежей в ФСС В части суммы единого социального налога, подлежащей зачислению в Фонд социального страхования РФ, помимо прочего не включаются также любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера и авторским договорам. Таким образом, сумма налога, причитающаяся с выплат по указанным договорам, меньше суммы налога, начисляемой на выплаты по трудовым договорам.

Статья 237 НК РФ связывает такие выплаты с выполнением физическим лицом работы исключительно по трудовому договору. Сохранение такой оговорки объясняется необходимостью сокращения возможностей по уклонению от налогообложения.

В статье 238 НК РФ в качестве сумм, не подлежащих налогообложению, сохраняются отдельные выплаты, не признаваемые объектом налогообложения. Например, материальная помощь, оказываемая членам семьи умершего работника [пп. 3 п. 1 ст. 238 НК РФ].

Статьей 255 НК РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Ставки единого социального налога

Единый социальный налог исчисляется по регрессивной шкале налоговых ставок. Ставка, по которой уплачивается налог, определяется величиной налоговой базы.

Налоговая ставка зависит и от категории налогоплательщиков, но для всех категорий сохраняется главный принцип регрессивного исчисления – чем выше сумма налогооблагаемых выплат и вознаграждений, тем ниже ставка [ст. 241 НК РФ].

Ставки ЕСН для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам (кроме отдельных категорий налогоплательщиков). В пункте 1 ст. 241 НК РФ установлены ставки ЕСН.

Они представляют собой регрессивную шкалу (чем выше размер налоговой базы, тем ниже ставка налога), в виде соответствующих таблиц для разных налогоплательщиков. Согласно п. 1 ст. 241 НК РФ [в редакции Закона №70] регрессивная шкала ставок ЕСН, представлена в таблице 1.

Установлена для следующих налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам:

* организаций;
* индивидуальных предпринимателей;
* физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями.

**1.3 Налоговая база по ЕСН**

Налоговая база налогоплательщиков-организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных п. 1 ст. 236 НК РФ, начисленных этими налогоплательщиками за налоговый период в пользу физических лиц [п. 1 ст. 237 НК РФ].

При определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения (за исключением сумм, указанных в ст. 238 НК РФ), вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты (это может быть, в частности, полная или частичная оплата товаров, работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенные для физического лица – работника, в том числе оплата коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в их интересах, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования (за исключением сумм страховых взносов, указанных в пп. 7 п. 1 ст. 238 НК РФ) [п. 1 ст. 237 НК РФ].

Согласно п. 4 ст. 237 НК РФ при расчете налоговой базы выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) учитываются как стоимость этих товаров (работ, услуг) на день их выплаты, исчисленная исходя из их рыночных цен (тарифов), а при государственном регулировании цен (тарифов) на эти товары (работы, услуги) – исходя из государственных регулируемых розничных цен.

При этом в стоимость товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров – и соответствующая сумма акцизов [п. 4 ст. 237 НК РФ].

При включении в налоговую базу выплат работникам, в том числе и в натуральной форме, следует учитывать положения п. 3 ст. 236 НК РФ, согласно которым выплаты и вознаграждения (вне зависимости от формы, в которой они производятся) не признаются объектом налогообложения, если у налогоплательщиков-организаций такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

Выплатами, уменьшающими налоговую базу по налогу на прибыль организаций, признаются выплаты, включение которых в состав расходов при определении налоговой базы предусмотрено главой 25 НКРФ. При этом источники расходов и порядок отражения таких выплат в бухгалтерском учете не имеют значения. Таким образом, к выплатам, которые не являются объектом обложения единым социальным налогом, относятся выплаты, определенные ст. 270 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ в целях налогообложения прибыли налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ).

Статьей 252 НК РФ предусматривается включение в состав расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, обоснованных и документально подтвержденных затрат (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, – убытков), осуществленных (понесенных) налогоплательщиком.

Если же это условие не соблюдено, то расходы по оплате труда для целей налогообложения прибыли не учитываются.

Перечень расходов по оплате труда, учитываемых для целей налогообложения прибыли, предусмотрен ст. 255 НК РФ.

В соответствии с п. 21 ст. 270 НК РФ к расходам, не уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, относятся расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, предусмотренных в трудовых договорах (контрактах).

Если в дальнейшем в трудовом договоре будут конкретно указаны выплаты или начисления работнику или сделаны ссылки на выплаты или начисления, предусмотренные коллективным договором и (или) локальными нормативными актами, то они включаются в состав расходов на оплату труда и подлежат обложению налогом.

В соответствии с п. 49 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются иные расходы, не соответствующие критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ.

На выплаты, начисляемые организациями за счет нераспределенной прибы ли прошлых лет, начисление налога в текущем году не производится при условии, что такие выплаты отнесены к расходам, не уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, то есть к расходам, перечисленным в ст. 270 НК РФ. Что, собственно говоря, всегда должно иметь место, поскольку речь идет о выплатах за счет прибыли (естественно, при условии, что в качестве таковых не маскируются обычные расходы на оплату труда).

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 238 НК РФ не подлежат налогообложению все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных, в том числе с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

В частности, разъездной характер работы должен подтверждаться должностной инструкцией работника.

При отсутствии обеспечения работника специальным транспортом на время выполнения служебных обязанностей для оплаты проезда сотрудников, работа которых носит разъездной характер, организация может применяться следующие формы оплаты:

* приобретение проездных билетов или выдача денежных средств под отчет работникам для приобретения проездных билетов.

Пользование проездными билетами осуществляется в рабочее время для проезда к месту выполнения работ (оказания услуг).

Для подтверждения производственного характера поездок используется книга (журнал) местных командировок;

* оплата работникам стоимости проезда на общественном транспорте для выполнения ими служебных обязанностей. Основанием для таких выплат должны быть: заявление работника об оплате транспортных расходов, проездные билеты, а также соответствующий приказ организации.

При наличии документально подтвержденных расходов физического лица производственного (служебного) характера оплата организацией в любой форме стоимости проезда не рассматривается как произведенная в интересах физического лица и, следовательно, в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 238 НК РФ не подлежит налогообложению ЕСН.

Условия освобождения компенсационных выплат, связанных с возмещением расходов по командировкам, определены пп. 2 п. 1 ст. 238 НК РФ.

Кроме того, в соответствии с п. 3 ст. 236 НК РФ выплаты и вознаграждения не признаются объектом обложения ЕСН, если такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В соответствии с пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ в прочие расходы включаются суточные в пределах норм, установленных Правительством РФ. Согласно п. 38 ст. 270 НК РФ в случае превышения установленных норм такие расходы для целей налогообложения прибыли не принимаются.

Налогоплательщики определяют налоговую базу отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом [п. 2 ст. 237 НК РФ].

Налогоплательщики обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм налога, относящихся к ним, а также сумм налоговых вычетов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты [п. 4 ст. 243 НК РФ].

Формой ведения налогоплательщиком учета сумм начисленных по каждому физическому лицу выплат и иных вознаграждений, сумм единого социального налога, относящегося к ним, а также сумм налоговых вычетов, является индивидуальная карточка. Приказом МНС России от 27.07.2004 №САЭ‑3–05/443 утверждены формы индивидуальных и сводных карточек учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (налогового вычета) и порядок их заполнения.

Определяются суммы налога, подлежащие зачислению в федеральный бюджет и в каждый из внебюджетных фондов (ФСС, ФФОМС и ТФОМС), как процентная доля, соответствующая налоговой ставке, от налоговой базы.

Сумма ЕСН, уплачиваемая в Фонд социального страхования РФ, уменьшается на сумму самостоятельно произведенных налогоплательщиком расходов на цели государственного социального страхования, предусмотренные законодательством РФ.

# 2. Краткая характеристика кировской городской больницы №1

Объектом исследования является Кировская городская больница №1 (КГБ №1).

Важное значение для функционирования и развития КГБ №1 имеет организационная структура.

Построение единой организационной системы обеспечивает внутреннюю согласованность между всеми элементами организации. В КГБ №1 линейная структура управления (подчиненность снизу вверх).

Превалирование социального фактора говорит о том, что на работу отделения в первую очередь влияет здоровье населения, а именно воспалительные заболевания. Анализируя работу, следует отметить, что данное ЛПУ обслуживает Ленинский район г. Кирова. Кировская городская больница №1 соответствует ЛПУ первой категории. Имеются все необходимые службы, кроме того, на базе ЛПУ ведется научная деятельность.

Таблица 2. Основные показатели работы КГБ №1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Поступило больных | Летальность (%) | Среднее пребывание на койке | Оборот койки | Выполнение плана (%) | Работа койки |
| 2000  2001  2002  2003  2004  2005  2006  2007 | 1216  987  957  1002  1081  1095  1205  1613 | 2  0,9  1,5  1,7  3,1  3,4  4,4  4,2 | 18,5  18,8  19,2  18,4  16,9  17,2  18,2  16,3 | 17,9  21,8  21,8  23,4  25,3  16,7  18,1  24,8 | 100,5  124,6  124,8  128,9  127,5  114,2  99,7  114,5 | 331,6  411,1  418,1  431,7  427,1  382,4  339,4  389,2 |

Средняя продолжительность пребывания на койке Кировской городской больницы закономерно снижалась, а показатель оборота койки увеличивался (с некоторыми колебаниями). Работа койки постоянно превышала плановые показатели. Число развернутых в отделении коек в 2002–2003 гг. было уменьшено приблизительно до уровня 40 коек, а затем под влиянием положительных данных потенциального спроса с 2004 г. увеличено примерно до 63–64 коек, что позволило значительно увеличить контингент больных в 2004–2006 гг. почти до полутора тысяч, количество проведенных ими койко-дней до 23 351. Это самые высокие показатели за 10-летний период при указанной мощности отделения.

Таблица 3. Основные экономические показатели деятельности КГБ №1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. | Отклонение +/- | Темп роста, % |
| 1 | Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс. руб. | 12836 | 10245 | 19559 | +6723 | 152,4 |
| 2 | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб. | 12039 | 10076 | 18291 | +6252 | 151,9 |
| 3 | Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 797 | 169 | 1268 | +471 | 159,1 |
| 4 | Прочие операционные расходы, тыс. руб. | – | – | 3 | +3 |  |
| 5 | Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 797 | 169 | 1265 | +468 | 158,7 |
| 6 | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб. | 601 | 129 | 961 | +360 | 159,9 |
| 7 | Среднегодовая стоимость  ОПФ, тыс. руб. | 22721 | 32820 | 34598 | +11877 | 152,3 |
| 8 | Среднесписочная численность персонала, чел. | 348 | 352 | 361 | +13 | 105,2 |
| 9 | Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 3199 | 3963 | 4763 | +1564 | 148,9 |
| 10 | Фондоотдача, руб. стр. 1 / стр. 7 | 0,56 | 0,31 | 0,57 | +0,01 | 101,8 |
| 11 | Фондоёмкость, руб. стр. 7 / стр. 1 | 1,77 | 3,2 | 1,76 | -0,01 | 0,99 |
| 12 | Фондовооруженность, тыс. руб./чел. стр. 7 / стр. 8 | 91,61 | 130,24 | 132,56 | +40,95 | 144,7 |
| 13 | Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, стр. 1 / стр. 9 | 4,01 | 2,59 | 4,11 | +0,1 | 1,02 |
| 14 | Продолжительность 1 оборота, дни, (стр. 1/360) / стр. 9 | 89,72 | 139,25 | 87,67 | -2,05 | 97,7 |
| 15 | Фондорентабельность, %  (стр. 6 / стр. 7) • 100% | 2,65 | 0,4 | 2,78 | +0,13 | 104,9 |
| 16 | Рентабельность оборотных средств, %, (стр. 6 / стр. 9) • 100% | 18,79 | 3,26 | 20,18 | +1,39 | 107,4 |
| 17 | Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %  (стр. 3 / стр. 1) • 100% | 6,21 | 1,65 | 6,48 | +0,27 | 104,3 |
| 18 | Рентабельность затрат по прибыли от продаж, %  (стр. 3 / стр. 2) • 100% | 6,62 | 1,68 | 6,93 | +0,31 | 104,7 |

Сравнивая показатели Таблицы 3 2007 года с показателями 2005 года мы видим, что практически все показатели увеличились например: выручка от продажи выросла 6723 тыс. руб., темп роста составил 152,4%; себестоимость проданных товаров, работ, услуг увеличилась на 6252 тыс. руб., темп роста составил 151,9%; также увеличилась прибыль от продаж на 471 тыс. руб., темп роста составил 159,1% и чистая прибыль отчетного периода на 360 тыс. руб., темп роста составил 159,9%; значительно выросла среднегодовая стоимость основных производственных фондов на 11877 тыс. руб., темп роста – 152,3% и среднегодовая стоимость оборотных средств на 1564 тыс. руб., темп роста составил 148,9%.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных производственных фондов используются следующие показатели:

**Фондоотдача ОПФ** отражает эффективность их использования. В 2007 году по сравнению с 2005 годом произошло увеличение данного коэффициента на 0,01 (0,57–0,56), таким образом на каждый рубль ОПФ КГБ №1 реализовано продукции в 2005 г. – 0,56 рублей, в 2006 г. – 0,31, в 2007 г. – 0,57 рублей, темп роста составил 101,8%.

Показатель **фондоемкости** выражает отношение стоимости ОПФ в стоимости продукции, этот показатель в 2007 году по сравнению с 2005 годом снизился на 0,01 рубль.

Обобщающим показателем, характеризующим уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами, является **фондовооруженность**. Фондовооруженность рассчитывается отношением среднегодовой стоимости производственных фондов к среднесписочной численности рабочих.

Показатель фондовооруженности показывает сколько ОПФ приходится на одного работника предприятия. По КГБ №1 к 2007 году по сравнению с 2005 годом темп роста фондовооруженности составил 144,7%, в 2005 году фондовооруженность составила 91,61 тыс. руб./чел., а в 2007 году 132,56 тыс. руб./чел., что говорит об увеличении уровня обеспеченности предприятия ОПФ.

Важнейшими показателями использования оборотных средств на предприятии являются **коэффициент оборачиваемости оборотных средств** и длительность одного оборота.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств показывает, сколько оборотов совершили оборотные средства за анализируемый период, показывает величину реализованной продукции, приходящуюся на один рубль оборотных средств. Этот показатель к 2007 году по сравнению с 2005 годом увеличился на 01, это означает, что предприятие рационально и эффективно использует оборотные средства, хотя в 2006 году этот показатель уменьшался до 2,59. Таким образом в 2005 г. на 1 рубль собственных средств КГБ №1 реализовано продукции (услуг) на 4,01 рубль; в 2006 г. – на 2,59 руб.; в 2007 г. – 4,11 руб.

**Продолжительность одного оборота** в днях показывает, за какой срок к предприятию возвращаются его оборотные средства в виде выручки от реализации продукции (услуг). В нашем случае этот показатель к 2007 году по сравнению с 2005 годом снизился на 2,05 дня, это говорит о том, что уменьшение длительности периода обращения оборотного капитала приводит к лучшему и эффективному использованию оборотных средств. Хотя в 2006 году это показатель значительно увеличивался до 139,25 дней – оборотные средства в 2006 году хуже и менее эффективно использовались.

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных фондов является фондорентабельность. Её уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности продукции. Показатель фондорентабельности к 2007 году по сравнению с 2005 годом увеличился на 0,13 (с 2,65 до 2,78) он показывает, что ОПФ наиболее эффективно стали использоваться на 4,91%.

Для оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия КГБ №1 используют показатели рентабельности – прибыльности или доходности его капитала, ресурсов или продукции.

Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия. Они характеризуют относительную доходность предприятия, измеряемую в процентах к затратам средств или капитала с различных позиций.

Показатели рентабельности – это важнейшие характеристики фактической среды формирования прибыли и дохода предприятий. По этой причине они являются обязательными элементами сравнительного анализа и оценки финансового состояния предприятия.

Показатель **рентабельности оборотных средств** показывает величину прибыли, полученную на каждый рубль оборотного капитала, и отражает финансовую эффективность работы предприятия, т. к. именно оборотный капитал обеспечивает оборот всех ресурсов на предприятии.

На нашем предприятии этот показатель увеличился на 1,39%, в 2007 году по сравнению с 2005 годом темп роста составил 7,4%, хотя в 2006 году наблюдается снижение рентабельности, т.е. снижение эффективности основной деятельности.

Показатель **рентабельность продаж по прибыли от продаж** характеризует эффективность, доходность основной деятельности предприятия, показывает взаимосвязь между ценами, количеством реализованных товаров и величиной издержек производства и реализованной продукцией, т.е. сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж. В КГБ №1 этот показатель в 2007 году по сравнению с 2005 годом увеличился на 0,27%, темп роста составил 4,35%.

**Рентабельность затрат по прибыли от продаж** характеризует выход прибыли в процессе реализации продукции на единицу издержек в основной деятельности предприятия. На нашем предприятии этот показатель увеличился в 2007 году по сравнению с 2005 годом на 0,31%, темп роста составил 4,7%, что свидетельствует о повышении эффективности основной деятельности.

Анализируя отделения, были получены следующие результаты: лекарственное обеспечение удовлетворительное, отсутствует документация на мягкий инвентарь, а документация на оборудование ведется не в полном объеме.

Формы бухгалтерской отчетности подписываются Главным врачом и Главным бухгалтером КГБ №1.

Состав, содержание и сроки представления налоговой отчетности определяются требованиями Налогового Кодекса РФ.

**3. Порядок исчисления единого социального налога и его влияние на доходы кировской городской больницы №1**

**3.1 Исчисление единого социального налога**

На предприятии КГБ №1 предусмотрены единые принципы работников государственного учреждения, находящегося на финансировании областного бюджета, на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников государственных учреждений области (далее – Единой тарифной сетке), порядок формирования тарифных окладов (ставок), а также выплат компенсационного и стимулирующего характера.

КГБ №1, находящееся на бюджетном финансировании, в пределах выделенных бюджетных ассигнований самостоятельно определяет виды и размеры надбавок, доплат и других выплат стимулирующего характера, имея в виду, что квалификация работников и сложность выполняемых ими работ учтены в размерах окладов (ставок), определяемых на основе Единой тарифной сетки.

Размер заработной платы работника КГБ №1 определяется исходя из должностного оклада по занимаемой должности и других условий оплаты труда согласно штатного расписания (см. Приложение 1).

Пример: Иванов М.П. – водитель з класса 8 разряд ЕТС (оклад 2430 рублей 00 копеек).

КГБ №1 применяет почасовую и поденную формы, оплаты труда как разновидности повременной системы.

В этом случае заработок работники определяют путем умножения часовой (дневной) ставки оплаты труда на число фактически отработанных часов (дней).

Пример: Водитель Иванов М.П. в сентябре 2007 года отработал 96 часов согласно табеля учета рабочего времени (см. Приложение 2). В этом случае заработок Иванов М.П. за месяц составит 1325 руб. 00 коп. (13,807 x 96 часов) (см. Приложение 3).

Налоговая база для расчета единого социального налога определяется КГБ №1 отдельно по каждому работнику с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом. Т.е. в конце каждого месяца инспектором отдела кадров составляется табель учета рабочего времени (см. Приложение 2), где указываются работники, и количество отработанного времени за определенный период (месяц). Далее бухгалтер – расчетчик производит начисление заработной платы каждому работнику, в соответствии с установленными окладами согласно штатного расписания. Бухгалтер производит расчет налоговой базы с учетом сумм доходов, не подлежащих налогообложению и определяются суммы налога, подлежащие зачислению в федеральный бюджет и в каждый из внебюджетных фондов (ФСС, ФФОМС и ТФОМС), как процентная доля, соответствующая налоговой ставке, от налоговой базы, для каждого работника, что отражается в индивидуальной карточки по учету ЕСН (см. Приложение 4).

Пример: Сварщику Сидорову Н.В. 21.09.1978 года рождения за сентябрь 2007 года начислена заработная плата в сумме – 5356 рублей 73 копейки.Налоговая база для исчисления ЕСН составит: в федеральный бюджет – 5356–73; в ФФОМС – 5356–73; ТФОМС – 5356–73; ФСС – 5356–73.

Начислено авансовых платежей по ЕСН – 1392–74, в т.ч.:

Федеральный бюджет – 5356–73 x 6% = 321–40;

ФФОСМ – 5356–73 x 0,8% = 42–85;

ТФОМС – 5356–73 x 2% = 107–13;

ФСС – 5356–73 x 3,2% = 171–42;

Страховая часть трудовой пенсии:

5356–73 x 10% = 535–67;

Накопительная часть трудовой пенсии:

5356–73 x 4% = 214–47.

После составление расчетно-платежных ведомостей по каждому структурному подразделению бухгалтер делает свод начислений и удержаний (также по каждому структурному подразделению и по предприятию в целом (см. Приложение 5).

При предоставлении отделом кадров больничных листов на работников (см. Приложение 8), бухгалтер – расчетчик производит расчет оплаты по больничному листу. Для этого рассчитывается среднечасовой (среднедневной) фактический заработок, который умножается на количество больничных дней (без выходных).

На основании предоставленных больничных листов бухгалтер составляет список сотрудников по виду начисления, по каждому структурному подразделению. Определяется сумма к возмещению из ФСС, что отражается соответствующей проводкой.

Пенсионный фонд представляет собой централизованную систему аккумуляции и перераспределения денежных средств, используемых главным образом для осуществления выплат различным категориям нетрудоспособного населения в виде, трудовых, военных и социальных пенсий, пенсий по инвалидности, пособий по уходу за ребенком от 1,5 до 6 лет, пособий на детей одиноким матерям.

Застрахованными лицами – лицами, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование на основании Закона, являются граждане Российской Федерации, а также проживающие на территории Российской Федерации иностранные граждане и лица без гражданства

Право на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации реализуется в случае уплаты страховых взносов.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, которые уплачиваются в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации (ПФР) являются обеспечением права гражданина на получение пенсии по обязательному пенсионному страхованию и учитываются на его индивидуальном лицевом счете.

Страховые взносы должны исчисляться и уплачиваться страхователями, которыми признаются:

1) лица, производящие выплаты физическим лицам, в том числе:

* организации;
* индивидуальные предприниматели;
* физические лица;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты.

Объектом обложения страховыми взносами и базой для начисления страховых взносов являются объект налогообложения и налоговая база по единому социальному налогу.

Нормы законодательства, устанавливающие льготы по ЕСН, в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не применяются. Поскольку уплаченная работодателем сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование рассматривается как вычет при определении суммы ЕСН, подлежащей уплате в федеральный бюджет, необходимо помнить, что в случае, когда ЕСН не начисляется, вычет не предоставляется.

Ежемесячно КГБ №1 исчисляет сумму авансовых платежей по страховым взносам, исходя из базы для начисления страховых взносов, исчисленной с начала расчетного периода, и тарифа страхового взноса.

Тарифы страховых взносов для выступающих в качестве работодателей страхователей (за исключением выступающих в качестве работодателей организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера.

Таблица 4. Тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на 2007 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| База для начисления страховых взносов на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Для лиц 1966 года рождения и старше | Для лиц 1967 года рождения и моложе | |
| На финансирование страховой части трудовой пенсии | на финансирование страховой части трудовой пенсии | на финансирование накопительной части трудовой пенсии |
| До 280 000 руб. | 14,0 процента | 10,0 процента | 4,0 процента |
| От 280 001 руб. до 600 000 руб. | 39 200 руб. + 5,5 процента с суммы, превышающей 280 000 руб. | 22 400 руб. + 3,1 процента с суммы, превышающей 280 000 руб. | 16 800 руб. + 2,4 процента с суммы, превышающей 280 000 руб. |
| Свыше 600 000 руб. | 56 800 руб. | 32 320 руб. | 24480 руб. |

КГБ №1, выступающая в качестве страхователя по обязательному пенсионному страхованию, представляет в Пенсионный фонд РФ сведения и документы в соответствии с Федеральным законом, в отношении застрахованных лиц.

Порядок исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование установлен законодательно и практически аналогичен порядку исчисления и уплаты ЕСН.

Уплата страховых взносов (авансовых платежей по страховым взносам) осуществляется отдельными платежными поручениями по каждой из частей страховых взносов в Пенсионный фонд РФ (см. Приложение 6).

В связи с этим при уплате КГБ №1 страховых взносов за конкретных работников поступившие в ПФР суммы взносов подлежат распределению по индивидуальным лицевым счетам всех работников организации, застрахованных в системе государственного пенсионного страхования, пропорционально суммам страховых взносов, начисленных по каждому работнику.

Для учета начисленных сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в бюджетном учете используется счет 130302730 «Увеличение кредиторской задолженности по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации.

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

Данные об исчисленных и уплаченных суммах авансовых платежей КГБ №1 отражает в Расчете по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование. Расчет по авансовым платежам представляется КГБ №1 в территориальные органы МНС России ежеквартально, но не позднее 20-го числа месяца следующего за отчетным кварталом, с нарастающим итогом (приложение 7).

Таблица 5. Основные бухгалтерские проводки по начислению и уплате ЕСН в части зачисляемой в ПФР – федеральный бюджет, а также страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование операции | Д‑т | К‑т |
| 1. | Начислена заработная плата | 140101211 | 130201730 |
| 2. | Начислен ЕСН в части, зачисляемой в ПФР – федеральный бюджет | 140101213 | 130302730 |
| 3. | Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, направляемые на финансирование страховой части трудовой пенсии | 140101213 | 130302730 |
| 4. | Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, направляемые на финансирование накопительной части трудовой пенсии | 140101213 | 130302730 |
| 5. | Перечислен ЕСН в части, зачисляемой в ПФР – федеральный бюджет | 130302830 | 120101610 |

Порядок исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование практически аналогичен порядку исчисления и уплаты ЕСН. После завершения начисления заработной платы, бухгалтер формирует ведомость по взносам в ПФР. После составления расчетно – платежных ведомостей по каждому структурному подразделению, бухгалтер КГБ №1 делает свод начислений и удержаний, отражая это в мемориальном ордере №5.

Таблица 6. Отражение операций по оплате труда

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственно операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Начислена заработная плата: | 316761–59 | 140101211 | 130201730 |
| Начислен единый социальный налог с заработной платы: | 79238–02 | 140101212 | 130302730 |
| Перечислен единый социальный налог | 79238–02 | 130302830 | 120101610 |
| Удержано из оплаты труда:   * НДФЛ * по исполнительным листам | 39902–00  918–00 | 130201830  130201830 | 130301730  130403730 |
| Перечислено:   * НДФЛ   Получателю алиментов | 39902–00  918–00 | 130301830  130403830 | 120101610  120101610 |
| Выдана заработная плата:   * Наличными | 121040–93 | 130201830 | 120104610 |

**3.2 Учет единого социального налога**

Для учета расчетов по единому социальному налогу предназначен счет 030300000.

Счет 030300000 «Расчет по платежам в бюджеты»

На счете учитываются расчеты с бюджетом по: удержанным налогам из заработной платы; другим налогам и платежам.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов расчетов на многографной карточке или в Карточке учета средств и расчетов.

Операции по счету оформляются следующими бухгалтерскими записями:

* начисленные суммы налогов, сборов и платежей в бюджет отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (030301730, 030302730, 030303730, 030304730, 030305730, 030306730) и дебету счетов 030201830 «Уменьшение кредиторской задолженности по оплате труда», 030207830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг», 030216830 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам», соответствующих счетов аналитического учета счета 040101200 «Расходы учреждения», соответствующих счетов аналитического учета счета 040101100 «Доходы учреждения»;
* перечисление сумм налогов, сборов и платежей в доход бюджета отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (030301830, 030302830, 030303830, 030304830, 030305830, 030306830) и кредиту счета 020101610 «Выбытия денежных средств учреждения с банковских счетов», соответствующих счетов аналитического учета счета 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов»;
* суммы начисленных пособий работникам по временной нетрудоспособности, пособий по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, санаторно-курортного обслуживания работников и членов их семей и других выплат за счет средств государственного социального страхования отражаются по дебету счета 030302830 «Уменьшение кредиторской задолженности по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации» и кредиту счета 030213730 «Увеличение кредиторской задолженности по социальному страхованию населения»;
* суммы начисленных платежей в рамках обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний отражается по дебету счета 030306830 «Уменьшение кредиторской задолженности по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и кредиту счета 030213730 «Увеличение кредиторской задолженности по социальному страхованию населения»;
* поступившие суммы в погашение текущей задолженности по социальному страхованию отражаются по кредиту счета 030302730 «Увеличение кредиторской задолженности по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации» в корреспонденции с дебетом счета 020101510 «Поступления денежных средств учреждения на банковские счета», соответствующих счетов аналитического учета счета 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов».

Таблица 7. Основные бухгалтерские проводки по начислению и уплате ЕСН в части зачисляемой в ПФР, ФСС, ФФОМС и ТФОМС

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование операции | Д‑т | К‑т |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Начислена заработная плата | 140101211 | 130201730 |
| 2. | Начислен ЕСН в части, зачисляемый ПФР – Федеральный бюджет | 140101213 | 130302730 |
| 3. | Начислен ЕСН в части, зачисляемой в ФСС | 140101213 | 130202430 |
| 4. | Перечислен ЕСН в части, зачисляемой в ФСС | 130302830 | 120101610 |
| 5. | Начислена сумма пособий за первые два дня временной нетрудоспособности | 140101211 | 130213730 |
| 6. | Начислена сумма выплаченных за счет Учреждения, включается в ФОТ работников | 130213830 | 130201730 |
| 7. | Начислена сумма пособий, подлежащих выплате за счет средств ФСС | 130302830 | 130213730 |
| 8. | Выплата пособий за счет средств Учреждения | 130201830 | 120104610 |
| 9. | Выплата за счет средств ФСС | 130213830 | 120104610 |
| 10 | Начислен ЕСН в части, зачисляемой в ФФОМС | 140101213 | 130302730 |
| 11 | Начислен ЕСН в части, зачисляемой в ТФОМС | 140101213 | 130302730 |
| 12 | Перечислен ЕСН в части, зачисляемой в ФФОМС | 130302830 | 120101610 |
| 13 | Перечислен ЕСН в части, зачисляемой в ТФОМС | 130302830 | 120101600 |

Учет расчетов по платежам в бюджет на следующих счетах:

Счет 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» включает следующие счета:

030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»;

030302000 «Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации»;

030303000 «Расчеты по налогу на прибыль»;

030304000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»;

030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»;

030306000 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Уплата страховых взносов (авансовых платежей по страховым взносам) осуществляется отдельными платежными поручениями по каждой из частей страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.

Уплата сумм авансовых платежей производится ежемесячно в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, или в день перечисления денежных средств на оплату труда со счетов КГБ №1 на счета работников, но не позднее 15‑го числа месяца, следующего за месяцем, за который начисляется авансовый платеж по страховым взносам.

В связи с этим при уплате КГБ №1 страховых взносов за конкретных работников поступившие в ПФР суммы взносов подлежат распределению по индивидуальным лицевым счетам всех работников организации, застрахованных в системе государственного пенсионного страхования, пропорционально суммам страховых взносов, начисленных по каждому работнику.

Для учета начисленных сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в бюджетном учете используется счет 130302730 «Увеличение кредиторской задолженности по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации.

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

Данные об исчисленных и уплаченных суммах авансовых платежей КГБ №1 отражает в Расчете по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование. Расчет по авансовым платежам представляется КГБ №1 в территориальные органы МНС России ежеквартально, но не позднее 20-го числа месяца следующего за отчетным кварталом, с нарастающим итогом (см. Приложение 9).

КГБ №1 представляет декларацию по страховым взносам в налоговый орган не позднее 30 марта года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Порядок исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование практически аналогичен порядку исчисления и уплаты ЕСН.

Таблица 8. Основные бухгалтерские проводки по начислению и уплате ЕСН в части зачисляемой в ПФР – федеральный бюджет, а также страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование операции | Д‑т | К‑т |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Начислена заработная плата | 140101211 | 130201730 |
| 2. | Начислен ЕСН в части, зачисляемой в ПФР – федеральный бюджет | 140101213 | 130302730 |
| 3. | Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, направляемые на финансирование страховой части трудовой пенсии | 140101213 | 130302730 |
| 4. | Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, направляемые на финансирование накопительной части трудовой пенсии | 140101213 | 130302730 |
| 5. | Перечислен ЕСН в части, зачисляемой в ПФР – федеральный бюджет | 130302830 | 120101610 |

После завершения начисления заработной платы, бухгалтер формирует ведомость по взносам в ПФР.

Ежеквартально бухгалтер КГБ №1 составляет и предоставляет в Межрайонную ИФНС России №9 расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное обеспечение

По окончании расчетного периода (года) бухгалтер КГБ №1 предоставляет в Управление Пенсионного фонда сведения об индивидуальном персонифицированном учете на каждого работника.

**3.3 Уплата единого социального налога**

В соответствии с п. 1 ст. 243 НК РФ сумма единого социального налога исчисляется и уплачивается КГБ №1 отдельно в федеральный бюджет и каждый фонд: Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

В соответствии со ст. 55 НК РФ под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговым периодом по единому социальному налогу признается календарный год (с 1 января по 31 декабря).

Дата осуществления выплат определяется в соответствии со ст. 242 НК РФ как день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого производятся выплаты).

Заработная плата начисляется на основании первичных документов по учету фактического отработанного времени и других документов.

Дата составления расчетных документов, содержащих сумму, предназначенную к выплате, является датой начисления выплат и вознаграждений в пользу работника.

Иными словами, отпускные должны включаться в налоговую базу того месяца, в котором они были начислены.

Пример, отпуск работника Иванова М.П. – водитель 3 класса начинается в сентябре 2005 года, а заканчивается в октябре 2005 года. В этом случае ЕСН с отпускных, начисленных в сентябре, КГБ №1 должна уплатить не позднее 15 октября 2005 года.

Страховые взносы уплачиваются в сроки, установленные для выплаты заработной платы, но не позднее 15-го числа следующего месяца.

Для КГБ №1 срок выдачи заработной платы – 8-е число следующего месяца. Перечисление осуществляется отдельными платежными поручениями для каждого из фондов через РКЦ.

Исчислением авансового платежа по налогу расчет не заканчивается. Чтобы рассчитать сумму, непосредственно подлежащую перечислению в федеральный бюджет или фонд социального страхования, из рассчитанной величины авансового платежа нужно вычесть суммы, установленные Налоговым кодексом.

Расходы на цели государственного социального страхования, предусмотренные законодательством РФ, произведенные налогоплательщиком самостоятельно, уменьшают сумму единого социального налога, уплачиваемую в составе налога в ФСС РФ [п. 2 ст. 243 НК РФ].

Таким образом, сумма превышения произведенных расходов на цели государственного социального страхования зачитывается в счет предстоящих авансовых платежей по налогу в части уплаты в ФСС РФ.

Такими расходами могут быть:

* выплата пособий:
* по временной нетрудоспособности;
* по беременности и родам;
* по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет;
* по уходу за детьми-инвалидами;
* при рождении ребенка;
* пособие на усыновление ребенка;
* единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности;
* возмещение стоимости гарантированного перечня услуг и социальное пособие на погребение;
* оплата путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников и членов их семей, в частности:
* оплата путевок в санатории и пансионаты с лечением;
* оплата путевок в санатории для взрослого с ребенком;
* оплата путевок в санатории-профилактории;
* оплата путевок в детские оздоровительные лагеря;
* оплата путевок в санаторные оздоровительные лагеря;
* компенсация стоимости невыданных путевок, в том числе в случае невозможности их предоставления.

Суммы расходов на цели государственного социального страхования в КГБ №1 учитываются нарастающим итогом за период с начала года с учетом сумм возмещения произведенных расходов, полученных от исполнительного органа ФСС РФ.

В расчете по авансовым платежам суммы возмещения отражаются в том отчетном периоде, в котором они были получены от исполнительного органа ФСС РФ на расчетный счет, независимо от того периода, в котором произошел перерасход средств на цели государственного страхования над суммой начисленных авансовых платежей.

КГБ №1 осуществляет расходы по обязательному социальному страхованию в счет начисленного единого социального налога, подлежащего зачислению в ФСС РФ.

Осуществление расходов на цели обязательного социального страхования в счет сумм, начисленных страхователями.

А также налоговыми органами пеней за нарушение срока уплаты единого социального налога, сумм штрафов за совершение налоговых правонарушений, касающихся уплаты единого социального налога, ст. 243 НК РФ не предусмотрено.

Согласно п. 2 ст. 243 НК РФ сумма единого социального налога (сумма авансового платежа по налогу), подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается Пожарной частью №26 на сумму начисленных ими за тот же период страховых взносов (авансовых платежей по страховому взносу) на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет) в пределах таких сумм, исчисленных исходя из тарифов страховых взносов.

При этом сумма налогового вычета не может превышать сумму налога (сумму авансового платежа по налогу), подлежащую уплате в федеральный бюджет, начисленную за тот же период).

ЕСН в части федерального бюджета рассчитывается по максимальной ставке 20%, уменьшается на сумму взносов в Пенсионный фонд, определенную по максимальной ставке 14%.

Положения п. 2 ст. 243 НК РФ о том, что «сумма налогового вычета не может превышать сумму налога (сумму авансового платежа по налогу), подлежащую уплате в федеральный бюджет, начисленную за этот же период», следует читать как необходимость сравнения вычета, т.е. суммы взносов в Пенсионный фонд, с суммой начисленного ЕСН в федеральный бюджет до применения вычета.

Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование учитывается нарастающим итогом.

Сумма страховых взносов считается поступившей в ПФР с момента ее зачисления на счета Пенсионного фонда РФ [ст. 24 Федерального закона от 15.12.2001 №167-ФЗ]. В такой ситуации наступят иные последствия – застрахованное лицо будет фактически лишено права на обязательное пенсионное страхование в части непоступивших сумм [п. 2 ст. 7 Федерального закона от 15.12.2001 №167-ФЗ].

Максимальный размер налогового вычета ограничен суммой налога, подлежащей уплате в федеральный бюджет. Если обнаружится, что размер налогового вычета превышает сумму уплаченного страхового взноса, НК РФ признает образовавшуюся разницу занижением налога, подлежащего уплате с 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который уплачены авансовые платежи по налогу [абз. 4 п. 3 ст. 243 НК РФ].

Превышение суммы начисленного страхового взноса над суммой уплаченного страхового взноса (например, в результате отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика, возврата органами Пенсионного фонда РФ страхователю сумм, поступивших за неустановленных застрахованных лиц) означает:

* возникновение недоимки по единому социальному налогу, которая подлежит взысканию налоговыми органами;
* возникновение недоимки по уплате страховых взносов, которая должна взыскиваться в бюджет Пенсионного фонда РФ органами Пенсионного фонда РФ;
* начисление пени на сумму недоимки по единому социальному налогу;
* начисление пени на сумму недоимки по страховым взносам [о порядке уплаты (зачисления) пеней и штрафов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

Разница между суммой примененного налогового вычета и суммой уплаченных страховых взносов фиксируется в акте сверки расчетов. Акты сверки составляются по состоянию на 15 апреля, 15 июля, 15 октября текущего года и 14 апреля следующего года с помесячной разбивкой по состоянию на 15-е число месяца.

**3.4 Порядок формирования отчетности по ЕСН**

По единому социальному налогу КГБ №1 представляется следующая следующая отчетность:

* расчет авансовых платежей по единому социальному налогу;

Согласно п. 3 ст. 243 НК РФ данные о суммах исчисленных, а также уплаченных авансовых платежей по единому социальному налогу, данные о сумме налогового вычета, которым воспользовалась КГБ №1, а также о суммах фактически уплаченных страховых взносов за тот же период КГБ №1 отражает в расчете, представляемом не позднее 20‑го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговый орган по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации.

В настоящее время КГБ №1, производящая выплаты физическим лицам, применяют форму Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу, утвержденную приказом Минфина России от 17.03.2005 №40н (см. Приложение 10).

Пример: Налоговая база за отчетный период 2007 года для расчета ЕСН составила – 2768426 рублей

Сумма начисленного налога:

Федеральный бюджет 2768426 x 6% = 166105 рублей;

ФСС РФ 2768426 x 3,2% = 88589 рубля;

ФФОМС 2768426 x 0,8% = 22147 рублей;

ТФОМС 2768426 x 2% = 55368 рубль.

Налоговый вычет составляет – 387578 рублей (Сумма начисленных авансовых платежей по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии 360767 + сумма начисленных авансовых платежей на накопительную часть трудовой пенсии 26811 = 387578).

Суммы не подлежащие налогообложению в налоговом периоде в соответствии ст. 238 НК составляет – 118663, в т. ч.:

* сумма материальной помощи, не превышающие 3000 рублей – 115753 рублей;
* сумма пособий по временной нетрудоспособности – 2 910 рублей.
* расчет авансовых платежей по страховым взносам в ПФР;
* расчетная ведомость по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации;
* налоговая декларация по ЕСН;

Согласно п. 7 ст. 243 НК РФ налогоплательщики представляют налоговую декларацию по налогу по форме, утвержденной Минфином России, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Копию налоговой декларации по налогу с отметкой налогового органа или иным документом, подтверждающим представление декларации в налоговый орган, налогоплательщик не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляет в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации.

Округление до рублей налоговой базы, налогового вычета, исчисленных сумм налога и взносов (авансовых платежей по налогу и взносам), иных показателей производится не в индивидуальном учете, а после суммирования данных индивидуального учета в целом по КГБ №1.

Для заполнения расчетов по авансовым платежам (деклараций) по ЕСН и страховым взносам в ПФР итоговые данные сводных карточек округляются по правилам округления до целых рублей. После округления (которое, таким образом, производится лишь один раз и только по итоговым суммам) показатели из сводных карточек переносятся в соответствующие строки и графы расчетов по авансовым платежам (деклараций) по ЕСН и страховым взносам в ПФР.

Для облегчения контроля за правильностью расчетов и составления отчетности непосредственно в формах Индивидуальных карточек.

Также в сводных карточках данные по таким физическим лицам взаимосвязаны с показателями расчетов по авансовым платежам и деклараций по ЕСН и страховым взносам в ПФР ссылками на соответствующие строки и графы раздела 2 расчетов по налогу и страховым взносам в ПФР, которые утверждены приказами МНС России от 29.12.2003 №БГ‑3–05/722 йот 27.01.2004 №БГ‑3–05/51.

Налоговые декларации

По итогам налогового периода в налоговые органы КГБ №1 представляется налоговая декларация, а также декларация по страховым взносам.

Обязанностью КГБ №1 является представление в налоговый орган по месту учета налоговых деклараций по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах [пп. 4 п. 1 ст. 23 НК РФ].

Налоговая декларация по единому социальному налогу – письменное заявление налогоплательщика о начисленных в пользу физических лиц выплатах, налоговых льготах и других данных, связанных с исчислением и уплатой налога.

Сроки сдачи деклараций

Налоговым периодом по налогу признается календарный год [ст. 240 НК РФ]. То есть налоговая декларация по единому социальному налогу (взносу) за 2008 год должна быть подана налогоплательщиком в налоговый орган по месту своего нахождения (месту государственной регистрации), а налогоплательщиком-организацией также по месту нахождения обособленных подразделений (месту осуществления организацией деятельности через обособленное подразделение) не позднее 30 марта 2009 г.

Статьей 80 Н К РФ предусмотрены следующие варианты сдачи налогоплательщиком декларации:

* лично;
* через представителя;
* по почте с описью вложения;
* по телекоммуникационным каналам связи.

Федеральным законом от 29.06.2004 №58‑ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию государственного управления» Минфину России переданы полномочия по изданию приказов об утверждении различных форм отчетности и инструкций по их заполнению [п. 1 ст. 34.2, п. 7 ст. 80 НК РФ], а также по страховым взносам [ст. 67 Федерального закона от 29.06.2004 №58‑ФЗ].

Заполнение декларации происходит на основе инструкции. Согласованию с Минфином России подлежала только инструкция по заполнению декларации, форма которой утверждалась МНС России.

Изложенные противоречия, которые могли повлечь нарушение прав и законных интересов налогоплательщиков, устранены поправками, предусматривающими утверждение деклараций и инструкций по всем налогам Минфином России.

Вместе с тем все ранее принятые нормативные правовые акты МНС России действуют до признания их утратившим силу и обязательны для исполнения налогоплательщиками [ст. 78 Федерального закона от 29.06.2004 №58-ФЗ].

**3.5 Порядок формирования отчетности по страховым взносам в ПФР**

В соответствии с Законом №167-ФЗ по страховым взносам в ПФР для Пожарной части №26 установлено представление следующей отчетности:

* расчет авансовых платежей по страховым взносам в ПФР;

Согласно п. 2 ст. 24 Федерального закона от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» данные об исчисленных и уплаченных суммах авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование КГБ №1 отражает в расчете, представляемом не позднее 20‑го числа месяца, следующего за отчетным, в налоговый орган по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с Пенсионным фондом Российской Федерации.

В настоящее время лица, производящие выплаты физическим лицам, применяют форму Расчета авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, утвержденную приказом Минфина России от 24.03.2005 №48н (см. Приложение 19);

* индивидуальные сведения персонифицированного учета;

Согласно п. 4 ст. 24 Закона №167‑ФЗ и п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.96 №27‑ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» КГБ №1 один раз в год, но не позднее 1 марта представляют в ПФ РФ сведения в соответствии с законодательством Российской Федерации об индивидуальном персонифицированном учете в системе государственного пенсионного страхования:

* индивидуальные сведения о страховом стаже и начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование каждого работающего у страхователя застрахованного лица (по формам СЗВ‑4–1 и СЗВ‑4–2, утвержденным постановлением Правления ПФ РФ от 21.10.2002 №122п) с описью по форме АДВ‑6–1;
* сведения об уплаченных страховых взносах в целом за всех работающих у страхователя застрахованных лиц (по форме АДВ‑11 «Ведомость уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование», утвержденной постановлением Правления ПФ РФ от 21.10.2002 №122п);
* декларация по страховым взносам в ПФР;

Пример: В КГБ №1 за 9 месяцев 2007 года:

1) База для начисления страховых взносов составила – 2768426, в т.ч.:

* Для лиц 1966 года и старше – 2098127 рублей;
* Для лиц 1667 года и моложе – 670299 рублей;

2) Сумма начисленных авансовых платежей по страховым взносам 387578 рублей, в т. ч.:

* взносы на страховую часть – 360767 рублей;
* взносы на накопительную часть – 26811 рублей.

3) Сумма уплаченных страховых взносов – 397732 рубля, в т. ч.:

* взносы на страховую часть – 367584 рубля;
* взносы на накопительную часть – 30148 рубля.

В соответствии с п. 6 ст. 24 Закона №167‑ФЗ КГБ №1 представляют декларацию по страховым взносам в налоговый орган не позднее 30 марта года, следующего за истекшим расчетным периодом, по форме, утверждаемой Минфином России по согласованию с ПФ РФ;

Расчет по авансовым платежам заполняется шариковой или перьевой ручкой черным либо синим цветом. Возможна его распечатка на принтере. При заполнении расчета по авансовым платежам учитывается следующее. В каждую строку и соответствующие ей графы вписывается только один показатель. В случае отсутствия каких-либо показателей, предусмотренных расчетом по авансовым платежам, в строке и соответствующей графе ставится прочерк. Все значения отражаются в рублях и копейках.

Исправление ошибок в расчете производится таким образом: перечеркиваются неверные цифры и вписываются правильные. Каждое исправление заверяется печатью (штампом) организации (обособленного подразделения организации) и подписями ответственных лиц (тех же, кто подписывает расчет) с указанием даты исправления. Не допускается исправление ошибок с помощью «Штриха для корректуры опечаток».

Расчет по авансовым платежам подписывается уполномоченными должностными лицами организаций (обособленного подразделения организации), с указанием их ИНН (при его наличии).

Подписи должны быть заверены печатью (штампом) организации (обособленного подразделения организации).

В адресной части расчета по авансовым платежам указывается полное наименование организации (обособленного подразделения организации), которое должно соответствовать наименованию, указанному в учредительных документах и других документах, подтверждающих в соответствии с законодательством Российской.

Федерации создание организации (обособленного подразделения организации).

В поле «Адрес места нахождения организации (обособленного подразделения организации)» приводится адрес места нахождения организации (обособленного подразделения организации), указанный в ее учредительных документах (указанный в документах, подтверждающих создание обособленного подразделения).

**3.6 Порядок формирования отчетности по страховым взносам в ФСС**

Как указано в п. 5 ст. 243 НК РФ, ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, бухгалтер КГБ №1 представляет в региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации сведения (отчеты) по форме, утвержденной Фондом социального страхования Российской Федерации, о суммах:

1) начисленного налога в Фонд социального страхования Российской Федерации;

2) использованных на выплату пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, при рождении ребенка, на возмещение стоимости гарантированного перечня услуг и социального пособия на погребение, на другие виды пособий по государственному социальному страхованию;

3) направленных ими в установленном порядке на санаторно-курортное обслуживание работников и их детей;

4) расходов, подлежащих зачету;

5) уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации (см. Приложение 11).

Пример: За 9 месяцев 2007 года КГБ №1:

1). Начислен налог в фонд ФСС – 58555 рубля;

2). Расходы на цели обязательного соц. Страхования – 2529; (т. ч. пособие по временной нетрудоспособности – 2529; 3). Перечислен налог в ФСС – 58618 рублей;

4). Получено, выдано путевок (3 штуки) в детские оздоровительные лагеря на сумму – 8505 рублей;

5). Задолженность КГБ №1 на конец отчетного периода – 3752 рубля.

Форма расчетной ведомости по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации (форма 4-ФСС РФ) установлена постановлением ФСС РФ от 22.12.2004 №111;

Согласно пунктам 3.2 и 3.3 Инструкции ФСС №22 в случае превышения суммы расходов по обязательному социальному страхованию над суммой начисленного единого социального налога, подлежащего зачислению в ФСС РФ, а также страхователям, имеющим налоговые льготы по уплате единого социального налога в соответствии с п. 1 ст. 239 НК РФ, средства на осуществление (возмещение) расходов по обязательному социальному страхованию выделяются отделением (филиалом отделения) ФСС РФ на основании следующих документов:

* письменного заявления страхователя;
* расчетной ведомости по средствам Фонда социального страхования РФ (форма 4-ФСС РФ), утвержденной постановлением ФСС РФ от 22.12.2004 №111, и (или) отчета по страховым взносам, добровольно уплачиваемым в Фонд социального страхования РФ отдельными категориями страхователей (форма 4а-ФСС РФ).

Утверждена постановлением ФСС РФ от 25.04.2003 №46 – за отчетный период или промежуточной расчетной ведомости по средствам ФСС РФ за соответствующий календарный месяц, подтверждающей начисление расходов по обязательному социальному страхованию;

* копий платежных поручений, подтверждающих уплату за соответствующий период единого социального налога (кроме страхователей, имеющих льготы по уплате единого социального налога), единого сельскохозяйственного налога, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности или единого налога, уплачиваемого при упрощенной системе налогообложения;
* заверенных надлежащим образом копий документов, подтверждающих обоснованность и правильность расходов по обязательному социальному страхованию.

Копии документов, подтверждающих обоснованность и правильность расходов по обязательному социальному страхованию, предоставляются при обращении за выделением средств на осуществление (возмещение) расходов по обязательному социальному страхованию страхователями, имеющими льготы по уплате единого социального налога, страхователями, применяющими специальные налоговые режимы, а также по усмотрению отделения (филиала отделения) ФСС РФ иными категориями страхователей.

При выделении средств страхователям-работодателям, являющимся плательщиками единого социального налога, в случае необходимости отделение (филиал отделения) ФСС РФ проводит документальную камеральную или выездную проверку.

Налоговыми органами возврат (зачет) налога производится только в случае наличия переплаты в денежном выражении.

КГБ №1 самостоятельно указывает соответствующую сумму расходов, которая впоследствии может быть проверена на основании отчета по средствам ФСС РФ.

По истечении отчетного периода (года), но не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом бухгалтер КГБ №1 предоставляет в Межрайонную ИФНС России Налоговую декларацию по ЕСН.

**Заключение**

С введением единого социального налога большинство задач решено на уровне законодательного обеспечения, хотя следует признать, что снижение налоговой нагрузки на этом этапе будет мало заметным для большинства организаций и само по себе не слишком повлияет на их политику в отношении заработной платы.

Введенная регрессивная шкала налогообложения является важным шагом, создающим предпосылки для пересмотра отношений между работникам и работодателем. Но организация может заработать право на применение регрессивной шкалы в текущем году, только при условии выплаты достаточно высокой средней заработной платы в предыдущем году и сохранении ее на минимально допустимом уровне в текущем году. Поэтому большинству предприятий применение регрессивной шкалы не реально.

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

Средств, поступающих в распоряжение этих фондов, основанных на допущении о том, что быстрых изменений в размерах официально выплачиваемой заработной платы не произойдет – на сегодняшний день не достаточно для финансирования всех основных социальных программ, осуществляемых этими фондами.

Правильность организации учета и налогообложения расчетов по ЕСН на предприятии должна обеспечить достаточное финансирование мероприятий по государственному пенсионному и социальному обеспечению и медицинскую помощь.

Поэтому, целью работы являлось как можно шире исследовать организацию учета и исчисления единого социального налога.

Для достижения намеченной цели выполнены следующие задачи:

* рассмотрена экономическая сущность ЕСН;
* рассмотрен порядок формирования налоговой базы;
* исследован порядок формирования и учета ЕСН;
* исследован порядок формирования отчетности по ЕСН.

Несомненно, что ЕСН является – правильным и обоснованным шагом в организации налогового законодательства, но требуются доработки. При внесении взвешенных законодательных поправок единый социальный налог максимально способен показать свою эффективность и жизнеспособность, а это в интересах и государства, и налогоплательщика, и граждан.

Уплата ежемесячных авансовых платежей производится не позднее 15-го числа следующего месяца. Это требование распространяется в том числе и на тех налогоплательщиков, которые не имеют счетов в учреждении банков, а также на налогоплательщиков, производящих выплату зарплаты из выручки.

Уплата налога (авансовых платежей по налогу) осуществляется отдельными платежными поручениями в федеральный бюджет, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС.

Данные о суммах исчисленных, а также уплаченных авансовых платежей, данные о сумме налогового вычета, которым воспользовался налогоплательщик, а также о суммах фактически уплаченных страховых взносов за тот же период налогоплательщик отражает в Расчете по авансовым платежам по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам.

Расчет по авансовым платежам по ЕСН представляется в налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Налоговая декларация по единому социальному налогу представляется налогоплательщиками по утвержденной форме, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Роль и значение данного налога велико. Само название налога и направленность использования средств говорит о том, с его помощью решаются насущные проблемы жизнедеятельности народа и конкретно каждого человека.

От того, как будут аккумулироваться эти средства во многом зависит достижение основных целей проводимых в стране реформ и смягчение возникающих острых проблем социального характера, в том числе таких как: обеспечение достойной пенсии, стимулирование эффективной демографической политики, включая рост продолжительности жизни нации за счет проведения своевременной квалифицированной медицинской помощи, создание условий для нормального трудового процесса и отдыха.

За последние годы наблюдаются отдельные подвижки в решении этих задач, однако, коренных улучшений все же не достигнуто. Мало того, многие из них обостряются. Главная причина – недостаток бюджетных средств, в том числе, формируемых данным налогом. Этот недостаток средств фактически прогнозируется самой системой взимания налога, которая заложена в установленной регрессивной шкале ставок платежей в зависимости от размера получаемого дохода.

Существенные недостатки имеет регрессивная шкала налоговых ставок ЕСН и условия ее применения. Условия применения регрессивных ставок чересчур жесткие, и число организаций, которые могут их использовать, очень ограниченно. ЕСН – это налог с юридических лиц, однако налогоплательщик обязан по каждому физическому лицу вести лицевой счет всех выплат, да еще и сумму начисленного налога. Было бы проще применять регрессивную шкалу ставок не по отношению к начисленным доходам отдельных работников, а в целом по организации.

Также данная шкала исчисления платежей не способствует решению проблем снижения социальной напряженности, а наоборот, ее усиливает, в конечном счете, при этом:

1. нарушается принцип справедливости и равной напряженности взимания налогов, при котором физические лица, имеющие более высокие доходы, участвуют в формировании социальных фондов с меньшей нагрузкой, чем физические лица, получающие более низкие доходы;

2) разрыв в получаемых доходах отдельными группами населения еще больше увеличивается.

Решение социальных проблем в стране связано с дальнейшим ростом специальных бюджетных социальных фондов, что может быть достигнуто за счет установления единых ставок платежей в ЕСН независимо от размера получаемого дохода (налогооблагаемой базы).

Если попытаться ввести единую ставку платежей по ЕСН независимо от размера дохода создается предпосылки для снижения верхнего предела ставки без ущерба формирования самих специальных бюджетных социальных фондов. Можно снизить ставку до 5 пунктов для отчислений в Федеральный бюджет, при сохранении остальных на действующем уровне.

Снижение ставки до 26% может отразиться благоприятным образом на всей экономической ситуации, т.к. прежде всего снизится налоговая нагрузка на мелкого и среднего производителя (работодателя – налогоплательщика) и, следовательно, будет способствовать дальнейшему развитию и укреплению среднего класса.

Снижение налоговой нагрузки приведет к снижению себестоимости продукции (работ, услуг) в этом секторе экономики, росту прибыли и увеличению налоговых поступлений в бюджет. Одновременно, появление дополнительных средств у производителя расширит возможности инвестирования нового производства или его реконструкции и расширения.

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

Законодатели могли бы также объединить взносы в фонды ОМС в один платеж, который начислялся бы по единой ставке и распределялся между ними органами федерального казначейства.

Или установить единый платеж, который бы зачислялся в территориальный фонд, а затем по установленному нормативу отчислений от его доходов средства списывались бы на счет федерального фонда. Это упростит исчисление налога и отчетность, сократит количество платежных поручений, а заодно позволит сократить объем учетной работы и количество лицевых счетов в налоговых органах.

Бесспорно, предусмотреть абсолютно все при введении столь сложного по своей сути налога чрезвычайно трудно. Тем не менее, введение в действие новой главы Налогового кодекса не должно создавать проблем для функционирования государственных социальных внебюджетных фондов, как не должно стать препятствием для продолжения пенсионной реформы, реформы обязательного медицинского страхования и изменений в системе социального страхования.

Но уже сегодня, исходя из положительных результатов проделанной работы, можно смело сказать: введение единого социального налога – правильный и обоснованный шаг. При внесении взвешенных законодательных поправок единый социальный налог максимально способен показать свою эффективность и жизнеспособность, а это в интересах и государства, и налогоплательщика, и граждан.

**Список использованной литературы**

1. Федеральный Закон от 21.11.1996 №129-ФЗ (ред. от 10.01.2003) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.2003)
2. Федеральный Закон от 08.02.2003 №25-ФЗ «О бюджете фонда социального страхования РФ на 2003 год» (принят ГД ФС РФ 24.01.2003)
3. Федеральный Закон от 15.12.2001 №167-ФЗ (ред. от 31.12.2002) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (принят ГД ФС РФ 30.11.2001)
4. Федеральный закон от 07.08.2001 №119-ФЗ (ред. от 30.12.2001) «Об аудиторской деятельности» (принят ГД ФС РФ 13.07.2001)
5. «Гражданский кодекс Российской федерации (Часть вторая)» от 26.01.1996 №14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред. от 26.03.2003)
6. «Налоговый кодекс Российской федерации (Часть вторая)» от 05.08.2000 №117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 31.12.2002)
7. Приказ МНС России от 21.02.2002 №БГ-3–05/91 «Об утверждении формы индивидуальной карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, а также сумма налогового вычета и Порядка ее заполнения»
8. Приказ МНС России от 01.02.2002 №БГ-3–05/49 «Об утверждении формы Расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу и Порядка ее заполнения»
9. Приказ МНС России от 28.03.2002 №БГ-3-05/153 «Об утверждении формы Расчета по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и Порядка ее заполнения»
10. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. приказа от 24.03.2000) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 №1598)
11. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению»
12. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2002 – 476 с.
13. Васильева Т.В. Оздоровление за счет средств ФСС России в 2003 году // Российский налоговый курьер, 2006, №10.
14. Воробьева Е.В. Единый социальный налог и налог на доходы физических лиц. 2002–2003. – М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2006.
15. Воробьева Е.В. Заработная плата в 2007 году с учетом требований налоговых органов. – М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2008.
16. Гейц И.В. Единый социальный налог. Практическое руководство для бухгалтеров и налоговых инспекторов. – М.: НОУ ЛИК, 2007.
17. Дубова М.Д. Роль ЕСН в реализации социальной политики государства // Финансы, 2002, №12.
18. Евмененко Т.О., Земляченко С.В. Единый социальный налог и страховые взносы // Бухгалтерский учет, 2007, №7.
19. Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета. – М.: ФОРУМ: ИНФРА, 2005.
20. Курбангалеева О. Исчисление и уплата единого социального налога в 2006 году // Главбух, 2006, №4.
21. Никитов Н.Н. Единый социальный налог – проблемы и перспективы // Российский налоговый курьер, 2008, №6.
22. Николаева О.Н. ЕСН: возможности оптимизации // Экономика и жизнь, 2007 №4.
23. Онуфриева М.Л. ЕСН в 2007 году // Консультант, 2008, №4.
24. Ракитина М.Ю. Работник уходит в отпуск: как рассчитать ЕСН // Российский налоговый курьер, 2007, №09.
25. Разгулин С.В. Порядок уплаты ЕСН организациями // Финансы, 2007, №11.
26. Черник Д.Г. Налоги. – М.: Финансы и статистика, 2006.
27. Шаталов С.Д. Единый социальный налог (взнос). – М.: МЦФЭР, 2005.