**Кафедра денег, кредита и финансов**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В. Костенко

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: **­** Особенности исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на примере ООО «Прома-Киров» .г.Кирова

Направление подготовки38.03.01 **«**Экономика»

Направленность **«**Финансы и кредит»

Выпускник Воронов П.С.

Научный руководитель,

к.э.н, доцент Матушкина Ю.Н.

Рецензент,

ст. преподаватель Гоголева О.Л.

Оглавление

[Введение 2](#_Toc484769278)

[1 Теоретические и правовые основы исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 4](#_Toc484769279)

[1.1 Место страховых взносов в ГВБФ в налоговой системе РФ 4](#_Toc484769280)

[1.2 Изменения в законодательстве и способов уплаты страховых взносов в ГВБФ 10](#_Toc484769281)

[2 Организационно-экономическая характеристика ООО «Прома-Киров» 19](#_Toc484769282)

[2.1 Общая характеристика деятельности налогоплательщика 19](#_Toc484769283)

[2.2 Финансовое состояние организации ООО «Прома-Киров» 25](#_Toc484769284)

[3 Действующий механизм исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на примере ООО «Прома-Киров» 28](#_Toc484769285)

[3.1 Расчет относительной и абсолютной налоговой нагрузки 28](#_Toc484769286)

[3.2 Критерии оценки налоговых рисков (вероятности включения налогоплательщика в план выездных налоговых проверок) 35](#_Toc484769287)

[3.3 Порядок исчисления и уплаты страховых взносов в ГВБФ 39](#_Toc484769288)

[3.4 Направления оптимизации отчислений на социальные нужды 45](#_Toc484769289)

[3.5 Планирование финансовых результатов 48](#_Toc484769290)

[Выводы и предложения 55](#_Toc484769291)

[Список литературы 57](#_Toc484769292)

[Приложения 62](#_Toc484769293)

# Введение

Особенности исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды является актуальной темой для всех налогоплательщиков, особенно для экономических субъектов, таких как ООО «Прома-Киров». Так как каждый работодатель обязан уплачивать страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Так как, таким образом, обеспечиваются права граждан, работающих в данной организации, на получение страхового обеспечения по обязательному пенсионному страхованию, обязательному медицинскому страхованию и обязательному социальному страхованию. Практическая значимость начисления и уплаты страховых взносов велика как для работодателя, так и для работника. Потому что, во-первых, работодатель, то есть организация обязана выплачивать помимо налогов, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Поэтому необходимо знать, как и каким образом происходит начисление и уплата этих взносов. А для работников, важно получать возможность страхования в различных фондах, для обеспечения своих потребностей. Таких как будущая пенсия. Которая обеспечит доход после того, как работник закончит работать и выйдет на пенсию. Или получить необходимую медицинскую помощь. Кроме этого, начисление страховых взносов, означает то, что работник получает «белую» зарплату. Что несет определенные плюсы как для самого работника, так и для экономики страны в целом. Получая такую зарплату, работник сможет рассчитывать на получение кредита, работодатель не сможет безосновательно лишить работника части зарплаты или премии. Существуют и другие плюсы. Особенности начисления и уплаты страховых взносов, описанные в данной работе, имеют практическую значимость для организации, так как то, что описано в этой работе, можно использовать на реальном предприятии. Так как многие организации часто имеют проблемы с уплатой налогов и страховых взносов, в частности.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение особенностей порядка исчисления и уплаты страховых взносов на примере ООО «Прома-Киров».

Задачи выпускной квалификационной работы:

1. Изучить теоретические и правовые основы исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
2. Узнать место страховых взносов в налоговой системе РФ;
3. Узнать об изменениях в законодательстве и способах уплаты страховых взносов
4. Оценить финансовое состояние организации ООО «Прома-Киров»
5. Показать расчет и анализ абсолютной и относительной налоговой нагрузки
6. Разработать направления оптимизации уплаты страховых взносов
7. Рассказать об отчетности налогоплательщика

Объектом исследования является ООО «Прома-Киров»

Исследование проводилось в период с 2014 года по 2016 год

В ходе работы были использованы следующие методы:

1. Общенаучные методы исследования: диалектический метод, анализ, метод индукции.
2. Экономико-статистические: сравнение, сводка, абсолютные и относительные величины, ряды динамики.

# 1 Теоретические и правовые основы исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

## Место страховых взносов в ГВБФ в налоговой системе РФ

Внебюджетные фонды относятся к методам перераспределения национального дохода государства в пользу определённых социальных групп населения. [13] Государство отправляет в фонды часть доходов населения для финансирования своих мероприятий. С помощью внебюджетных фондов, собранные средства, используются для процесса воспроизводства. Внебюджетные фонды решают две главные задачи: обеспечение средствами приоритетные сферы экономики и расширение социальных услуг для населения. [13]

Создание внебюджетных фондов необходимо государству для эффективного использования финансовых ресурсов. Отличительная черта внебюджетных социальных фондов – чёткое закрепление за ними доходных источников и, как правило, строго целевое использование средств.

Сегодня, с принятием второй части Налогового кодекса, внебюджетные фонды всегда имеют строго определенное назначение и управляются автономно из бюджета. Средства внебюджетных фондов находятся в государственной или муниципальной собственности. При превышении доходов над расходами фондов средства, чаще всего, используются для покрытия бюджетного дефицита. [3]

Большая часть фондов создаётся в процессе перераспределения национального дохода с помощью специальных налогов, сборов, займов, а также выделения средств из бюджета. Бюджетные средства переводятся в фонды в виде субсидий, субвенций или в форме отчислений от налоговых доходов. Ещё внебюджетные фонды могут привлекать и заёмные средства для решения конкретных задач. [9]

Таким образом, внебюджетные фонды – это специфическая форма перераспределения и использования финансовых ресурсов страны для финансирования конкретных социальных и экономических потребностей общегосударственного либо регионального значения. [4]

Единый социальный налог (ЕСН) — налог, который с 2002 по 2010 год взимался для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение, а также медицинскую помощь. Он составлял 26% от фонда оплаты труда. [13]

С 1 января 2010 года Единый социальный налог был отменён, вместо него для плательщиков введены страховые взносы в:

1. Пенсионный фонд Российской Федерации (22%);
2. Фонд социального страхования Российской Федерации, (2,9%);
3. Фонд обязательного медицинского страхования (5,1%).

Для исчисления Единого социального налога объектом налогообложения для работодателей являлись:

1. выплаты по трудовым договорам;
2. вознаграждения в пользу физических лиц по гражданско-правовым договорам.

От уплаты налога освобождались:

1. пособия и компенсации, не облагаемые налогом на доходы физических лиц;
2. компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении;
3. страховые взносы организации за своих работников по договорам добровольного медицинского страхования, заключенным на срок не менее года;
4. выплаты по договорам добровольного личного страхования на случай трудового увечья или наступления смерти застрахованного работника. [19]

В результате реформы с 01.01.10 ЕСН был отменен. Главным нормативным актом, регулирующим взаимоотношения плательщиков социальных взносов с государством, является ФЗ от 24.07.09 № 212-ФЗ «О страховых взносах в пенсионный фонд Российской Федерации, фонд социального страхования Российской Федерации, федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации» (далее ФЗ № 212). Правила оплаты труда, компенсации и гарантии работникам устанавливает и Трудовой кодекс РФ. Поэтому, при начислении страховых взносов на ту или иную выплату, необходимо учитывать его положения. [6]

Кроме взносов, установленных ФЗ №212 и дополнительно к ним работодатели уплачивают взносы, в рамках Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний". Таким образом, начисления на заработную плату для работодателя составляют (с 2010 года):

Зарплатные расходы работодателя = Взносы, установленные ФЗ №212 (30%) + Вносы НС и ПЗ (Взносы от 0,2% до 8,5% в зависимости от класса профриска). [2]

Таблица 1 - Система взносов в ГВБФ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды страховых взносов в ГВБФ | | Примечание |
| 1. Взносы на ОПС: | | Администрируются ПФР. Уплачиваются как работодателями, так и самозанятыми лицами.  Форма отчетности – РСВ-1 |
| для лиц 1966 года рождения и старше | На финансирование страховой части трудовой пенсии, |
| для лиц 1967 года рождения и моложе | 1.На финансирование страховой части трудовой пенсии, в том числе |  |
| 2.На финансирование накопительной части трудовой пенсии (приостановлена на 2014,2015, 2016 гг.) |
| 1. Взносы на ОМС в том числе | |
| В ФФОМС | |
| В ТФОМС (до 01.01.12) | |
| 1. Взносы на ОСС в том числе | | Администрируются ФСС. Уплачиваются только работодателями  Форма отчетности – 4-ФСС |
| По временной нетрудоспособности и в связи с материнством (По ВН и М) | |
| От несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (НС и ПЗ) | |

ФЗ № 212 предусматривает две категории плательщиков взносов

Таблица 2 - Категории плательщиков страховых взносов в ГФБФ и объект обложения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Категория плательщиков взносов | Особенности исчисления и уплаты | Примечание |
| 1.Лица производящие выплаты физическим лицам (работодатели) в том числе   * Организации * Индивидуальные предприниматели * физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями | Объект обложения: | Статьи 5-12 ФЗ № 212 |
| Выплаты, начисленные в пользу физических лиц |
| Выплаты, выплаченные в пользу физических лиц |
| 2.Индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой | Взносы уплачиваются в виде фиксированного платежа исходя из стоимости страхового года | Статьи 13-14 ФЗ №212 |
| Если плательщик страховых взносов относится одновременно к нескольким категориям плательщиков страховых взносов, согласно ФЗ №212 или в ФЗ о конкретном виде обязательного социального страхования, он исчисляет и уплачивает страховые взносы по каждому основанию. | | |

Объектом обложения являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые (для физических лиц, не являющихся ИП – выплачиваемые) плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках:

1. трудовых отношений (до 01.01.12 – в рамках трудовых договоров)
2. гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг,
3. по договорам авторского заказа, в пользу авторов произведений по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями. [14]

Не относятся к объекту обложения страховые взносы, выплаты и иные вознаграждения, производимые:

1. в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), и договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав), например, по договорам аренды
2. начисленные в пользу ФЛ, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, по трудовым договорам и договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, заключенным с российской организацией для работы в ее обособленном подразделении, расположенном за пределами территории РФ,
3. выплаты, производимые волонтерам в рамках гражданско-правовых договоров, заключаемых с автономной некоммерческой организацией "Исполнительная дирекция XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани" в целях подготовки и проведения XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в городе Казани.

База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в статье 9 настоящего ФЗ.

Базу определяют нарастающим итогом с начала года по истечении каждого календарного месяца отдельно в отношении каждого физического лица (требование необходимое для ведения индивидуального персонифицированного учета). Определенная таким образом платежная база по каждому ФЛ не должна превышать: 796 тыс. руб. по взносам на ОПС (обязательное пенсионное страхование) и ОМС (обязательное медицинское страхование) в 2016 г. И 718 тыс. руб. по взносам на ОСС (обязательное социальное страхование). [15]

Расчетный и отчетный периоды

1. Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

2. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

Тарифы страховых взносов

Тариф страхового взноса – это размер страхового взноса на единицу измерения базы для начисления страховых взносов. Данные максимальные тарифы (34%) в настоящее время не применяются – действуют переходные положения.

Таблица 3 - Тарифы взносов (%) во внебюджетные фонды с 2011 года, для страхователей (за исключением льготных категорий), производящих выплаты в пользу физических лиц

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | ПФРФ | | | ФСС | ФФОМС | ТФОМС | Итого |
| категория | На страх. часть | На накопит. часть |
| 2011 г. С выплат в пользу ФЛ не более 463000 | Лица 1966г. рождения и старше | 26 | **-** | 2,9 | 3,1 | 2 | 34 |
|  | Лица 1967г. рождения и моложе | 20 | 6 |  |  |  |  |
| С 01.01.14 по 31.12.17. С выплат в пользу ФЛ не более лимита и 10% в ПФР с суммы выплат | - | 22 | - | 2,9 | 5,1 | 0 | 30 |

## Изменения в законодательстве и способов уплаты страховых взносов в ГВБФ

Значительные поправки в Федеральный закон от 24.07.2009 № 212‑ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее – Федеральный закон № 212‑ФЗ) были внесены Федеральным законом от 28.06.2014 № 188‑ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного социального страхования». [17]

1. Минимальное количество работников для подачи отчетности.

Снизилось минимальное количество работников, для обязательной подачи отчетности в электронной форме до 25 человек. [17]

1. С 1 января 2015 г. сумма страховых взносов определяется в рублях и копейках. [3]
2. С 1 января 2016 г. увеличена предельная база по пенсионным взносам до 796 тыс. руб., и база по взносам на обязательное медицинское страхование до 718 тыс. руб. [7]
3. С 1 апреля 2016 г. сведения персонифицированного учета нужно подавать ежемесячно. Страхователь должен не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, сообщать в ПФР фамилии, имена отчества, работающих у него физических лиц, а также из СНИЛС и ИНН. [4]
4. В 2016 году МРОТ вырос с 5965 до 6204 руб. Поэтому фиксированные стразовые взносы в 2016 году для предпринимателей увеличились с 22 261,38 до 23 153,33 руб:  
   — в ПФР — 19 356,48 руб. (6204  × 12 × 26%);  
   —  в ФФОМС — 3796,85 руб. (6204  × 12 × 5,1%).

Дополнительно предприниматель должен перечислить в ПФР 1 процент от доходов, превышающих 300 000 руб. Максимальная сумма пенсионных взносов, которую надо заплатить за 2016 год, — 154 851,84 руб. (6204 × 8 × 26% × 12).[16]

В ФСС РФ предприниматели за самих себя платить взносы не должны. Если только появится желание пополнить бюджет фонда добровольно.

1. С 2016 года перечисляйте взносы на травматизм одновременно с обычными — не позднее 15-го числа каждого месяца. [8]
2. С 1 января 2016 года штрафы за не сдачу отчетности по форме 4-ФСС РФ рассчитываются одинаково как по закону о страховых взносах, так и по закону о страховании от несчастных случаев. Штрафы начисляются в размере 5% суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 руб.

Появился еще один вид штрафа. За несоблюдение порядка представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в электронном виде взыскивается штраф в размере 200 руб. Напомним, что в электронном виде должны отчитываться организации и ИП, у которых численность работников превышает 25 человек. Такой же штраф в 200 руб. будет грозить за непредставление в установленный срок документов, запрошенных фондом в ходе проверки, за каждый документ. [2]

Главное новшество 2017 года, которое ожидает работодателей и предпринимателей при уплате страховых взносов – это передача контроля за их сбором Федеральной налоговой службе. Как рассчитывать и выплачивать страховые взносы в 2017 году – расскажем все изменения и свежие новости по этой теме.

Президентский указ № 13 от 15.01.16 «О дополнительных мерах по укреплению платёжной дисциплины» - обязывает передать полномочия по учету и контролю страховых взносов. Основная причина изменений – плохая собираемость платежей на страхование работников и предпринимателей. [16]

В Пенсионном Фонде задолженность превышает 200 млрд рублей. В фонд социального страхования (ФСС) сборы взносов проходят гораздо лучше, поэтому администрирование взносов на травматизм и несчастные случаи оставили за ним.

В остальном же, все взносы в фонды в 2017 передали под контроль ФНС:

1. на пенсионное страхование;
2. на медицинское страхование;
3. на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства.

До 2010 года налоговые органы уже занимались сбором платежей на страхование работников. Назывался этот платёж единым социальным налогом (ЕСН). Затем ЕСН заменили страховыми взносами, а их сбор поручили внебюджетным фондам (ПФР, ФОМС и ФСС). [16]

В Дорожной карте ФНС «Создание единого механизма администрирования страховых взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование» сначала предлагалось ввести такие названия:

1. единый страховой взнос (ЕСВ);
2. единый социальный страховой сбор (ЕССС).

Но затем решили оставить прежнее, уже известное страхователям, понятие «страховые вносы». Так же называется и новая глава 34 в НК РФ, которая вступает в действие 1 января 2017 года.

В её состав входят:

Статья 419 - Плательщики страховых взносов.

Статья 420 - Объект обложения страховыми взносами.

Статья 421 - База для исчисления страховых взносов.

Статья 422 - Суммы, не подлежащие обложению.

Статья 423 - Расчетный и отчетный период.

Статья 424 - Определение даты осуществления выплат.

Статья 425 - Тарифы страховых взносов.

Статья 426 - Тарифы страховых взносов в 2017-2019 годах.

Статья 427 - Пониженные тарифы страховых взносов.

Статья 428 - Дополнительные тарифы страховых взносов, для отдельных категорий налогоплательщиков.

Статья 429 - Тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации.

Статья 430 - Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

Статья 431 - Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемые плательщиками, производящие выплаты физ. лицам.

Статья 432 - Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемые плательщиками, не производящие выплаты физ. лицам.

Менее чем за год Федеральная налоговая служба провела работу по изменению десятков нормативно-правовых актов; разработке новой отчётности; сверке расчётов с плательщиками взносов; перераспределению сотрудников фондов для администрирования новых платежей.

Хотя сами фонды не упразднили (у них просто сократили основную часть функций), взносы в фонды в 2017 платить уже не надо, платежи производят на реквизиты налоговых инспекций по новым КБК (код бюджетной классификации). Отчётность в фонды тоже придётся сдавать, наряду с новой отчётностью в ИФНС. [16]

Для страхователей (работодателей и ИП за себя) важно, что взносы в фонды в 2017 году рассчитываются по тем же правилам и тарифам, как и прежде. Увеличение обязательных взносов ИП за себя вызвано не изменением порядка расчёта, а выросшим МРОТ, на основе которого рассчитывают минимальные фиксированные суммы.

Сначала о размере взносов, которые каждый предприниматель должен вносить за себя в 2017 году, даже если он не ведет реальную деятельность или не имеет доходов от бизнеса. Формула расчёта этих сумм практически без изменений перешла из закона № 212-ФЗ. Минимальный размер оплаты труда (МРОТ), который установлен на 2017 год, составляет 7500 рублей.

Ставка страховых взносов в 2017 году ИП за себя не изменилась и считается так же, как и в предыдущие годы:

1. на пенсионное страхование - (12МРОТ \* 12\* 26%), что составляет в 2017 году 23 400 рублей;
2. на медицинское страхование - (12МРОТ \*12\* 5,1%), что составляет в 2017 году 4 590 рублей.

Итого, минимальная фиксированная сумма взносов каждого индивидуального предпринимателя за себя (при годовых доходах до 300 000 рублей) равна 27 990 рублей. Это на 4 837 рубля больше, чем в 2016 году. Если предприниматель был зарегистрирован в этом качестве не весь год, то годовая сумма соответственно пересчитывается. [16]

Не изменилось и правило расчёта дополнительного взноса при доходах свыше 300 000 рублей за год: по-прежнему для пенсионного страхования взимается 1% от суммы сверх лимита. Также продолжает действовать ограничение размера взносов предпринимателя за свое пенсионное страхование. Максимальные взносы в ПФР в 2017 году ИП за себя составляют 187 200 рублей: из расчета 8 МРОТ \* 12 месяцев \* 26%.

На своё медицинское страхование в 2017 году ИП отчисляет фиксированную сумму 4 590 рублей, независимо от получаемых доходов. В ФСС взносы на страхование по временной утрате трудоспособности и материнству предприниматель платит добровольно. Взносы в соцстрах на травматизм и несчастный случай ИП за себя платить не может.

Сроки уплаты платежей ИП не изменились: не позднее 31 декабря 2017 года фиксированная сумма и не позднее 1 апреля 2018 года – дополнительный 1%.

Рассмотрим на примере, как рассчитать страховые взносы с 2017 года предпринимателя за себя.

ИП Сергиенко А.М. получил в 2017 году доход в 1,3 млн рублей. Считаем фиксированную сумму взносов: 23 400 + 4 590 = 27 990 рублей. Эту сумму предприниматель должен внести целиком или частями не позднее 31 декабря 2017 года.

Дополнительный взнос на пенсионное страхование составит ((1 300 000 – 300 000) \* 1%) = 10 000 рублей, его надо внести не позже 1 апреля 2018 года, однако можно заплатить эту сумму и до конца 2017 года. Итого, все выплаты за страхование ИП Сергиенко А.М. составят 27 990 + 10 000 = 37 990 рублей.

Согласно новой главе 34 НК РФ плательщиками страховых взносов (кроме ИП без работников, нотариусов, адвокатов, занимающихся частной практикой) являются также лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. К этой категории относятся:

1. работодатели по трудовым договорам;
2. заказчики по гражданско-правовым договорам;
3. обычные физические лица, не зарегистрированные в качестве ИП.

Взносы плательщики выплачивают за свой счёт, а не удерживают их из выплат физическому лицу. Тарифы страховых взносов в 2017 году сохранились на прежнем уровне и составляют в общем случае 30% от выплат.

Кроме того, есть некоторые категории плательщиков, для которых ставка страховых взносов в 2017 году существенно снижена. Чтобы иметь возможность производить отчисления по этим пониженным тарифам, плательщик должен соблюдать обязательные условия статьи 427 НК РФ. [17]

Постановлением Правительства РФ от 29.11.2016 № 1255 установлена предельная база для начисления страховых взносов в 2017 году:

1. на пенсионное страхование - 876 000 рублей;
2. на обязательное социальное страхование - 755 000 рублей. [18]

По достижению этих выплат (отдельно по каждому работнику) плательщик выплачивает взносы по пониженным тарифам, указанным в таблице ниже.

Если же плательщик входит в льготную категорию, то после достижения предельной базы взносы за пенсионное и социальное страхование работника не выплачиваются. Что касается выплат на медицинское страхование, то их тариф по достижению предельной базы не меняется.

Таблица 4 - Страховые взносы в 2017 году ставки, установленные Налоговым Кодексом Российской Федерации (таблица общих и пониженных тарифов), %.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категория плательщиков | Платежи в ПФР | Платежи в ФСС | Платежи в ФФОМС |
| Страхователи, не имеющие права на льготы до достижения предельной базы для начисления взносов | 22 | 2,9 | 5,1 |
| Страхователи, не имеющие права на льготы, после достижения предельной базы для начисления взносов | 10 | 0 | 5,1 |
| 1.Организации и ИП на УСН, по некоторым видам деятельности  2.Аптеки, работающие на ЕНВД  3.ИП на ПСН  4.Некоммерч. и благотворительные организации на УСН | 20 | 0 | 0 |
| 1.Аккредитованные IT-организации  2.Хозяйственные общества и партнёрства на УСН, внедряющие изобретения, патенты, образцы, права на которые принадлежат государству  3.Ор­га­ни­за­ции и ИП, заключившие соглашения с особыми экономическими зонами на тех­ни­ко-внед­рен­че­скую и ту­рист­ско-ре­кре­а­ци­он­ную де­я­тель­но­сть | 8 | 2 | 4 |
| Страхователи в отношении членов экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов | 0 | 0 | 0 |
| Участ­ни­ки про­ек­та «Скол­ко­во» в России | 14 | 0 | 0 |
| 1.Участники свободной экономической зоны на территории Республики Крым и Севастополя  2.Резиденты территории опережающего социально-экономического развития  3.Резиденты свободного порта «Владивосток» | 6 | 1,5 | 0,1 |

Сроки перечисления взносов за работников не изменились: не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным (п.3 ст. 431 НК РФ). [18]

Хотя с 2017 года все функции по контролю за уплатой взносов (кроме взносов за травматизм) переходят к ФНС, осталась отчётность, которую надо сдавать в фонды.

В Пенсионный фонд:

ежемесячная СЗВ-М – не позднее 15 числа месяца, следующего за отчётным (ранее было до 10 числа);

раз в год сведения персонифицированного учета (форма пока не разработана) – первая сдача такой отчётности не позднее 1 марта 2018 года за 2017.

В Фонд социального страхования:

обновлённая форма 4-ФСС, сроки сдачи те же - не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом (на бумажном носителе) и не позднее 25-го числа для электронной отчётности (при количестве работников более 25 человек).

Фонд социального страхования разместил на своем сайте информацию о том, как сдать форму за последний квартал 2016 года и как отчитываться за новые страховые взносы с 2017 на травматизм.

В налоговую инспекцию сдаётся новый специально разработанный единый расчёт, который объединил в себе в себе сведения, ранее входившие в формы РСВ и 4-ФСС. Сдавать новый расчёт надо не позднее 30-го числа следующего за отчётным периодом (п. 7 ст. 431 НК РФ).

Теперь, если компания нарушит способ сдачи отчетности в Пенсионный фонд, то ее будет ждать штраф. Ранее такой ответственности в законодательстве не было. Поправки внесены Федеральным законом от 03.07.2016 № 250-ФЗ. Так, если компания сдаст, например, СЗВ-М на бумаге вместо электронной формы, с нее взыщут 1000 рублей. Сумма с одной стороны не велика, однако данная форма сдается ежемесячно и если компания целый год будет игнорировать требования закона, то штраф заметно увеличится.

Кроме того, наконец-то определен срок давности привлечения к ответственности в сфере переучета. Отметим, что ранее такого срока в законе не было. Теперь же сотрудники Пенсионного фонда вправе привлечь к ответственности только если с даты, когда о данном нарушении стало известно, прошло меньше трех лет.

# Организационно-экономическая характеристика ООО «Прома-Киров»

## Общая характеристика деятельности налогоплательщика

ООО «Прома-Киров» - общество с ограниченной ответственностью. Местонахождение – 610047, Кировская область, город Киров, ул. Дзержинского 79. Директор организации общество с ограниченной ответственностью "Прома-Киров" - Рыболовлев Денис Михайлович. Основным видом деятельности компании является торговля оптовая неспециализированная. Также ООО «Прома-Киров» работает еще по 26 направлениям. Размер уставного капитала 10 000 руб.

ООО «Прома-Киров» в основном занимается куплей-продажей товаров, а также их транспортировкой. Это позволяет организации работать с различными клиентами. А это значит, что они охватывают сразу несколько сфер деятельности на рынке. Что позволяет им получать прибыль.

ООО «Прома-Киров» так же предоставляет свои услуги в сфере строительства.

Основной деятельностью является оптовая торговля различными товарами и услугами.

Основной целью создания Общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

. К органам управления Общества относятся:

- общее собрание участников;

- единоличный исполнительный орган – директор.

Директор Общества без согласования с Общим собранием участников Общества:

- осуществляет оперативное руководство деятельностью Общества;

- имеет право первой подписи финансовых документов;

-осуществляет подготовку необходимых материалов и предложений для рассмотрения Общим собранием и обеспечивает исполнение принятых им решений; обеспечивает выполнение текущих и перспективных планов Общества;

- представляет интересы Общества, как в Российской Федерации, так и за ее пределами, в том числе в иностранных государствах;

- распоряжается имуществом и средствами Общества для обеспечения его текущей деятельности в пределах, установленных действующим законодательством и Уставом Общества;

- выдает доверенности на право представительства от имени Общества в пределах собственных полномочий, в том числе доверенности с правом передоверия, открывает в банках расчетные счета и другие счета Общества.

Таблица 5 - Показатели размера предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Выручка (в сопоставимой оценке к уровню отчетного года), тыс. руб. | 23018 | 25048 | 27135 | 117.89 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 1 | 1 | 4 | 400 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | - | - | - | - |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб. | 7907.5 | 10541.5 | 12826.5 | 162.21 |

Выручка в сопоставимой оценке возросла на 4117 тысяч рублей или на 17.89 %. Среднесписочная численность работников не изменилась. Увеличилась стоимость оборотных средств на 4919 тыс. рублей или на 62,21 %. Вышеперечисленное свидетельствует о росте размеров предприятия.

Экономическое состояние предприятия характеризует ряд показателей, отражающих наличие ресурсов и эффективность их использования. К таким показателям относятся показатели, характеризующие основные средства, оборотные средства, трудовые ресурсы, финансовые результаты деятельности.

Наличие у предприятия достаточного количества оборотных средств являются необходимым условием для его нормального функ­ционирования. Состав и структура оборотных средств представлены в таблице 6 и 7.

Таблица 6 – Состав оборотных средств тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы оборотных средств | 2014 | 2015 | 2016 | 2016 к 2014 г., % |
| Запасы | 3400 | 4408 | 5938 | 174,6 |
| НДС по приобретенным ценностям | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность | 4585 | 5027 | 6721 | 146,6 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 417 | 147 | 599 | 143,6 |
| Прочие оборотные активы | 61 | - | - | - |
| Итого оборотные средства | 8463 | 9582 | 13258 | 156,7 |

Таблица 7 – Структура оборотных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы оборотных средств | 2014 | 2015 | 2016 | Абсолютная разница |
| Запасы | 40,17 | 46,00 | 44.79 | 4,62 |
| НДС по приобретенным ценностям | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность | 54,18 | 52,46 | 50.69 | -3,49 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 4,93 | 1,53 | 4.52 | -0,41 |
| Прочие оборотные активы | 0,72 | - | - | - |
| Итого оборотные средства | 100 | 100 | 100 | 0 |

В течение трех лет стоимость оборотных средств увеличилась на 4795 тысяч рублей или на 56,66 %. Увеличились запасы на 2538 тысячи рублей (на 74,65 %), денежные средства на 182 тысяч рублей (43, 65 %) и дебиторская задолженность на 2136 тысяч рублей (43,65 %).

Наибольший удельный вес в структуре оборотных средств в 2016 году занимала дебиторская задолженность (50, 69 %). Этот факт говорит об отвлечении оборотных средств из оборота предприятия и использовании их дебиторами Запасы также занимают большую долю в оборотных средствах организации. (от 40 до 46 %). Также в 2016 году 4, 5 % оборотных активов составили денежные средства, что говорит о мобильности оборотных средств.

Показатели эффективности использования оборотных средств представлены в таблице 8.

Коэффициент оборачиваемости за три года уменьшился на 0,79 %, продолжительность оборота увеличилась на 47.17. Снизилась рентабельность на 0,49 процентных пункта.

Таблица 8 - Экономическая эффективность использования оборотных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Коэффициент оборачиваемости, об. | 2,91 | 2,38 | 2.12 | 72.85 |
| Продолжительность одного оборота, дни | 125 | 153 | 172.17 | 137.74 |
| Рентабельность (убыточность) оборотных средств, % | 1,09 | 1,19 | 0.6 | 55.05 |

Еще одним видом ресурсов, которые при эффективном использовании обеспечивают рост производства, являются трудовые ресурсы (таблица 9).

Таблица 9 - Состав и структура персонала предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | 2016 г. в % к 2014 г. |
| чел. | % | чел. | % | чел. | % |
| Среднесписочная численность работников, всего | 1 | 100 | 1 | 100 | 4 | 100 | 400 |
| в том числе: | - | - | - | - | - | - | - |
| Промышленно-производственный персонал | - | - | - | - | - | - | - |
| из него | - | - | - | - | - | - | - |
| Рабочие | - | - | - | - | - | - | - |
| Служащие | - | - | - | - | - | - | - |
| Руководители | 1 | 100 | 1 | 100 | 4 | 100 | 400 |
| Специалисты | - | - | - | - | - | - | - |
| Непромышленный персонал | - | - | - | - | - | - | - |

Численность работников организации за анализируемый период изменилась и составила 4 человека в 2016 году.

Оценить эффективность использования трудовых ресурсов можно с помощью показателей, представленных в таблице 10.

Таблица 10 - Экономическая эффективность использования персонала предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Выработка на 1 работника по выручке, тыс. руб. (в сопоставимой оценке) | 23018 | 25048 | 6783,8 | 29,5 |
| Выработка на 1 рабочего по выручке, тыс. руб. (в сопоставимой оценке) | - | - | - | - |
| Выработка на 1 отработанный чел.-ч по выручке, руб. / чел.-ч (в сопоставимой оценке) | 710680,75 | 773357 | 209448,3 | 29,5 |
| Трудоемкость производства продукции, чел.-ч / руб. | - | - | 0,1 | - |

За три анализируемых года наблюдалось снижение показателей эффективности использования персонала. Снизилась выработка на 1 работника на 16234,2 тысячи рублей или на 70,5 %, из-за того, что в организации ООО «Прома-Киров» появились новые сотрудники.

Одним из основных показателей результатов деятельности предприятия являются финансовые результаты, представленные в таблице 11. Данные таблицы говорят о росте эффективности предприятия. За анализируемый период выручка от реализации продукции выросла на 4117 тысячи рублей или на 17,89 %, что связано с увеличением объемов реализованной предприятием продукции. Наблюдался также рост себестоимости реализованной продукции на 4118 или на 17,99 %, что говорит о росте затрат на производство. Прибыль от продаж снизилась на 1 т.р.

Таблица 11 -Финансовые результаты деятельности предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. в % к 2014 г. |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 23018 | 25048 | 27135 | 117.89 |
| Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 22884 | 24861 | 27002 | 117.99 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 134 | 187 | 133 | 99.25 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 107 | 156 | 97 | 90.65 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 86 | 125 | 77 | 89.53 |
| Рентабельность затрат, % | 0,47 | 0,63 | 0.75 | 159.57 |
| Рентабельность продаж, % | 0,58 | 0,75 | 0.49 | 84.48 |

В связи с высокими темпами роста прибыли от реализации рентабельность затрат выросла на 0,28 процентных пункта, а рентабельность продаж снизилась на 0,09 процентных пункта. (Данные из Приложения А)

## Финансовое состояние организации ООО «Прома-Киров»

Для оценки финансового состояния ООО «Прома-Киров» в таблице 12 представлен аналитический баланс.

В структуре имущества преобладают оборотные активы, при этом за период их стоимость возросла на 4570 тыс. руб. Среди оборотных активов наибольший удельный вес имеет дебиторская задолженность. В структуре капитала в 2014 году преобладали кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы, а в 2015 году собственный капитал увеличился на 203 тыс. рублей составил. Краткосрочны обязательства увеличились на 4367 тыс. рублей. В целом валюта баланса возросла на 4570 тыс. рублей.

По данным аналитического баланса (таблица 12) определяется тип финансовой устойчивости предприятия. За анализируемый период наблюдается улучшение финансовой устойчивости: в 2014 году наблюдается неустойчивое финансовое положение, что говорит о том, что для формирования запасов недостаточно нормальных источников и часть запасов покрывалось за счет кредиторской задолженности.

В 2015 и 2016 годах финансовая устойчивость предприятия также предкризисная (неустойчивое положение), что свидетельствует о том, что для формирования своих запасов предприятию не хватило собственного и долгосрочного заемного капитала, поэтому запасы были сформированы еще и за счет краткосрочных кредитов и займов. Что в будущем может негативно сказаться на финансовом состоянии организации, а также на его ликвидности и способности выплачивать долговые обязательства. Об этом говорит двукратное превышение кредиторской задолженности над дебиторской.

Таблица 12 – Аналитический баланс, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На 31 дек. 2014 г. | На 31 дек. 2015 г. | На 31 дек. 2016 г. | Пассив | На 31 дек. 2014 г. | На 31 дек. 2015 г. | На 31 дек. 2016 г. |
| Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 2026 | 1576 | 1983 | Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы | 8819 | 10052 | 13606 |
| Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы | 4646 | 5027 | 6721 | Краткосрочные кредиты и займы | 1020 | 600 | 600 |
| Запасы и затраты | 3400 | 4408 | 5938 | *Всего краткосрочных обязательств* | 9839 | 10652 | 14206 |
| *Всего оборотных активов* | 10072 | 11011 | 14642 | Долгосрочные обязательства | 100 | 100 | 100 |
| Внеоборотные активы | - | - | - | Собственный капитал | 133 | 259 | 336 |
| Итого имущества (активов) | 10072 | 11011 | 14642 | Итого капитал (пассивы) | 10072 | 11011 | 14642 |

Для выхода из данного состояния возможны такие меры, как увеличение собственных средств, за счет увеличения прибыльности предприятия, или снижение уровня запасов за счет планирования их остатков.

Также можно оценить платежеспособность предприятия, основываясь на данных аналитического баланса (таблица 13).

За анализируемый период коэффициенты текущей ликвидности находились в пределах ниже оптимальных значений. Но в 2016 году он увеличился на 0.01 по сравнению с 2014 годом. Коэффициент промежуточной ликвидности за период снизился на 0.06 пунктов и составил 0,61. Это означает, что 14 % краткосрочных обязательств предприятия может быть погашена за счет денежных средств и дебиторской задолженности. Данное значение коэффициента находится в пределах ниже нормальных значений.

Несмотря на динамику роста коэффициента текущий ликвидности, он находится ниже нормального значения (1,03 в 2016 году). При этом коэффициент платежеспособности нормального уровня ниже коэффициента текущий ликвидности, что значит предприятие не является полностью платежеспособным.

Таблица 13 - Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «Прома-Киров»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Опт.  значение | На 31 дек. 2014 г. | На 31 дек. 2015 г. | На 31 дек. 2016 г. | Изменение за период (+,-) |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2-0,3 | 0,21 | 0,15 | 0.14 | -0,07 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 0,8-1 | 0,67 | 0,62 | 0.61 | -0,06 |
| Коэффициент текущей ликвидности ! | 2,0-2,5 | 1,02 | 1,03 | 1.03 | 0,01 |
| Коэффициент платежеспособности нормального уровня | ≤ | 1,35 | 1,41 | 1,42 | 0,07 |
| Коэффициент общей платежеспособности |  | 0,01 | 0,02 | 0,02 | 0,01 |

# Действующий механизм исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на примере ООО «Прома-Киров»

## Расчет относительной и абсолютной налоговой нагрузки

Цель любого экономического субъекта – это максимизация прибыли, и снижение налоговой нагрузки. Но искусственное занижение налоговой нагрузки, может привлечь внимание налоговой службы и повлечь за собой штрафы, пенни и уголовная ответственность. В Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» указаны опасные способы оптимизации (минимизации) налоговой нагрузки. Если налогоплательщик занижает налоговую нагрузку вне связи с осуществлением реальной экономической деятельностью, то налоговая оптимизация не может быть признана обоснованной. Поэтому, организация должна определить состав, структуру и динамику налоговых обязательств, чтобы в дальнейшем определить налоговую нагрузку и оптимизировать её.

За исследуемый период ООО «Прома-Киров» уплачивала НДС, налог на прибыль и подоходный налог. С 2014 года суммы уплаченных налогов увеличились на 25.5%, 57.4% и 807.8% соответственно. Большую часть всех налогов составляет НДС. Он равен 5306938,27 руб. или 94.3% от общей суммы начисленных налогов и сборов в 2014г., 6128998,87 руб. или 96.9% от общей суммы начисленных налогов и сборов в 2015 г. и 6661372.88 руб. или 91 % от общей суммы налогов и сборов в 2016г. И он увеличился за исследуемый период на 25.5 %. Налог на прибыль в 2014 году составил 300881,70 тыс. руб. или 5.3% от общей суммы начисленных налогов и сборов, в 2015 году - 172560,00 тыс. руб. или 2.7 % от общей суммы начисленных налогов и сборов, в 2016 году - 473452.36 тыс. руб. или 6.6 % от общей суммы начисленных налогов. И увеличился на 57.4 %. Подоходный налог в 2014 году составил 5382,00 руб. или 0.1 % от общей суммы начисленных налогов и сборов. В 2015 году 5558,00 руб. или 0.1 % от общей суммы начисленных налогов и сборов, в 2016 году 43474.00 руб. или 0.6% от общей суммы начисленных налогов и сборов. И за исследуемый период увеличился на 27.9%. Страховые взносы в 2014 году составили 12502.8 руб. или 0.2% от общей суммы уплаченных налогов и сборов, в 2015 году – 12910.69 руб. или 0.2 % от общей суммы, 131209,97 руб. или 1,8% от общей суммы начисленных налогов и сборов.

Из таблиц 14 и 15 видно, что большую часть начисленных налогов и сборов составляет НДС 94% в 2014 году, 96% в 2015 году и 91% в 2016 году. Значительно меньшую часть составляют налог на прибыль – 5.3% в 2014 году, 2.7% в 2015 году и 6.6% в 2016 году. Еще более меньшую часть составляют взносы в государственные внебюджетные фонды 0.2% в 2014 году, 0.2% в 2015 году, 1.8% в 2016 году. И самую маленькую часть составляет подоходный налог 0.1% в 2014 году, 0.1% в 2015 году, 1.8% в 2016 году. (Приложение Б)

Таблица 14 – Состав и динамика налоговых обязательств ООО «Прома-Киров» по видам налоговых платежей (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога (сбора) | 2014 | 2015 | 2016 | Откл-ние 2016 г в % к 20014 г |
| 1.Начислено налогов и сборов | 5625704,8 | 6320027,6 | 7309509,21 | 127.9 |
| 1.1НДС | 5306938,27 | 6128998,87 | 6661372.88 | 125.5 |
| 1.2. Налог на прибыль | 300881,70 | 172560,00 | 473452.36 | 157.4 |
| 1.3.Подоходный налог | 5382,00 | 5558,00 | 43474.00 | 807.8 |
| 1.4. Взносы в ГВБФ | 12502,8 | 12910,69 | 131209.97 | 1049.4 |
| Итого начислено налогов и сборов | 5625704,8 | 6320027,6 | 7309509,21 | 127.9 |

Таблица 15 - Структура и динамика налоговых обязательств ООО «Прома-Киров» по видам налоговых платежей (%)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога (сбора) | 2014 | 2015 | 2016 | Изменение за период |
| 1.Начислено налогов и сборов | 100 | 100 | 100 | 0 |
| 1.1НДС | 94,3 | 96,9 | 91 | -3,3 |
| 1.2. Налог на прибыль | 5,3 | 2,7 | 6.6 | 1,3 |
| 1.3.Подоходный налог | 0,1 | 0,1 | 0.6 | 0,5 |
| 1.4. Взносы в ГВБФ | 0,2 | 0,2 | 1,8 | 1,6 |
| Итого | 100 | 100 | 100 | 0 |

В таблицах 16 и 17 представлены состав, структура и динамика налоговых обязательств организации ООО «Прома-Киров» по уровням бюджетной системы, из которой видно, в какие бюджеты уплачиваются налоговые обязательства.

Таблица 16 – Состав и динамика налоговых обязательств ООО «Прома-Киров» по уровням бюджетной системы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уровень бюджетной системы | 2014 | 2015 | 2016 | Отклонение 2016 к 2014 % |
| Начислено косвенных налогов | 5306938,27 | 6128998,87 | 6661372.88 | 125,5 |
| 1.Федеральный бюджет | 5306938,27 | 6128998,87 | 6661372.88 | 125,5 |
| Начислено прямых налогов | 306263,7 | 178118 | 529929,6 | 173,03 |
| 1.Федеральный бюджет | 2450,1 | 890,6 | 13248,2 | 540,7 |
| 2. Бюджет субъекта РФ\* | 218059,8 | 55463,8 | 397447,2 | 182,3 |
| 3.Бюджет муниципального образования | 85753,8 | 50763,6 | 119234,2 | 139,04 |
| Начислено страховых взносов | 12502,8 | 12910,69 | 131209.97 | 1049.4 |
| Итого начислено налогов и сборов | 5625704,8 | 6320027,6 | 7309509,21 | 1049.4 |

Таблица 17 – Структура и динамика налоговых обязательств ООО «Прома-Киров» по уровням бюджетной системы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уровень бюджетной системы | 2014 | 2015 | 2016 | Изменение за период |
| Начислено косвенных налогов | 94,3 | 97 | 91,1 | -3,2 |
| 1.Федеральный бюджет | 94,3 | 97 | 91,1 | -3,2 |
| Начислено прямых налогов | 5,4 | 2,8 | 7,2 | 1,8 |
| 1.Федеральный бюджет | 0,04 | 0,01 | 0,2 | 0,16 |
| 2. Бюджет субъекта РФ\* | 3,9 | 0,9 | 5,4 | 1,5 |
| 3.Бюджет муниципального образования | 1,5 | 0,8 | 1,6 | 0,1 |
| Начислено страховых взносов | 0,2 | 0,2 | 1,8 | 1,6 |
| Итого начислено налогов и сборов | 100 | 100 | 100 | 0 |

Вывод: ООО «Прома-Киров» уплачивает налоги и сборы как в Федеральный бюджет, так и в Бюджет субъекта РФ. Косвенные налоги составляют большую часть уплаченных налогов и сборов. В 2014 году они составили 5306938,27 руб. или 94.3%, в 2015 году – 6128998.87 руб. или 97%, в 2016 году – 6661372.88 руб. или 91.1%. Прямые налоги составили меньшую часть, чем косвенные. И за исследуемый период они составили в 2014 году – 306263.7 руб. или 5.4 %, в 2015 году – 178118 руб. или 2.8%, в 2016 году – 529929.6 руб. или 7.2%. Помимо косвенных и прямых налогов, организация уплачивала страховые взносы. В 2014 году они составили 12502.8 руб или 0.2% от общей суммы начисленных налогов и сборов, в 2015 году – 12910.69 руб. или 0.2 %, и в 2016 году – 131209.9 руб. или 1.8%. Из-за того, что в организации появились новые работники в 2016 году, ООО «Прома-Киров» значительно повысила страховые взносы.

Таблица 18 - Состав, структура и динамика платежей в ГВБФ ООО «Прома-Киров»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид платежа в ГВБФ | 2014 г | | 2015 г | | 2016 г | | Откл-ние 2016 г в % к 2014 г |
| Сумма | Удел. Вес(%) | Сумма | Удел. Вес(%) | Сумма | Удел. Вес(%) |
| 1.Взносы на ОПС, в том числе | 9108,00 | 72,8 | 9405,14 | 72,8 | 95576.88 | 72.84 | 1049.4 |
| 1.1 На страховую часть пенсии | 9108,00 | 72,8 | 9405,14 | 72,8 | 95576.88 | 72.84 | 1049.4 |
| 1.2. На накопительную часть пенсии | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. Взносы на ОМС, в том числе | 2111,40 | 16,9 | 2180,28 | 16,9 | 22156.46 | 16.9 | 1049.4 |
| 2.1 в ФФОМС | 2111,40 | 16,9 | 2180,28 | 16,9 | 22156.46 | 16.9 | 1049.4 |
| 2.2. в ТФОМС | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.Взносы на ОСС, в том числе | 1283,4 | 10,3 | 1325,27 | 10,3 | 13476.63 | 10.3 | 1049.4 |
| 3.1 по временной нетрудоспособности и в связи с материнством\* | 82,80 | 0,7 | 85,50 | 0,7 | 868.87 | 0.7 | 1049.4 |
| 3.2 от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 1200,60 | 9,6 | 1239,77 | 9,6 | 12598.76 | 9.6 | 1049.4 |
| Итого начислено взносов | 12502,8 | 100 | 12910,69 | 100 | 131209.97 | 100 | 1049.4 |

Вывод: За исследуемый период ООО «Прома-Киров» уплачивала различные суммы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное медицинское страхование, а также на обязательное социальное страхование. Взносы в пенсионный фонд в 2014 году составили 9108 руб. или 72.8 % от общей суммы взносов в ГВБФ, в 2015 году – 9405 руб. или 72.8 % от общей суммы, в 2016 году – 95576 руб. или 72.8 % от общей суммы. Взносы на обязательное медицинское страхование в 2014 году составили 2111 руб. или 16.9 % от общей суммы, в 2015 году – 2180 руб. или 16.9 % от общей суммы, в 2016 году – 22156 руб. или 16.9% от общей суммы. Взносы на социальное страхование в 2014 году составили 1283 руб. или 10.3 % от общей суммы начисленных взносов, в 2015 году – 1325 руб. или 10.3% от общей суммы, в 2016 году – 13476 руб. или 10.3%. В итоге, сравнивая 2014 и 2016 года, взносы в ГВБФ увеличились на 949.4%. (Приложение В, Г)

Таблица 19 – Расчет налоговой нагрузки ООО «Прома-Киров» по методике департамента налоговой политики министерства финансов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 | 2015 | 2016 | Откл-ние 2016 г в % к 2014 г |
| Выручка | 23018 | 25048 | 27135 | 117.9 |
| Налоги | 5613,2 | 6307,1 | 7178.3 | 127.9 |
| Налоговая нагрузка | 24,4 | 25,2 | 26.5 | Х |

Вывод: Налоговая нагрузка, рассчитанная по методике министерства финансов, на ООО «Прома-Киров» составляет 24,4% в 2014 году, 25.2% в 2015 году, 26.5% в 2016 году. За исследуемый период налоговая нагрузка увеличилась на 2.1%.

Налоговая нагрузка, рассчитанная по методике М.Н. Крейниной, составила 98.7% в 2014 году, 98.4% в 2015 году и 99.2% в 2016 году. Что превышает среднеотраслевую налоговую нагрузку, а соответственно возможна вероятность налоговой проверки. Кроме того, налоговая нагрузка, за исследуемый период, увеличивается, что говорит о высоком проценте, который организация уплачивает. Что можно увидеть ниже, в таблице 20.

Таблица 20 – Расчет налоговой нагрузки ООО «Прома-Киров» по методике М.Н. Крейниной

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 | 2015 | 2016 | Откл-ние 2016 г в % к 2014 г |
| Выручка от реализации (без НДС) | 23018 | 25048 | 27135 | 117.9 |
| Затраты на производство | 16012 | 16771 | 17655 | 110.3 |
| Фактическая прибыль | 86 | 125 | 77 | 89.5 |
| Налоговая нагрузка | 98,7 | 98,4 | 99.2 | х |

Налоговая нагрузка, рассчитанная по методикеМ.И. Литвина, составила 36,1%. В 2014 году, 38.2% в 2015 году и 38.3% в 2016 году. Налоговая нагрузка увеличивается с каждым годом, за счет увеличения выручки от реализации, затрат от реализации, фонда оплаты труда.

Таблица 21 – Расчет налоговой нагрузки ООО «Прома-Киров» по методике М.И. Литвина

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 | 2015 | 2016 | Изменение за период | 2016 г в % к 2014 |
| Выручка | 23018000 | 25048000 | 27135000 | +4117000 | 117.9 |
| НДС | 5306938,27 | 6128998,87 | 6661372.88 | +1354434,61 | 125.5 |
| Затраты по реализации | 16012000 | 16771000 | 17655000 | +1643000 | 110.3 |
| Фонд оплаты труда | 41400,00 | 42750,64 | 434440 | +393040 | 1049.4 |
| Взносы в ГВБФ | 12420 | 12825,2 | 131200.97 | +118780,97 | 1056.4 |
| НДФЛ | 5382,00 | 5558,00 | 56477.2 | +51095,2 | 1049.4 |
| Среднегодовая стоимость имущества | - | - | - | - | - |
| Налог на имущество | - | - | - | - | - |
| Налоговая нагрузка | 36,1% | 38,2% | 38.3% | 2,2% | 106.1 |

Таблица 22 – Расчёт абсолютной налоговой нагрузки ООО «Прома-Киров» (Тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 год | 2015 год | 2016 год | Откл-ние 2016 г в % к 2014 г |
| Выручка от реализации | 23018 | 25048 | 27135 | 117,9 |
| Налог на прибыль | 300,9 | 172,6 | 473,5 | 157,4 |
| НДС | 5306,9 | 6128,9 | 6661,4 | 125,5 |
| НДФЛ | 5,4 | 5,6 | 56,5 | 1046,3 |
| Взносы В ГВБФ | 12,4 | 12,8 | 131,2 | 1058,1 |
| Налог на имущество | - | - | - | - |
| Транспортный налог | - | - | - | - |
| Земельный налог | - | - | - | - |
| ЕНВД | - | - | - | - |
| Итого | 5625,6 | 6319,9 | 7322,6 | 130,2 |
| Налоговая нагрузка | 24,4 | 25,2 | 27 | 110,7 |

Вывод: Самую существенную часть налогов составляет НДС, потом налог на прибыль, далее взносы в государственные внебюджетные фонды, и самую маленькую часть – налог на доходы физических лиц. Выручка от реализации увеличилась на 17.9%, налог на прибыль увеличился на 57.4%, налог на добавленную стоимость на 25.5%, налог на доходы физических лиц на 946.3%, взносы в государственные внебюджетные фонды на 958.1%. Следовательно, налоговая нагрузка в 2014 году составила 24.4%, в 2015 году 25.2%, в 2016 году 27%. Средняя налоговая нагрузка по отрасли в 2014 году составила – 2.6%, в 2015- 2.7%, в 2016 году – 2.8%. Как видно налоговая нагрузка ООО «Прома-Киров» значительно выше, чем среднеотраслевая, что говорит о том, что данной организации нужно принять меры по оптимизации налогообложения.

## Критерии оценки налоговых рисков (вероятности включения налогоплательщика в план выездных налоговых проверок)

Таблица 23 – Показатели оценки рисков налогоплательщика ООО «Прома-Киров»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 | 2015 | 2016 |  | Откл-ние 2016 г в % к 2014 г |
| Налоговая нагрузка | 24.4 | 25.2 | 26.5 | +2,1 | 108.6 |
| Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг | 0,8 | 1,1 | 0.8 | 0 | 100 |
| Рентабельность активов | 0,01 | 0,01 | 0.005 | -0,005 | 50 |

Вывод: Рентабельность продаж и активов в 2016 году составила 0.8% и 0.005% соответственно, что значительно ниже среднеотраслевой, которая равно 7.2%, следовательно, организация может быть отобрана для проведения выездной проверки. Налоговая нагрузка составила в 2014 году 24.4%, в 2015 году 25.2%, в 2016 году 26.5%. Среднеотраслевая равна 2.6%, следовательно, вероятность проверки мала.

Первый критерий – это отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов. В ООО «Прома-Киров» чистая прибыль увеличивалась с каждым годом, но в 2016 немного снизилась, что можно увидеть в финансовой отчетности в форме №2. В 2014 г. чистая прибыль равна 86 тыс. руб., в 2015 - 125 тыс. руб., в 2016 году – 77 тыс. руб. Так как за этот период нет убытка, следовательно, вероятность выездной проверки мала.

Второй критерий – это опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

В 2015г. расходы ООО «Прома-Киров» составили 8090 тыс. руб., а в 2016 – 9347 тыс. руб., т.о. темп роста расходов составил 115,5%. Доходы от реализации товаров в 2015г. – 25048 тыс. руб., а в 2016 г. – 27135 тыс. руб., темп роста составил – 108,3%. Следовательно, темп роста расходов выше, чем темп роста доходов. Таким образом, есть вероятность выездной проверки.

Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.

В ООО «Прома-Киров» работает 1 сотрудник и его заработная плата в 2014 г. составила 26450 руб., в 2015г. – 41400 руб., и в 2016г. – 42750 руб. Средняя заработная плата составила 36866,7 руб. А средняя заработная плата по отрасли составляет 40229 руб. Сравнивая, видно, что зарплата в ООО «Прома-Киров» выше средней по отрасли, следовательно, вероятность проверки низкая.

После расчета данных критериев риска проверки, можно сделать вывод о том, что скорей всего выездная проверка проводиться не будет, так как 3 из 5 критериев показывают низкую вероятность. В основном показатели ООО «Прома-Киров» находятся в норме, по сравнению с среднеотраслевыми, поэтому выездная проверка не требуется.

За исследуемый период, прибыль от продаж снизилась на 0.7%, себестоимость увеличилась на 10.3%, чистая прибыль снизилась на 10.5%, среднегодовая величина совокупных активов увеличилась на 62.2%. Из-за этого, рентабельность активов в 2016 году ниже чем, в предыдущие годы, и составляет 0.6%. А рентабельность проданных товаров, также снизилась по сравнению с 2015 годом, но осталась равна значению 2014 года – 0.8 %. Таким образом, можно сказать о незначительном снижении финансового состояния организации ООО «Прома-Киров».

Таблица 24 - Расчёт рентабельности продаж и рентабельности активов (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 год | 2015 год | 2016 год | Откл-ние 2016 г в % к 2014 г |
| Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 134 | 187 | 133 | 99,3 |
| Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 16012 | 16771 | 17655 | 110,3 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 86 | 125 | 77 | 89,5 |
| Среднегодовая величина совокупных активов, тыс.руб. | 7907,5 | 10541,5 | 12826,5 | 162,2 |
| Рентабельность проданных товаров, % | 0,8 | 1,1 | 0,8 | 100 |
| Рентабельность активов, % | 1,09 | 1,2 | 0,6 | 55,05 |

Таблица 25 - Расчёт темпов роста доходов и расходов от реализации товаров, работ, услуг (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 год | 2015 год | 2016 год | Отклонение 2016 к 2014 |
| Доходы от реализации (выручка) | 23018 | 25048 | 27135 | 117,9 |
| Расходы (себестоимость) | 16012 | 16771 | 17655 | 110,3 |
| Темп роста доходов | 144,9 | 108,82 | 108,3 | Х |
| Темп роста расходов | 148,2 | 104,7 | 105,3 | Х |

Темп роста расходов и доходов в ООО «Прома-Киров» снижается, в 2014г. темп роста доходов был 145%, а в 2015 г. снизился до 109%, а в 2016 году – 108%, так же и темп роста расходов снизился до 105% со 149%.

Сравнивая налоговую нагрузку организации ООО «Прома-Киров» и среднеотраслевую нагрузку, представленную в таблице 23, можно сделать следующий вывод о том, какова вероятность выездной проверки налоговой службы:

Налоговая нагрузка в 2014 году, 2015 году и 2016 году значительно превышает средние показатели по отрасли, а рентабельность активов и проданной продукции ниже, чем в среднем по отрасли, таким образом можно сделать вывод о том, что выездная проверка не требуется.

Таблица 26 – Критерии, связанные со сравнением показателей плательщика со средними показателями по отрасли, %

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Критерий | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | |
| Значение | По отрасли | Значение | По отрасли | Значение | По отрасли |
| Налоговая нагрузка | 24,4 | 2,6 | 25,2 | 2,7 | 26.5 | 2,8 |
| Отклонение (в строну уменьшения) рентаб-ти проданной продукции от уровня рент-ти для данной сферы деятельности | 0,8 | 7,4 | 1,1 | 7,1 | 0.8 | 5,3 |
| Отклонение (в строну уменьшения) рентаб-ти активов от уровня рентабельности для данной сферы деятельности | 0,01 | 4,7 | 0,01 | 6,5 | 0.005 | 6,4 |

## Порядок исчисления и уплаты страховых взносов в ГВБФ

Каждая организация обязана уплачивать страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Поэтому, необходимо, для уплаты взносов, сначала необходимо произвести расчет базы для начисления этих взносов.

Таблица 27 – Расчет базы для начисления страховых взносов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| База для начисления страховых взносов | 2014 | 2015 | 2016 | Абсолютное отклонение | 2016 г. к 2014 г. в % |
| Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц | 41400,00 | 42750,64 | 434400.39 | 393000.39 | 1049.3 |
| Суммы, не подлежащие обложению страховым взносам | - | - | - | - | - |
| Суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов | - | - | - | - | - |
| Итого база для начисления страховых взносов | 41400,00 | 42750,64 | 434400.39 | 393000.39 | 1049.3 |

Вывод: За исследуемый период, величина налоговой базы для начисления страховых взносов увеличилась на 949% или на 393000,39 руб. Так как, в 2016 году выплаты в пользу физических лиц значительно увеличились по сравнению с 2014 и 2015 годами.

Далее производится расчет сумм для уплаты страховых взносов.

За исследуемый период взносы в пенсионный фонд увеличились на 86460,1 руб. или на 949,3% в 2016 г. по сравнению с 2014г. Взносы на обязательное медицинское страхование так же увеличились на 949,3% или на 20043 руб., взносы в фонд социального страхования увеличились на 11397 руб. или на 949,3%. Темп роста данных показателей очень большой и составляет 1049 %, из-за того, что в 2016 году значительно увеличилась налоговая база. В сравнении с 2014 годом, в 2016 году она увеличилась на 393000.39 руб. Что видно в таблице 28.

Таблица 28 – Расчет суммы уплаты взносов в ГВБФ.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | НБ | | | НС % | К уплате 2014 | К уплате 2015 | К уплате 2016 | Абсолютное отклонение +,- | 2016 г. к 2014 г. в % |
| 2014 | 2015 | 2016 |
| ПФР | 41400 | 42750,64 | 434400.39 | 22 | 9108 | 9405,1 | 95568.1 | 86460.1 | 1049.3 |
| ОМС | 41400 | 42750,64 | 434400.39 | 5,1 | 2111,4 | 2180,3 | 22154.4 | 20043 | 1049.3 |
| ФСС | 41400 | 42750,64 | 434400.39 | 2,9 | 1200,6 | 1239,8 | 12597.6 | 11397 | 1049.3 |
| Итого к уплате | 41400 | 42750,64 | 434400.39 | 30 | 12420 | 12825,2 | 130320.1 | 117900 | 1049.3 |

ООО «Прома-Киров» предоставляет отчетность по страховым взносам в органы фонда обязательного медицинского страхования, фонда социального страхования и пенсионного фонда России. Работодатель исчисляет и уплачивает страховые взносы во внебюджетные фонды Российской Федерации, выплачивая вознаграждения физическим лицам за их труд. Расчет происходит по мере начисления вознаграждений, а уплата производиться не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем начисления. В конце отчетных периодов, которыми являются квартал, полугодие, 9 месяцев и год, страхователь отчитывается в фонд по начисленным и уплаченным взносам.

Поскольку взносы платятся в различные фонды, то и расчеты по каждому виду взносов подаются в соответствующие фонды.

Так, расчеты по взносам по нетрудоспособности и материнству сдаются в территориальные органы Фонда социального страхования. Они представляются по форме 4-ФСС, утвержденной приказом ФСС РФ от 26.02.2015 № 59.

Расчет по начисленным и уплаченным взносам на ОПС и ОМС выполняется по форме РСВ-1 ПФР, утвержденной постановлением правления ПФР от 16.01.2014 № 2п, и сдается в территориальные органы Пенсионного фонда РФ.

Расчет по форме 4-ФСС был утвержден приказом ФСС РФ от 26.02.2015 № 59 и применяется, для сдачи в органы ФСС РФ начиная с 1 января 2015 года.

Расчет состоит из титульного листа и двух разделов, а каждый раздел — из нескольких таблиц.

В соответствии с ч. 1, 3 ст. 5, ч. 1, 2 ст. 7, ч. 9 ст. 15 Закона № 212-ФЗ определено, что расчет по форме 4-ФСС сдают все те, кто производит выплату заработной платы и других вознаграждений по трудовым договорам или договорам гражданско-правового характера. Таким образом, ООО «Прома-Киров» сдает расчёт по форме 4-ФСС.

В Пенсионный фонд России, а точнее, в его территориальные органы страхователи представляют расчет по форме РСВ-1 ПФР. В данном расчете отражается информация по взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование, начисленным и уплаченным в отчетном периоде. Кроме того, форма включает в себя данные персонифицированного учета.

Так же, как и расчет 4-ФСС, расчет по форме РСВ-1 ПФР ООО «Прома-Киров» сдаёт. Формы отчетности см. «Приложения»

Существует две основные формы проверки — камеральная и выездная.

**Камеральные** проверки проводятся по итогам сдачи отчетности. Это процедура, в ходе которой контролеры проверяют правильность составления отчетности и уплату страховых взносов. Личного присутствия плательщика, как правило, не требуется. Для предпринимателей интересны **выездные** проверки, потому что в этом случае им придется общаться лично с представителями Фондов, проверять будут больше и готовиться нужно серьезнее.

Проводить выездные проверки разрешили только в 2011 году. В 2010 были только камеральные. Выездные проверки бывают плановые и внеплановые.

**Внеплановую** проверку могут провести, если:

* в Фонды поступают жалобы от сотрудников;
* организация ликвидируется или реорганизуется;
* организация обращается в ФСС с просьбой выделить средства на выплату пособий сотрудникам.

**Плановые** выездные проверки осуществляются по составленному плану-графику, он утверждается на год и составляется до 25 декабря текущего года на следующий год. В открытый доступ план-график не попадает, поэтому о проверке организация может узнать только, когда получит решение о проверке.

Плановые проверки сотрудники фондов обязаны проводить только совместно. Даже если проверка совместная, решения должно быть два — от ПФР и ФСС соответственно. Внеплановые проверки могут проводиться независимо друг от друга.

В письме ПФР и ФСС есть критерии отбора, по которым проходит выборка для проведения проверки. На эти критерии контролирующие органы и ориентируются:

1. суммы начисленных страховых взносов уменьшились по сравнению с предыдущим отчетным периодом, а численность сотрудников осталась прежней;
2. у фирмы есть расходы, финансируемые за счет средств ФСС РФ (например, пособия по временной нетрудоспособности за счет ФСС);
3. отчетность не предоставлялась в срок;
4. организация произвела работнику выплату, которая не облагается страховыми взносами, например, материальную помощь в значительном размере;
5. применение льгот на уплату страховых взносов;
6. задолженность по взносам больше двух отчетных периодов подряд;
7. несоответствия расчетов по формам РСВ-1 в ПФР и 4-ФСС в ФСС;
8. неоднократное предоставление корректировок;
9. налоговая может донести в ПФР об участии в схемах минимизации сумм страховых взносов, если заподозрит подобное.

Таким образом, если под большую часть критериев плательщик страховых взносов попадает, то вероятно, что ПФР и ФСС проведут выездную проверку.

Чаще всего, выездная проверка проходит на территории предприятия. Проводить проверку могут только те инспекторы, которые указаны в решении.

Решений должно быть два:

1. первое — от руководителя (его заместителя) территориального органа ПФР (форма N 8-ПФР);
2. второе — от руководителя (его заместителя) территориального органа ФСС РФ (форма N 9-ФСС РФ).

Продолжительность выездной проверки **не может быть больше двух месяцев** (считается с даты решения до составления справки о проведенной проверке). Сотрудники фондов могут приостановить проверку для получения дополнительной информации; в общем случае срок приостановки не превышает шести месяцев.

ПФР и ФСС **не могут проводить проверку страхователя чаще, чем один раз в три года**. Проверка в связи с реорганизацией или ликвидацией организации проводиться в любое время, независимо от того, когда была предыдущая.

Предмет выездной проверки - это правильность исчисления и своевременность уплаты страховых взносов.

Сотрудники ПФР и ФСС имеют право требовать все документы, связанные с оплатой труда сотрудников, с расчетом страховых взносов, учредительные документы. Ожидаемый список документов:

1. устав, учредительный договор, лицензии;
2. банковские и кассовые документы;
3. трудовые и договоры ГПХ с физическими лицами;
4. первичные документы бухучета, учетную политику;
5. кадровую документацию (приказы о приеме на работу, личные карточки сотрудников, штатное расписание, приказы о предоставлении отпусков, приказы о премировании, табели учета рабочего времени, расчетные ведомости и т п.);
6. документы, связанные со страховым обеспечением (больничные листы, заявления сотрудников, приказы, подтверждающие документы).
7. Инспекторы не имеют права забирать с собой оригиналы документов, они могут работать с ними только на территории фирмы. Если необходимо забрать документы, то можно предоставить копии оригиналов, заверенные печатью организации и подписью директора.

Проверяющие будут искать несоответствие данных в документах с данными в отчетах, нарушения законодательства, правильность отражения в документах данных, влияющих на расчет страховых взносов.

В последний день проверки оформляется **справка о проведенной выездной проверке в двух экземплярах.**

Затем, в течение двух месяцев составляется **«Акт выездной проверки»**, этот документ является результатом проверки и может служить основанием для привлечения к ответственности. Если предприятие несогласно с решением акта, то в течение 15 рабочих дней может предоставить письменные возражения руководителю контролирующего органа и приложить оправдательные документы.

Материалы о результатах проверки направляются руководителям фондов, они выносят решения о привлечении к ответственности, либо об отказе в привлечении к ответственности.

## Направления оптимизации отчислений на социальные нужды

Уплата страховых взносов носит обязательный характер для всех организаций. И нагрузка по страховым взносам существенно влияет на её финансовое положение. Налоговая оптимизация представляет собой уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов, и способов. При налоговом планировании необходимо соблюдать основные четыре принципа – добросовестность налогоплательщика, наличие деловой цели, преимущество экономического смысла и реальность экономической деятельности.

Условно способы экономии на страховых взносах можно разделить на две группы:

1. Выплата сумм, которые не облагаются страховыми взносами;

2. Применение пониженных тарифов страховых взносов

Не облагаются страховыми взносами:

1) Не облагается страховыми взносами материальная помощь:

* физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения им материального ущерба или вреда их здоровью, а также пострадавшим от террористических актов на территории РФ;
* работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;
* работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении или удочерении) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления или удочерения), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

2) Суммы материальной помощи, оказываемой работодателями работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период [5].

**3) Подарки сотрудникам**

Не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и вознаграждения. Которые производятся в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество, и договоров, связанных с передачей в пользование имущества, за исключением договоров авторского заказа, договоров об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательских лицензионных договоров, лицензионных договоров о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Использовать данное положение в целях экономии на страховых взносах можно при помощи предоставления подарков своим сотрудникам.

При этом делать подарки нужно на основании договора дарения, согласно которому одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

Таким образом, согласно гражданскому законодательству предметом договора дарения является переход права собственности на вещь. При этом вещью могут выступать денежные средства

**4)Выплата работникам компенсаций**

Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов 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). [8]

* Компенсация за разъездной характер работы
* расходы на проезд;
* расходы на наем жилого помещения;
* дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие);
* иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведомства работодателя.
* компенсации за вахтовую работу
* компенсации за исполнение некоторых трудовых обязанностей
* расходы на проезд работника;
* расходы на обустройство на новом месте жительства.

Конкретные размеры возмещения расходов определяются соглашением сторон трудового договора (ст. 169 ТК РФ).

**5) Оплата процентов по ипотечным кредитам**

Согласно п. 13 ч. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами суммы, выплачиваемые организациями (индивидуальными предпринимателями) своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения. [20]

При этом оплата организацией за работника процентов по нецелевому кредиту, взятому им на потребительские цели, а не конкретно на приобретение или строительство жилья, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке [20].

**Государственные пособия**

К числу таких выплат отнесены, в частности:

- пособие по временной нетрудоспособности;

- страховые выплаты в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, оплата дополнительных расходов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию;

- пособие по беременности и родам;

- ежемесячные пособия по уходу за ребенком;

- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;

- единовременное пособие при рождении ребенка;

- социальное пособие на погребение и др. [12]

## Планирование финансовых результатов

ООО «Прома-Киров» составила плановый прогноз на 2017 год. Как видно из таблицы 32, в 2017 году, все финансовые показатели вырастут, так же, как и каждый год. С 2014 года наблюдается рост многих финансовых результатов. Следовательно, ООО «Прома-Киров» с каждым годом увеличивает объемы реализации продукции. Но вместе с этим, можно наблюдать снижение прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли, а соответственно и размер налога на прибыль.

Чтобы уменьшить выплату страховых взносов, необходимо снизить фонд оплаты труда в ООО «Прома-Киров». В 2016 году фонд оплаты труда составлял 434400.39 руб. Если сократить заработную плату сотрудникам на 10%, то в 2017 году фонд оплаты труда составит 390960,4 руб. Что снизит общую сумму страховых взносов в 2017 году. Она будет составлять 117288,1 руб. в отличие от 2016 года где она составляла 130320,1 руб. Таким образом разница составит 13032 руб.

Ещё одним вариантом снижения страховых взносов, является заключение гражданско-правовых договоров с индивидуальными предпринимателями. То есть, можно перевести часть работников в статус индивидуальных предпринимателей. Экономия будет достигаться за счет того, что индивидуальные предприниматели уплачивают взносы на своё страхование не из фактического размера дохода, а из минимального размера оплаты труда. А также они не уплачивают взносы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Таки образом, если доход индивидуального предпринимателя не превышает 300 тыс. руб. То тариф взносов в ПФР составляет 23400 руб. Взносы на обязательное медицинское страхование не зависимо от величины дохода составят 4590 руб. А в фонд социального страхования ИП не обязаны перечислять взносы. Поэтому сумма страховых взносов на одного индивидуального предпринимателя составит 27990 руб. Если ООО «Прома-Киров» переведет двух сотрудников в статус ИП, то сумма страховых взносов составит 55980 руб. для двух ИП, а для организации сумма взносов составит 74340.1 руб. Соответственно экономия составит 55980 руб. для организации.

В таблице 29 представлен состав и структура платежей в государственные внебюджетные фонды ООО «Прома-Киров». Из таблицы видно, что организация составила плановые взносы на 2017 год. А также представлены результаты с возможными изменениями на 2018 год. Если использовать предложенные меры по снижению страховых взносов, то можно увидеть, что в 2018 году взносы в Пенсионный фонд снизятся на 48.97%, взносы на обязательное медицинское страхование на 41.4 %, взносы на обязательное социальное страхование снизятся на 35%. Что значительно облегчит налоговую нагрузку в 2018 году.

Таблица 29 - Состав, структура и динамика платежей в ГВБФ ООО «Прома-Киров»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид платежа | Факт 2016 | | План 2017 | | Прогноз 2018 | | Отклонение 2018г.к 2016 г. % |
| Сумма | Уд. Вес | Сумма | Уд. Вес | Сумма | Уд. Вес |
| Взносы на ОПС | 95576.88 | 73,4 | 95576,88 | 73,4 | 48776,88 | 67,9 | 51,03 |
| Взносы на ОМС | 22156.46 | 17,01 | 22156,46 | 17,01 | 12976,46 | 18 | 58,6 |
| Взносы на ОСС | 13476.63 | 10,3 | 13476,63 | 10,3 | 10107,5 | 14,1 | 75 |
| Итого | 130209,97 | 100 | 130209,97 | 100 | 71860,84 | 100 | - |

Далее представлен отчет о финансовых результатах на 2017 год. Как видно из таблицы 30, выручка должна увеличиться на 2059 тыс. руб, себестоимость продаж на 822 тыс. руб., валовая прибыль на 1237 тыс. руб., коммерческие расходы на 1238 тыс. руб., прочие расходы на 5 тыс. руб, а прибыль до налогообложения сократится на 5 тыс. руб., текущий налог на прибыль на 2 тыс. руб., и чистая прибыль на 3 тыс. руб. Снижение прибыли происходит за счет роста себестоимости продаж, поэтому организации ООО «Прома-Киров» необходимо принять некоторые решения по снижению себестоимости, чтобы улучшить финансовое состояние организации.

Таблица 30 – Плановый отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма, тыс. руб. | | | План на 2017 г. |
| 2014г. | 2015г. | 2016г. |
| Выручка, тыс. руб. | 23018 | 25048 | 27135 | 29194 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 16012 | 16771 | 17655 | 18477 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 7006 | 8277 | 9480 | 10717 |
| Коммерческие расходы, тыс. руб. | 6872 | 8090 | 9347 | 10585 |
| Управленческие расходы, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 134 | 187 | 133 | 133 |
| Прочие доходы, тыс. руб. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие расходы, тыс. руб. | 27 | 31 | 36 | 41 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 107 | 156 | 97 | 92 |
| Текущий налог на прибыль, тыс. руб. | 21 | 31 | 20 | 18 |
| Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | 86 | 125 | 77 | 74 |

Далее, необходимо составить агрегированный плановый баланс на 2016 и 2017 год, чтобы увидеть на сколько изменятся показатели имущества и капитала.

Как видно из агрегированного баланса, имущество и капитал увеличатся по сравнению с прошлым годом. Но, прибыль в следующем отчетном году снижается, из-за снижения количества проданной продукции и повышения себестоимости продукции, а также увеличения коммерческих расходов.

Денежные средства увеличатся на 150 тыс. руб., дебиторская задолженность на 539 тыс. руб., запасы и затраты на 450 тыс. руб., кредиторская задолженность на 1031 тыс. руб., краткосрочные кредиты и займы на 35 тыс. руб., собственный капитал на 73 тыс. руб., а долгосрочные обязательства не изменятся и составят 100 тыс. руб., также, как и в предыдущем году. Таким образом, активы и пассивы организации ООО «Прома-Киров» увеличатся на 1139 тыс. руб.

Таблица 31 – Агрегированный плановый баланс ООО «Прома – Киров» на 2017 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На 31 дек. 2016 г. | На 31 дек. 2017 г. | Пассив | На 31 дек. 2016 г. | На 31 дек. 2017 г. |
| Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 1983 | 2133 | Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы | 13606 | 14637 |
| Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы | 6721 | 7260 | Краткосрочные кредиты и займы | 600 | 635 |
| Запасы и затраты | 5938 | 6388 | *Всего краткосрочных обязательств* | 14206 | 15272 |
| Всего оборотных активов | 14642 | 15781 | Долгосрочные обязательства | 100 | 100 |
| Внеоборотные активы | 0 | 0 | Собственный капитал | 336 | 409 |
| Итого имущества (активов) | 14642 | 15781 | Итого капитал (пассивы) | 14642 | 15781 |

Поэтому для улучшения финансового состояния организации, а в частности, для увеличения чистой прибыли, прибыли до налогообложения и прибыли от продаж, можно предложить следующие мероприятия по улучшению финансового состояния организации.

* 1. Расширение рынка продаж. Это позволит занять лидирующее место на рынке, а соответственно и увеличить конечный финансовый результат – прибыль.
  2. Увеличить дебиторскую задолженность и снизить кредиторскую на 7900,3 тыс. руб. И отправить эти деньги в собственный капитал, что позволит улучшить ликвидность организации.

В итоге могут получиться следующие результаты, представленные в таблице 32.

Таблица 32 – Агрегированный баланс на 2018 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На 31 дек. 2017 г. | На 31 дек. 2018 г. | Пассив | На 31 дек. 2017 г. | На 31 дек. 2018 г. |
| Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 2133 | 2384 | Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы | 14637 | 7776,04 |
| Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы | 7260 | 7776 | Краткосрочные кредиты и займы | 635 | 770,00 |
| Запасы и затраты | 6388 | 6842 | *Всего краткосрочных обязательств* | 15272 | 8546 |
| *Всего оборотных активов* | 15781 | 17002 | Долгосрочные обязательства | 100 | 100,00 |
| Внеоборотные активы | 0 | 0 | Собственный капитал | 409 | 8356,1 |
| Основные средства | 0 | 0 |  |  |  |
| Итого имущества (активов) | 15781 | 17002 | Итого капитал (пассивы) | 15781 | 17002,1 |

Таким образом, коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности будет составлять 1, а соответственно и улучшится финансовое состояние организации в целом. Увеличится Актив и пассив баланса на 1221.

Далее необходимо, сосчитать коэффициенты ликвидности организации, которые скажут о финансовом состоянии организации ООО «Прома-Киров» и помогут сделать вывод о принятых решениях.

Из таблицы 33, видно, что в 2018 году наблюдается увеличение коэффициентов ликвидности организации, что может говорить о улучшении финансового состояния ООО «Прома-Киров». Значит, делая вывод, можно сказать что возможные принятые решения могут положительно сказаться в будущем на финансовом состоянии организации.

Таблица 33 – коэффициенты ликвидности ООО «Прома-Киров», на 2018 год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Опт.  значение | На 31 дек. 2016 г. | На 31 дек. 2017 г. | На 31 дек. 2018 г. | Изменение за период (+,-) |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2-0,3 | 0,15 | 0,15 | 0,19 | 0.04 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 0,8-1 | 0,62 | 0,61 | 1,18 | 0.56 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 2,0-2,5 | 1,03 | 1,1 | 1,67 | 0.64 |
| Коэффициент платежеспособности нормального уровня | ≤ | 1,44 | 1,43 | 1,54 | 0.1 |
| Коэффициент общей платежеспособности |  | 0,024 | 0,035 | 0,65 | 0.63 |

Как видно из таблицы 33, коэффициент абсолютной ликвидности с 2016 года будет увеличиваться, но всё равно, данный показатель ниже, чем рекомендуемые значения, что говорит о не стабильном финансовом состоянии организации ООО «Прома-Киров». Такая же ситуация и с коэффициентом промежуточной ликвидности, он, за исследуемый период, увеличился на 0.56 процентных пунктов, что говорит о незначительном улучшении. Коэффициент текущей ликвидности также увеличился и в 2018 году составил 1.67 п.п. по сравнению с 2016 годом – 1.03, что также говорит об улучшении финансового состояния. Коэффициент платежеспособности нормального уровня увеличился всего лишь на 0.1 п.п. и находится в оптимальных пределах, так как он меньше коэффициента текущей ликвидности, но в свою очередь, коэффициент текущей ликвидности находится в пределах ниже нормативных значений, что говорит о недостаточном увеличении важных показателей финансового состояния организации. Коэффициент общей платежеспособности за исследуемый период увеличился больше всего. В 2016 году его значение было равно 0.024 п.п., в 2017 году – 0.035 п.п., а в 2018 году он может значительно увеличиться и составит 0.65 п.п., если ООО «Прома-Киров» будет вести грамотную финансовую работу.

# Выводы и предложения

В ходе выпускной квалификационной работы были получены следующие результаты и выводы.

Изучены теоретические и правовые основы исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Указано место страховых взносов в налоговой системе РФ, а также изменения в законодательстве и способы уплаты страховых взносов. Проведена оценка финансового состояния организации ООО «Прома-Киров». Показан расчет и анализ абсолютной и относительной налоговой нагрузки. Разработаны направления оптимизации уплаты страховых взносов. Рассказано об отчетности налогоплательщика.

И получены следующие результаты. Финансовое состояние ООО «Прома-Киров» не стабильное, так как в 205 году наблюдается рост прибыли в 2014 году 86 тыс. руб., в 2016 году - 77 тыс. руб., выручки в 2014 году 23018 тыс. руб. в 2016 году 27135 тыс. руб., коэффициентов ликвидности в 2014 году он составил 0.21, но в 2016 году 0.14, но в 2016 году данные показатели снизились, но не значительно, поэтому можно сказать о том, что ООО «Прома-Киров» при грамотной работе в будущем сможет исправить свое финансовое состояние.

Налоговая нагрузка, рассчитанная по методике министерства финансов, на ООО «Прома-Киров» составляет 24,4% в 2014 году, 25.2% в 2015 году, 26.5% в 2016 году. За исследуемый период налоговая нагрузка увеличилась на 2.1%.

Налоговая нагрузка, рассчитанная по методике М.Н. Крейниной, составила 98.7% в 2014 году, 98.4% в 2015 году и 99.2% в 2016 году. Что превышает среднеотраслевую налоговую нагрузку, а соответственно возможна вероятность налоговой проверки. Кроме того, налоговая нагрузка, за исследуемый период, увеличивается, что говорит о высоком проценте, который организация уплачивает

Налоговая нагрузка, рассчитанная по методикеМ.И. Литвина, составила 36,1%. В 2014 году, 38.2% в 2015 году и 38.3% в 2016 году. Налоговая нагрузка увеличивается с каждым годом, за счет увеличения выручки от реализации, затрат от реализации, фонда оплаты труда.

Самую существенную часть налогов составляет НДС, потом налог на прибыль, далее взносы в государственные внебюджетные фонды, и самую маленькую часть – налог на доходы физических лиц. Выручка от реализации увеличилась на 17.9%, налог на прибыль увеличился на 57.4%, налог на добавленную стоимость на 25.5%, налог на доходы физических лиц на 946.3%, взносы в государственные внебюджетные фонды на 958.1%. Следовательно, налоговая нагрузка в 2014 году составила 24.4%, в 2015 году 25.2%, в 2016 году 27%. Средняя налоговая нагрузка по отрасли в 2014 году составила – 2.6%, в 2015- 2.7%, в 2016 году – 2.8%. Налоговая нагрузка, рассчитанная по различным методикам, увеличивается незначительно, поэтому нет необходимости по принятию мер по её оптимизации.

Подводя итог, можно сказать, что ООО «Прома-Киров» является честным налогоплательщиком и уплачивает как налоги, так и начисляет, и уплачивает страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Но из-за увеличения себестоимости проданной продукции, из-за сильного соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (дебиторская превышает кредиторскую в 2 раза), из-за снижения рентабельности проданных товаров (в 2014 году 0,8, в 2015 году 1,1, в 2016 году 0,8 процентов) и рентабельности активов (в 2014 году1,09, в 2015 году 1,2, в 2016 году 0,6 процентов), а также их-за привлечения новых работников в 2016 году общая сумма и налоговая база значительно увеличились и в то же время снизилась чистая прибыль.

# Список литературы

1. Абрамова, Н. В. Командировки по России и за рубеж: учёт и налогообложение [Электронный ресурс] / Н. В. Абрамова. - Электрон. текстовые дан. - [Б. м.] : Главбух, 2003. - [23 с.]. - (Библиотека журнала "Главбух"). - см. СПС КонсультантПлюс. - ИБ Финансовые консультации. – Приложение Бухгалтерские Издания.
2. Абрамова, Н. В.   Командировки по России и за рубеж: оформление, учёт и налогообложение [Электронный ресурс] / Н. В. Абрамова. - Электрон. текстовые дан. - [Б. м.] : Главбух, 2006. - [67 с.]. - (Библиотека журнала "Главбух"). - см. СПС КонсультантПлюс. - ИБ Финансовые консультации. - Бухгалтерская пресса и книги.
3. Анищенко, А. В.   Компенсации работникам: учет и налоги [Электронный ресурс] / А. В. Анищенко. - Электрон. текстовые дан. - [Б. м.] : Статус-Кво 97, 2006. - [44 c.]. - См. СПС КонсультантПлюс. - ИБ Финансовые консультации. - Бухгалтерская пресса и книги.
4. Аскарова, А. Налоговое планирование на предприятии [Текст] / А.А. Аскарова // Экономические и социальные проблемы развития АПК на рубеже XXI века. Сб. статей к научной конф. сотрудников экономических факультетов, посвященной 70-летиб БГАУ. 2000. С. 127-128.
5. Аскарова, А. О применении экономико-математических моделей в планировании сельскохозяйственного производства [Текст] / А.А. Аскарова, А.А. Аскаров // Математические методы и модели в исследовании актуальных проблем экономики России. Сб. мат. Межд. научно-практ. конф. 2016. С. 35-39.
6. Аскаров, А.А. Оценка доли факторов в стоимости произведенной продукции [Текст] / А.А. Аскаров, А.А. Аскарова // Региональные проблемы социально-экономического развития АПК труды VII Международной научно-практической конференции независимого научного аграрно-экономического общества России. 2003. С. 23-27.
7. Аскаров, А.А. Устойчивое сельское хозяйство: сущность и необходимые условия его формирования [Текст] / А.А. Аскаров, А.А. Аскарова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2012. № 6 (42). С. 31.
8. Бакина, С. И.   Заработная плата в 2006 году [Электронный ресурс]: Практические рекомендации, примеры расчета / С. И. Бакина. - Электрон. текстовые дан. - [Б. м.]: Юстицинформ, 2006. - [74 с.]. - См. СПС КонсультантПлюс. - ИБ Бухгалтерская пресса и книги.
9. Волкова, Ю. В.   ЕСН и обязательное пенсионное страхование с учётом изменений в законодательстве [Электронный ресурс] / Ю. В. Волкова. - Электрон. текстовые дан. - [Б. м.]: Главбух, 2005. - [55 с.]. - см. СПС КонсультантПлюс. - ИБ Финансовые консультации. - Бухгалтерская пресса и книги.
10. Единый социальный налог. Комментарий (постатейный) к главе 24 НК РФ (с учетом положений Федеральных законов от 27.07.2006 № 137-ФЗ и от 27.07.2006 № 144-ФЗ) [Электронный ресурс] / Под ред. В. В. Гусева. - Электрон. текстовые дан. - [Б. м.]: Статус-Кво 97, 2006. - [171 с.]. - см. СПС КонсультантПлюс. - ИБ Финансовые консультации. - Бухгалтерская пресса и книги.
11. Елгина, Е. Б.   Заработная плата: налоги [Электронный ресурс] / Е. Б. Елгина. - Электрон. текстовые дан. - [Б. м.]: Статус-Кво 97, 2006. - [93 с.]. - см. СПС КонсультантПлюс. - ИБ Финансовые консультации. - Бухгалтерская пресса и книги.
12. Заработная плата в 2006 году [Электронный ресурс] / под ред. Н. З. Ковязиной. - Электрон. текстовые дан. - [Б. м.]: АКДИ Экономика и жизнь, 2006. - [449 с.]. - см. СПС КонсультантПлюс. - ИБ Финансовые консультации. - Бухгалтерская пресса и книги.
13. Зарипова, Г.М. Государственная поддержка сельскохозяйственных товаропроизводителей / Г.М.Зарипова // Актуальные научные вопросы: реальность и перспективы сборник научных трудов по материалам международной заочной научно-практической конференции: в 7 частях. Министерство образования и науки Российской Федерации. Тамбов, 2012. С. 33-34.
14. 29 Зарипова, Г.М. Инновационное развитие АПК / Г.М.Зарипова // Инновационному развитию агропромышленного комплекса - Научное обеспечение Министерство международной научно-практической конференции в рамках XXII Международной специализированной выставки "АгроКомплекс - 2015". Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Министерство сельского хозяйства Республики Башкортостан, ФГБОУ ВПО "Башкирский государственный аграрный университет", ООО "Башкирская выставочная компания". 2012. С. 105-106.
15. 30 Зарипова, Г.М. Особенности формирования финансовых ресурсов сельскохозяйственных предприятий / Г.М.Зарипова, З.Р. Гиззатуллина // Экономика и социум. 2014. № 2-1 (11). С. 1212-1213.
16. 31 Зарипова, Г.М. Совершенствование управления АПК [/Г.М.. Зарипова // Актуальные проблемы экономики современной России: материалы VIII Международной научно-практической конференции (28 января 2012 года)- Йошкар-Ола,- С.130.
17. Ивачев, И. Л.   Гражданско-правовые договоры: налогообложение выплат / Ивачев Игорь Леонидович. - М.: Финансовая газета, 2014. - 46 с. - ISBN 5-7054-0033-0.
18. Климова, М. А**.** Трудовые отношения и налогообложение работников, не имеющих гражданства РФ гражданства РФ [Электронный ресурс] / М. А. Климова. - М.: Налоговый вестник, 2014. - 207 с. - (Приложение к журналу "Налоговый вестник"). - ISBN 5-93094-131-9.
19. Климова, М. А.   Оформление трудовых отношений с иностранными работниками [Электронный ресурс] / М. А. Климова. - Электрон. текстовые дан. - [Б. м.] : Налоговый вестник , 2015. - [86 с.]. - см. СПС КонсультантПлюс. - ИБ Финансовые консультации. - Бухгалтерская пресса и книги.
20. Климова М. А. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами [Текст] / М. Климова // Налоговый вестник. – 2014. - № 12. – С. 15 – 35
21. Н. И. Куликов, Н.П. Назарчук Налоги и налогообложение – Страховые взносы во внебюджетные фонды – 2013 - стр. 211
22. Курбангалеева, О. А.   Отпускные в 2006 году. Оформление, учет и налогообложение [Электронный ресурс] / О. А. Курбангалеева. - Электрон. текстовые дан. - [Б. м.]: Главбух, 2014. - [59 с.]. - см. СПС КонсультантПлюс. - ИБ Финансовые консультации. - Бухгалтерская пресса и книги.
23. Лермонтов, Ю. М.   Постатейный комментарий к главе 24 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации "Единый социальный налог" [Электронный ресурс] / Лермонтов Юрий Михайлович. - Электрон. текстовые дан. - [Б. м.]: [б. и.], 2015. - [63 с.]. - см. СПС КонсультантПлюс. - ИБ Комментарии законодательства. - Постатейные комментарии и книги.
24. Орлова, Е. В. Договор возмездного оказания услуг: как избежать налоговых ошибок? [Электронный ресурс] / Е. В. Орлова. - Электрон. текстовые дан. - [Б. м.]: Статус-Кво 97, 2013. - [89 с.]. - См. СПС КонсультантПлюс. - ИБ Финансовые консультации. – Приложение Бухгалтерские Издания.
25. Ошибки и нарушения в бухгалтерском и налоговом учете. Расчеты с персоналом по оплате труда: практ. пособие / Аудиторская фирма " МИН"; [Е.Ю.Матвеева и др.] / под ред. В. И. Подольского. - М.: ЮНИТИ, 2014. - 156с. - (Серия "Аудит: организация и технологии"). - ISBN 5-238-00691-8. - 70,0.
26. Самсонов, И. С.   Отпуска, больничные и детские пособия [Электронный ресурс] / И. С. Самсонов. - Электрон. текстовые дан. - [Б. м.]: Гросс Медиа, 2015. - [65 с.]. - См. СПС КонсультантПлюс. - ИБ Финансовые консультации. - Бухгалтерская пресса и книги.
27. Современная налоговая энциклопедия [Электронный ресурс]. Раздел III: Федеральные налоги и сборы. - Электрон. текстовые дан. - [М.]: Бератор, 2014. - [110 с.]. - Электронная версия бератора полностью соответствует печатной версии бератора в редакции обновления за декабрь 2005 года; см. СПС КонсультантПлюс. - ИБ Финансовые консультации. – Приложение Бухгалтерские Издания.
28. Федеральные налоги и сборы с организаций [Электронный ресурс] / под ред. Павловой Л. П., Гончаренко Л. И. - Электрон. текстовые дан. - [Б. м.]: Статус-Кво 97, 2014. - [222 с.] + глоссарий. - Рекомендовано. - см. СПС КонсультантПлюс. - ИБ Финансовые консультации. - ПриложениеБухгалтерскиеИздания.
29. Способы уменьшения страховых взносов в ПФ РФ и ФСС [Электронный ресурс]: Центр экономического анализа и экспертизы. – Режим доступа: <http://www.assessor.ru/forum/index.php?t=1557>
30. ФЗ от 24.07.09 № 212-ФЗ «О СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
31. Электронный ресурс – Ежемесячная отчетность в ПФР с 2016г.: контроль работающих пенсионеров – http/www.b-kontur.ru/enquiry/279
32. Юсупов, В.И. Экономическая эффективность деятельности предприятия [Текст] / В.И. Юсупов, А.А. Аскарова // 50 лет на службе экономической науке. Сб. научных статей, приуроченный к 50-летию образования кафедры «Экономика аграрного производства». МСХ РФ, Башкирский ГАУ. Уфа, 2014. С. 439-442.

# Приложения