

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

21.12. 2023

группа Э-210932

Урок №3

ТЕМА 2.6 Аналитический учет по счету «69» и оформление бухгалтерскими проводками сумм взносов в Социальный Фонд России.

2. Оформление бухгалтерскими проводками сумм взносов в СФР.

С 01.01.2023 перечисление страховых взносов производят ежемесячно не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем начисления (п. 3 ст. 431 [НК РФ](#)) и не позднее 15 числа в отношении взносов от несчастных случаев и производственных заболеваний (п.4 ст. 22 закона «Об обязательном соцстраховании» от 24.07.1998 №125-ФЗ).

При перечислении денежных средств на оплату взносов по дебету указывают соответствующий субсчет, а по кредиту — счет 51, на котором отражают расчетные счета фирмы.

Так как сейчас все организации и ИП платят налоги и страховые взносы через единый налоговый счет(это специальный лицевой счет, открытый в казначействе РФ, на котором аккумулируются все деньги компании, направленные в бюджет), поэтому взносы нужно будет перечислять в два этапа:

- Дт 69 субсчет «Страховые взносы по единому тарифу» Кредит 68 субсчет «Единый налоговый платеж» — страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства включены в состав единого налогового платежа;

- Дт 68 субсчет «Единый налоговый платеж» Кредит 51 — перечислены страховые взносы в составе единого налогового платежа.

Взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются в прежнем порядке, минуя ЕНП, поэтому можно использовать привычную проводку Дт 69.11 Кт 51.

Эти проводки составляются в последний день месяца на все выплаты, начисленные в периоде.

При уплате взносов в фонды нужно обратить особое внимание на сроки их оплаты. За несвоевременное перечисление страховых взносов организациям начисляют пени. Пени рассчитывают за каждый день просрочки оплаты со дня, следующего за сроком оплаты, по день уплаты включительно. Величину процента пени берут из расчета 1/300 ставки рефинансирования ЦБ.

Дт 99 Кт 69 (по субсчетам) – начислены пени.

Дт 69 (по субсчетам) Кт 51 – пени перечислены в бюджет.

Такие проводки будут уместны, если пени перечисляются на отдельный КБК, если же перечисление идет в составе ЕНП, то выглядеть запись будет так же:

Дт 68/ЕНП Кт 51.

Если страхователь не представит также и расчет по взносам в соответствующий фонд, то дополнительно будет выписан штраф. Он составит 5% за каждый месяц просрочки. Его рассчитывают от суммы начисленных взносов за последние 3 месяца. Максимальный штраф — 30% от этой суммы, минимальный — 1 000 руб.

Проводкой при начислении штрафа или пени будет Дт 91 Кт 69/Взносы по единому тарифу. Здесь использован счет 91 «Прочие доходы и расходы». Возможно использовать счет 99. Выбор счета зависит от принятого в бухучете порядка учета таких расходов, закрепленного в [учетной политике](#) организации.

Пример.

В ООО «Солан» работает директор (заработная плата 40 тыс. руб.), бухгалтер (заработная плата 32 тыс. руб.) и 2 рабочих (с заработной платой 30 тыс. руб. каждому). Фирма включена в реестр малого и среднего предпринимательства. По итогам каждого месяца бухгалтер рассчитывает заработную плату и страховые взносы.

Тариф на «травматизм» 0,2%. Расчет страховых взносов за январь 2023 года представлен в таблице. Фирмы, включенные в указанный реестр, имеют право на применение пониженных ставок взносов: на сумму МРОТ за месяц по каждому сотруднику применяется стандартный тариф 30%, а на суммы, превышающие МРОТ, - 15%. Сделаем расчеты с учетом сказанного.

Сотрудник	Взносы по единому тарифу (руб.)		НС и ПЗ, 0,2%
	Взносы в пределах МРОТ	Взносы с зарплаты свыше МРОТ	
Директор	4 872,60 (16 242 × 30%)	3 563,70 ((40 000 - 16 242) × 15%)	80
Бухгалтер	4 872,60 (16 242 × 30%)	2 363,70 ((32 000 - 16 242) × 15%)	64
Рабочий 1	4 872,60 (16 242 × 30%)	2 063,70 ((30 000 - 16 242) × 15%)	60
Рабочий 2	4 872,60 (16 242 × 30%)	2 063,70 ((30 000 - 16 242) × 15%)	60
Итого	19 490,40	10 054,80	264

Эти суммы бухгалтер отразил в бухгалтерском учете следующим образом:

1. Дт 26 Кт 69/Взносы по единому тарифу – 15 672,60 руб. (4 872,60 × 2 + 3 563,70 + 2 363,70) – начислены страховые взносы по единому тарифу с заработной платы директора и бухгалтера отражены в затратах.

2. Дт 26 Кт 69.11 – 144 руб. – начислены взносы от «несчастных случаев и травматизма» работникам администрации.

3. Дт 20 Кт 69/Взносы по единому тарифу – 13 872,60 руб. – начислены взносы по единому тарифу двух рабочих.

4. Дт 20 Кт 69.11 – 120 руб. – начислены взносы от «несчастных случаев и травматизма» работникам основного производства.

При перечислении сумм взносов делают следующие проводки:

5. Дт 69/Взносы по единому тарифу Кт 51 - 29 545,20 руб. Перечислены взносы по единому тарифу;

6. Дт 69.11 Кт 51 – 264 руб. перечислены взносы на травматизм.