

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Блинова Светлана Павловна

Должность: Заместитель директора по учебно-воспитательной работе

Дата подписания: 22.03.2025 16:51:40

Уникальный программный ключ:

1cafd4e102a27ce11a89a2a7ceb20237f3ab5c65

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ЗГУ им Н.М. Федоровского»
Политехнический колледж

Учебное пособие
для студентов заочной формы обучения
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт

МДК 03.01 «ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ»

Учебное пособие по **МДК 03.01 «ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»** разработана на основе актуализированного Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Организация–разработчик: Политехнический колледж ФГБОУ ВО «ЗГУ им **Н.М. Федоровского**»

Разработчик:
Наталья Мухамедовна Давтаева, преподаватель

Рассмотрена на заседании предметно–цикловой комиссии социально–экономических дисциплин

Председатель комиссии _____ Н. М. Давтаева

Утверждена методическим советом политехнического колледжа ФГБОУ ВО «ЗГУ им Н.М. Федоровского»

Протокол заседания методического совета № _____ от « _____ » _____ 20 ____ г.

Зам. директора по УР _____ С.П. Блинова

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Регистрация организации в государственных органах	6
2 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности	13
2.1 Характеристика бухгалтерской (финансовой) отчетности	13
2.2 Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности	17
2.3 Формирование данных для бухгалтерской (финансовой) отчетности	20
2.4 Бухгалтерский баланс	25
2.5 Отчёт о финансовых результатах	33
2.6 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах	39
3 Составление налоговой отчетности	51
3.1 Виды налоговой отчетности и порядок её представления	51
3.2 Состав налоговой отчетности	54
3.3 Налоговая декларации по НДС	56
3.4 Налоговая отчетность по НДФЛ	59
3.5 Налоговая декларации по налогу на прибыль организаций	59
3.6 Налоговая декларация по налогу на имущество организаций	62
3.7 Налоговые декларации по специальным налоговым режимам	66
4 Составление отчетности по страховым взносам	73
4.1 Характеристика отчетности по страховым взносам	73
4.2 Отчетность по страховым взносам в налоговые органы	76
4.3 Отчетность по страховым взносам во внебюджетные фонды	79
5 Составление статистической отчетности	84
Список использованных источников	86
Контрольная работа по МДК 03.01	87

ВВЕДЕНИЕ

Междисциплинарный курс МДК 03.01 входит структурным элементом в профессиональный модуль ПМ 03 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ПМ 03 является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с актуализированным ФГОС специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД): *Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности* и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

– ПК 4.1 Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

– ПК 4.2 Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

– ПК 4.3 Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

– ПК 4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

– ПК 4.5 Принимать участие в составлении бизнес–плана;

– ПК 4.6 Анализировать финансово–хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

– ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен иметь определённые практический опыт, умения и знания.

Знания в рамках МДК 03.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности у обучающихся формируются во время аудиторного и самостоятельного изучения теоретических вопросов, в результате освоения, которых, обучающийся должен *знать*:

– определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;

– механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;

– методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;

- порядок составления шахматной таблицы и оборотно–сальдовой ведомости;
- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- требования к бухгалтерской отчетности организации;
- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно–сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
- процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;
- порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
- порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
- сроки представления бухгалтерской отчетности;
- правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- формы отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды и инструкции по их заполнению;
- формы статистической отчетности;
- сроки представления отчетности в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики.

уметь:

- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов.

В соответствии с рабочей программой ПМ 03 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности на освоение МДК 03.01 отводится:

- обязательная аудиторная учебная нагрузка обучающегося 136 часов (из них 94 ***часа теоретического обучения***); самостоятельная работа обучающегося – 14 часов.

По всем темам теоретического курса предусмотрен ***продуктивный уровень*** освоения учебного материала.

Поскольку правила ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчетности регулируются законодательными и нормативными актами, изучение теоретического курса основывается на рассмотрении

законодательных норм, федеральных и отраслевых стандартов, рекомендаций в области бухгалтерского учета.

В условиях часто изменяющихся правил составления различных видов бухгалтерской отчетности, наблюдается недостаточность актуальной учебной литературы. Предлагаемое издание должно восполнить нехватку учебников по технологии составления бухгалтерской отчетности в условиях реального времени.

Учебное пособие составлено с учётом *действующих* норм законодательства (Гражданского кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Кодекса об административных правонарушениях РФ, закона «О бухгалтерском учёте», законодательных актов в области обязательного социального страхования), нормативных актов (приказов Министерства финансов, Министерства по налогам и сборам, Фонда социального страхования, Росстата, постановлений правления Пенсионного фонда и др.).

Приведённые в учебном пособии в качестве примера данные о юридических лицах и их отчетности носят вымышленный характер, и любое сходство с реальными данными носит случайный характер.

Составление бухгалтерской отчетности организации является завершающим этапом учётных бухгалтерских и налоговых процедур, изучаемых студентами в рамках всех профессиональных модулей специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

Обучающимся в целях продуктивного освоения учебного материала рекомендуется систематически *актуализировать* приобретенные знания по следующим междисциплинарным курсам (МДК):

– *МДК 02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации;*

– *МДК02.02 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации;*

– *МДК03.01 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.*

1 РЕГИСТРАЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНАХ

1 Порядок государственной регистрации организаций

В соответствии с Гражданским кодексом РФ (далее ГК РФ) юридическое лицо (далее ЮЛ) считается созданным с момента его государственной регистрации.

Данная регистрация осуществляется в соответствии с ФЗ от 08.08.2001 № 129–ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (ред.03.08.2018г).

Государственная регистрация ЮЛ осуществляется по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа, в случае отсутствия такого исполнительного органа – по месту нахождения иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности.

Государственная регистрация ЮЛ, являющихся коммерческими организациями, осуществляется Федеральной налоговой службой (далее ФНС) России.

С 05.05.2014 г. исключена обязанность по оплате половины уставного капитала на момент регистрации ООО. Учредитель оплачивает свою долю в уставном капитале в определенный договором об учреждении (решением единственного учредителя) срок, но не позднее четырех месяцев с момента регистрации.

С 07.04.2015 г. хозяйственные общества вправе, но не обязаны иметь печать. Сведения о наличии печати должны содержаться в уставе общества.

С 25 июня 2019 г. ООО могут действовать на основании типовых уставов, утвержденных Министерством экономического развития Российской Федерации.

Перечень документов, представляемых в налоговый орган для государственной регистрации юридических лиц при их создании:

1 Заявление о государственной регистрации при создании по форме N Р11001.

2 Решение о создании юридического лица, оформленное решением единственного учредителя или протоколом общего собрания учредителей.

3 Учредительные документы юридического лица. Представляются в двух подлинных экземплярах в случае представления лично или по почте и в одном экземпляре – при направлении в электронном виде.

4 Документ об уплате государственной пошлины в размере 4000 руб. (С 01.01.2019 при направлении документов для государственной регистрации в форме электронных документов, в том числе через МФЦ и нотариуса, уплачивать государственную пошлину не требуется).

5 Документ, подтверждающий статус учредителя, если им выступает иностранное юридическое лицо.

Пакет документов представляется в инспекцию ФНС (ИФНС) по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа.

Способы подачи документов:

1 лично заявителем непосредственно в налоговую инспекцию или через представителя по нотариально удостоверенной доверенности;

2 лично в многофункциональный центр (МФЦ) или через представителя по нотариально удостоверенной доверенности;

3 по почте с объявленной ценностью и описью вложения;

4 с помощью Интернет – сервиса «Подача электронных документов на государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

5 заявителем в форме электронных документов, подписанных заявителем электронной в форме электронных документов, подписанных электронной подписью нотариуса.

Налоговая инспекция принимая документы, выдает (направляет) расписку в их получении.

Срок государственной регистрации при создании ЮЛ не более **3 рабочих дней** со дня представления документов в налоговый орган.

Документы, выдаваемые налоговым органом в случае регистрации:

– Лист записи в ЕГРЮЛ (далее Единый государственный реестр юридических лиц);

– Один экземпляр устава отметкой регистрирующего органа.

Документы можно забрать лично или через представителя по нотариально удостоверенной доверенности, их могут направить в адрес заявителя по почте.

С 1 января 2017 года была отменена выдача Свидетельства о государственной регистрации юридического лица, но все ранее выданные бланки свидетельств являются действующими.

Регистрирующий орган вправе отказать в регистрации.

Исчерпывающий список причин для отказа приведен в п. 1 ст.23 ФЗ от 08.08.2001 № 129–ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Также юридические лица должны проходить государственную регистрацию (перерегистрацию) при:

– создании путём реорганизации;

– внесении изменений в учредительные документы или в сведения о юридическом лице;

– прекращении деятельности юридического лица.

В перечисленных случаях также необходимо формировать и представить необходимый пакет документов в регистрирующий орган и получить подтверждающие документы.

Количество юридических лиц, сведения о которых содержатся в ЕГРЮЛ на 01.12.2019

	Российская Федерация
ЮЛ, запись о которых внесена в ЕГРЮЛ (кроме прекративших свою деятельность), всего	3 694 426
в.т.ч.	
– созданные путём создания	3 068 292
– созданные путём реорганизации	77 026
– зарегистрированные до 01.07.2002	534 459
– зарегистрированные до 18.03.2014 на территории Республики Крым	14 649
из них	
– находящихся в стадии ликвидации	105 731
– находящихся в процессе реорганизации	19 068
ЮЛ, прекратившие свою деятельность, всего	7 097 029
в.т.ч.	
– в результате реорганизации	616 197
– в связи с ликвидацией	1 079 662
из них в порядке банкротства	233 919
– в связи с исключением по решению регистрирующего органа	5 289 646
– по иным основаниям	111 524

2 Регистрационный учёт организаций в государственных органах

В соответствии с законодательством, организации должны быть поставлены на регистрационный учёт:

- в налоговых органах;
- в государственных внебюджетных фондах;
- в органах государственной статистики.

Постановка на учёт в налоговом органе организаций осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми НК связывает обязанности по уплате того или иного налога и сбора.

Постановка на налоговый учёт в налоговых органах осуществляется на основании сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ.

Налоговый орган, осуществивший постановку на учёт вновь созданной российской организации, обязан выдать организации свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе.

Форма свидетельства о постановке на учёт утверждена приказом ФНС от 11 августа 2011 г. № ЯК–7–6/ 488.

Федеральная налоговая служба

СВИДЕТЕЛЬСТВО

**О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
В НАЛОГОВОМ ОРГАНЕ ПО МЕСТУ ЕЕ НАХОЖДЕНИЯ**

Настоящее свидетельство подтверждает, что российская организация

Общество с ограниченной ответственностью " Рудстрой "
*(полное наименование российской организации в соответствии с
учредительными документами)*

ОГРН

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

поставлена на учет в соответствии с
Налоговым кодексом Российской Федерации 20 сентября 2013
(число, месяц, год)

в налоговом органе по месту нахождения **Межрайонной
инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Белгородской области**

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(наименование налогового органа и его код)

и ей
присвоен
ИНН/КП
П

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**Заместитель начальника
инспекции**

подпись

фамилия, инициалы

В *свидетельстве о постановке на налоговый учет* указываются присвоенные организации идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП).

Помимо налоговых органов организация подлежит регистрационному учёту во внебюджетных фондах и Росстате России.

Постановка на регистрационный учет и снятие с регистрационного учета носит беззаявительный характер, т.е. не требует обращения организации во внебюджетные фонды и органы статистики. Эта процедура осуществляется в соответствии с Правилами ведения ЕГРЮЛ и является обязанностью ФНС. Информирование производится как при создании организации, так и при реорганизации, изменении адреса, наименования и других данных, вносимых в ЕГРЮЛ.

Территориальное отделение ПФР регистрирует организацию в качестве страхователя и присваивает ей *регистрационный номер в ПФР* и направляет организации уведомление о регистрации и присвоении регистрационного номера.

Отделение ФСС РФ регистрирует организацию в качестве страхователя и высылает организации извещение, в котором указан её *регистрационный номер в ФСС*, а также *класс профессионального риска* и размер отчислений на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Регистрация страхователей в ФОМС отменена с 01 января 2011 года.

Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики (Росстат) регистрирует организацию в качестве респондентов и выдаёт ей уведомление об учете в статистическом регистре Росстата и присвоении кодов статистики:

- **ОКВЭД** – Общероссийский классификатор видов экономической деятельности;
- **ОКПО** – Общероссийский классификатор предприятий и организаций;
- **ОКАТО** – Общероссийский классификатор объектов административно–территориального деления;
- **ОКТМО** – Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований;
- **ОКОПФ** – Общероссийский классификатор организационно–правовых форм;
- **ОКФС** – Общероссийский классификатор форм собственности.

Присвоенные организации ОГРН, ИНН, КПП, регистрационный номер в ПФР, ФСС, коды по ОКВЭД, ОКПО, ОКТМО, ОКОПФ ОКФС указываются в различных формах бухгалтерской отчётности, а при необходимости и в первичных бухгалтерских документах.

Регистрация организаций в ПФР, ФСС, Росстате производится в течение 3 рабочих дней со дня представления им информации от налогового органа.

Контрольные вопросы к теме 1 Регистрация организации в государственных органах

1 Какой законодательный акт устанавливает обязательную процедуру государственной регистрации организации?

2 Какой федеральный орган исполнительной власти уполномочен проводить государственную регистрацию некоммерческих организаций?

3 В какой организационно–правовой форме может быть зарегистрирована организация?

4 В каких случаях организация может получить отказ в государственной регистрации?

5 С помощью каких показателей организацию идентифицируют в налоговой инспекции, в ПФР, в ФСС?

6 С какой целью, и в каких государственных органах организация должна быть поставлена на регистрационный учёт?

7 Каким образом документы на регистрацию могут быть поданы в регистрирующий орган?

8 В каких случаях требуется регистрация (перерегистрация) организации, как юридического лица?

9 Что входит в пакет документов, необходимых для государственной регистрации вновь создаваемого юридического лица?

10 Каким законодательным актом определен размер государственной пошлины за регистрацию юридического лица?

11 Информация из ЕГРЮЛ является открытой или закрытой?

2 СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

2.1 Характеристика бухгалтерской (финансовой) отчётности

1 Виды бухгалтерской отчётности

Каждая организация на всех этапах своего существования в обязательном порядке ведет бухгалтерский учёт происходящих в ней фактов хозяйственной жизни. Завершающим этапом этой учётной работы, проводимой работниками бухгалтерской службы, является составление и представление различных видов бухгалтерской отчётности.

В состав бухгалтерской отчётности организации, обязательной для предоставления внешним пользователям входят:

Бухгалтерская (финансовая) отчётность (БФО) отражает данные об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности, представляется как внешним, так и внутренним пользователям.

БФО составляется на основании данных бухгалтерского учёта, правила которого установлены законодательно–нормативными актами в области бухгалтерского учёта. Информация об объектах бухгалтерского учёта, отражается на синтетических и аналитических счетах бухгалтерского учёта.

Налоговая отчётность содержит сведения о сумме начисленных и перечисленных организацией различных видов налогов, представляется налоговым органам.

Налоговая отчётность составляется на основании данных налогового учёта, правила которого установлены налоговым законодательством.

Отчётность по страховым взносам – содержит сведения, о сумме начисленных и перечисленных организацией страховых взносов. С 2017 года представляется в налоговые органы и внебюджетные фонды.

Эта отчётность составляется на основании определённых данных бухгалтерского учёта, отражённых в соответствии с законодательством об обязательном социальном страховании.

Статистическая отчетность представляет собой систему количественных и качественных показателей, отражающих отдельные стороны деятельности организации, представляется государственным органам статистики.

Статистическая отчётность составляется на основании данных всех видов хозяйственного учёта.

Порядок и правила составления и представления бухгалтерской отчетности устанавливаются законодательными и нормативными актами государственных органов, а также учётной политикой организации.

2 Нормативное регулирование БФО

Основными документами, устанавливающими порядок составления и представления БФО в РФ, являются:

1 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 ФЗ (в ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете", который устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе БФО, а также создаёт правовой механизм регулирования бухгалтерского учета.

2 Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07. 1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010 с изменениями от 29.01.2018), которое устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений.

3 Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 19.04.2019), который в целях совершенствования нормативно–правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций утверждает формы годовой БФО.

4 Учётная политика организации для целей бухгалтерского учёта, утверждаемая на каждый финансовый год приказом руководителя организации.

3 Определение БФО

Цель составления БФО состоит в представлении пользователям информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации. Данные отчетности используется внутренними пользователями для оценки имущественного и финансового состояния организации, а также в планировании стратегии развития и продвижении на рынке.

В ст.3 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учёте» дано определение БФО.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информация о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с установленными требованиями.

В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» тоже дано определение БФО.

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

4 Требования к БФО

Общие требования к БФО установлены ст.13 ФЗ №402 «О бухгалтерском учёте»:

–БФО должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Она должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Организации составляют годовую БФО за отчетный год.

БФО должна включать показатели деятельности всех подразделений организации, включая её филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

БФО составляется в валюте РФ.

БФО составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. (применяется с 01.01.2020).

БФО считается составленной после подписания ее руководителем организации.

Утверждение и опубликование БФО осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами. В случае, если федеральными законами и (или) учредительными документами экономического субъекта предусмотрено утверждение БФО экономического субъекта, внесение исправлений в такую отчетность после ее утверждения не допускается.

В случае опубликования БФО, которая подлежит обязательному аудиту, такая отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

В отношении БФО не может быть установлен режим коммерческой тайны.

Правовое регулирование консолидированной финансовой отчетности осуществляется в соответствии с ФЗ № 402, если иное не установлено иными федеральными законами.

Требования к бухгалтерской отчетности, определенные ПБУ 4/99:

– **достоверной** – сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету;

– **нейтральной** – исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими;

- *целостной* – включение в отчетность максимального количества сведений об организации и её подразделениях;
- *последовательной* – содержание и формы отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому в соответствии с учетной политикой организации;
- *существенной* – подлежат раскрытию все существенные показатели без знания которых оценка предприятия не будет полной и объективной;
- *сопоставимой* – показатели отчетного года должны быть сопоставимы с этими же показателями за предыдущие периоды, т.е. должны быть сформированы по одним и тем же правилам.

5 Состав БФО

В соответствии со ст. 14 ФЗ №402 годовая БФО коммерческих организаций состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 19.04.2019) определены формы БФО:

- 1 *Бухгалтерский баланс* (ф.1 ОКУД 0710001);
- 2 *Отчёт о финансовых результатах* (ф.2 ОКУД 0710002);
- 3 *Отчет об изменениях капитала* (ф.3 ОКУД 0710003);
- 4 *Отчет о движении денежных средств* (ф.4 ОКУД 0710004);
- 5 *Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах*, примерная форма (ф.5 ОКУД 0710005).

Формы 1,2,3,4 отчетности оформляются в утверждённой табличной форме, а пояснения к балансу и отчёту о финансовых результатах могут оформляться в табличной и (или) текстовой форме, причём табличная форма определяется организацией самостоятельно с учётом примерной формы, разработанной Минфином.

Субъекты малого предпринимательства имеют право формировать *упрощенную БФО* (утверждены специальные формы), т.е. в бухгалтерском балансе и отчёте о финансовых результатах информация отражается только по группам статей, без детализации показателей по статьям, а в приложениях приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Начиная с отчетности 2012 года ФНС России рекомендует *машиночитаемую форму* БФО (форма по КНД 0710099).

6 Отчётный период и отчётная дата

В соответствии со ст.15 ФЗ №402 *отчетным периодом* для годовой БФО, т.е. отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря

включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации организации по 31 декабря того же календарного года включительно, но если государственная регистрация организации произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

Датой, на которую составляется БФО, т.е. *отчетной датой*, является последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица. Законодательством определены особенности БФО при реорганизации и ликвидации организаций

2.2 Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности

1 Адреса и сроки представления БФО

Согласно ст. 23 НК РФ организации – налогоплательщики обязаны представлять **в налоговый орган** (налоговую инспекцию) по месту нахождения организации **годовую БФО не позднее трех месяцев** после окончания отчетного года (т.е. не позднее 31 марта года, следующего за отчетным годом, в том случае, если последний день сдачи бухгалтерской отчетности выпадает на выходной или праздничный день, то последний день сдачи – первый рабочий день). С 2020 года данная норма также закреплена в ФЗ «О бухгалтерском учете».

Вся годовая бухгалтерская отчетность представляется в налоговые органы только в виде электронного документа через операторов электронного документооборота.

С 1 января 2020 года, начиная с отчетности за 2019 год, ФНС России становится оператором Государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности (ГИР БО). Это общедоступный ресурс, содержащий данные о годовой бухгалтерской отчетности организаций, за исключением госсектора.

Для субъектов малого предпринимательства (среднесписочная численность не более 100 человек и доход не более 800 млн руб.) обязанность представлять отчетность только в электронном виде через оператора электронного документооборота предусмотрена с 2021 года, а в 2020 году – отчитываться можно как в электронном виде, так и на бумаге.

С 1 января 2020 года **отменена** обязанность организации представлять отчетность в Росстат.

2 Аудиторское заключение

Достоверность информации, отражённой в БФО выявляется в результате **аудиторской проверки**. Главная цель аудиторской проверки – это оформление объективного мнения о достоверности БФО организации.

Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307–ФЗ «Об аудиторской деятельности», (ред. от 26.11.2019) устанавливает критерии обязательного аудита. Обязательный аудит проводят в случаях:

1 если организация имеет организационно–правовую форму акционерного общества;

2 если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;

3 если объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) за предшествующий отчетному год превышает 400 млн. руб. или сумма активов баланса на конец предшествующего отчетному года превышает 60 млн. руб.;

4 иные случаи, установленные ФЗ.

Обязательный аудит проводится ежегодно.

Обязательный аудит могут проводить как аудиторские организации, так и индивидуальные аудиторы, с которыми организация заключает договор на проведение аудита, причём аудиторская организация (индивидуальный аудитор) должна являться членом саморегулируемой организации аудиторов и быть независимой.

По результатам аудиторской проверки составляется аудиторское заключение.

Аудиторское заключение – это официальный документ, предназначенный для пользователей БФО аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности БФО аудируемого лица.

Если бухгалтерская отчетность организации подлежит обязательному аудиту, организация должна организовать и вести внутренний контроль ведения бухучета и составления бухгалтерской отчетности. Исключение – случай, когда руководитель организации принял ведение бухучета на себя (ст. 19 ФЗ №402).

Аудиторское заключение можно сдать вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью или отдельно через 10 рабочих дней после его получения, но не позднее 31 декабря.

3 Ответственность за непредставление БФО

Ст.126 НК РФ предусматривает **штраф** за отчетность, не представленную вовремя в налоговый орган в размере 200 рублей, за каждый непредставленный документ.

За это нарушение могут оштрафовать и должностных лиц организации (например, генерального директора). Сумма штрафа установлена ст. 15.6 КоАП РФ и составляет от 300 до 500 руб.

С 2021 года КоАП РФ предлагается дополнить новыми составами административных правонарушений, устанавливающими ответственность за

непредставление или несвоевременное представление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Несвоевременное представление юридическим лицом отчетности, а равно представление ее в неполном составе может повлечь наложение штрафа до 200 тыс. руб., и до 500 тыс. руб. – если такая отчетность подлежит обязательному аудиту.

В случае непредставления отчетности размер штрафа для юридических лиц в отношении отчетности, подлежащей обязательному аудиту, может составить 700 тыс. рублей.

4 Исправления в БФО

В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» установлен запрет на внесение изменений в бухгалтерскую отчетность организации после ее утверждения (например, отчетность акционерных обществ утверждена общим собранием акционеров и т.д.)

Порядок внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность при **выявлении ошибок**, регламентирует ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н в ред. от 06.04.2015).

Ошибкой признают неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухучете и отчетности. Так же оценивают ситуацию, когда операции вовсе не были зафиксированы в учете.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат **обязательному исправлению**.

Порядок исправления ошибок в бухучете и отчетности зависит от **характера допущенной ошибки** и от того, в каком **периоде ее совершили и обнаружили**.

1 **Ошибка отчетного года**, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

2 **Ошибка отчетного года**, выявленная после окончания года, но до даты подписания отчетности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

3 **Существенная ошибка предшествующего отчетного года**, выявленная после представления бухгалтерской отчетности, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

4 **Существенная ошибка предшествующего отчетного года**, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется:

1 записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2 путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

5 Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Исправленную отчетность можно представить **не позднее чем через 10 рабочих дней** со дня, следующего за днем внесения самого исправления либо за днем утверждения БФО. То есть срок представления скорректированной отчетности для обществ с ограниченной ответственностью – 10 рабочих дней после 30 апреля, для акционерных обществ – 10 рабочих дней после 30 июня.

2.3 Формирование данных для бухгалтерской (финансовой) отчетности

1 Методы обобщения информации о фактах хозяйственной жизни (хозяйственных операциях)

БФО является завершающим этапом бухгалтерской учётной работы.

Цикл учетной работы можно разделить на три этапа:

- 1 обработка первичных документов;
- 2 систематизация первичных документов в учетных регистрах;
- 3 формирование информации об объектах бухгалтерского учета на счетах Главной книги на основании итоговых данных учетных регистров.

Показатели **Главной книги** – обороты по дебету и кредиту счетов, остатки, а в необходимых случаях и показатели регистров аналитического учета используются для составления бухгалтерской отчетности.

В настоящее время все учётные процедуры стали автоматизированными. С помощью программы бухгалтер заполняет первичные документы, записывает проводки и формирует бухгалтерские отчеты. Документы, проводки и отчеты

бухгалтер может просматривать на экране компьютера, а также распечатывать в бумажном виде.

Запись бухгалтерских проводок с помощью компьютера заносится в электронный журнал хозяйственных операций

Электронный журнал хозяйственных операций – это компьютерное хранилище хозяйственных операций, т.е. совершённых фактов хозяйственной жизни.

В компьютерной бухгалтерии любая первичная учётная информация вводится пользователем только один раз, а все вторичные действия выполняет компьютер.

В автоматизированную компьютерную программу «1СБухгалтерию 8» включены отчёты, предназначенные для получения данных по остаткам и оборотам счетов, субконто и проводкам в различных разрезах. К ним относятся:

- Оборотно–сальдовая ведомость;
- Шахматная ведомость;
- Оборотно–сальдовая ведомость по счёту;
- Обороты счёта;
- Анализ счёта;
- Карточка счёта;
- Главная книга и др.

На основании данных, содержащихся в учётных регистрах, составляется бухгалтерская отчётность.

В автоматизированную компьютерную программу «1СБухгалтерию 8» включены *регламентированные отчёты*, состоящие из форм БФО отчётности, налоговой отчётности, отчётности по страховым взносам, статистической отчётности.

2 Оборотно–сальдовая и шахматная ведомости

Оборотно–сальдовая ведомость – это один из важнейших регистров бух учета, который раскрывает информацию о начальных и конечных остатках (сальдо) и движениях по счетам.

Оборотно–сальдовая ведомость по синтетическим счетам формируется в виде таблицы, по каждой строке которой выведена информация, относящаяся к определённому бухгалтерскому счёту – остаток на начало отчётного периода, обороты по дебету и кредиту за отчётный период, остаток на конец отчётного периода. В ней отражаются все «работающие» счета, которые упорядочены в порядке возрастания кодов.

Оборотно–сальдовая ведомость
ООО «Рудстрой» за _____
 Единица измерения: рубль

Счѐт		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Основные средства						
02	Амортизация основных средств						
....						
.....						
99	Прибыли и убытки						
Итого							

Обязательным условием является парное равенство:

1 итогов сальдо на начало периода (итог гр.3=итогу гр.4);

2 оборотов за период (итог гр.5=итогу гр.6);

3 сальдо на конец периода (итог гр.7=итогу гр.8);

Шахматная ведомость содержит табличное представление оборотов между счетами за выбранный период времени. Строки таблицы соответствуют дебетуемым счетам, столбцы – кредитуемым счетам, а в ячейках (клетках) на пересечении выводятся суммы оборотов за отчётный период.

На практике *шахматная оборотная ведомость* применяется редко, лишь на тех небольших предприятиях, где используется ограниченное число синтетических счетов. Информация в *шахматной оборотной ведомости* формируется, исходя из корреспонденции счетов по данным фактически проведенных хозяйственных операций. Основное назначение *шахматной оборотной ведомости* заключается в проверке правильности применяемой в течение месяца корреспонденции счетов по совершаемым хозяйственным операциям и выявлении сумм с неправильной корреспонденцией. Тем самым посредством проверки корреспонденции счетов выясняется содержание совершаемых операций.

3 Обобщение информации о фактах хозяйственной жизни за отчётный год

Прежде чем приступить к составлению отчётности, необходимо удостовериться, что все хозяйственные операции отражены в учете и все остатки по счетам бухгалтерского учета, которые будут отражены в годовом балансе, сформированы правильно.

Составлению годовой БФО должна предшествовать значительная **подготовительная работа:**

1 Проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета. Необходимо проверить соответствие данных бухгалтерского учета имеющимся первичным учетным документам. Одновременно проверяется, все ли имеющиеся первичные документы нашли свое отражение в бухгалтерском учете. В случае необходимости первичные учетные документы должны быть восстановлены до составления отчетности.

2 Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Она необходима для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта. Все выявленные инвентаризационные разницы должны быть отражены на счетах бухгалтерского учёта.

3 Уточнение оценки имущественных статей баланса. Для обеспечения правдивости бухгалтерского баланса оценка его имущественных статей должна быть максимально приближена к уровню рыночных цен на аналогичные объекты. Действующее бухгалтерское законодательство предусматривает начисление организациями трех видов оценочных резервов: под снижение стоимости материальных ценностей (счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»); под обесценение финансовых вложений (счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»); по сомнительным долгам (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»).

4 Закрытие счетов

Процедура завершения месяца характеризуется проведением операций на закрытие месяца. К таким операциям относятся:

- начисление амортизации ОС и НМА;
- переоценка валютных средств;
- списание расходов будущих периодов;
- корректировка стоимости списанных МПЗ;
- закрытие счетов 20,23,25,26 и корректировка себестоимости выпуска;
- закрытие счёта 44.

По окончании года полностью закрываются счета 90,91,99, т.е. выявляется результат от продажи продукции, от прочих операций и списывается чистая прибыль. Эти операции в отличие от множества других проводятся лишь один раз в год на 31 декабря отчётного года.

Реформация баланса –это процедура закрытия бухгалтерских счетов, на которых учитываются **финансовые результаты**. Это счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». При закрытии этих счетов бухгалтер выявляет конечный финансовый результат хозяйственной деятельности организации за отчетный год.

Процедура начинается со счета 90 «Продажи» и заключается в том, что на субсчет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» списывается сальдо субсчетов 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость» и 90/3 «НДС». Закрытие субсчетов указанного счета обнуляет его. То же самое проводится в отношении счета 91 «Прочие доходы и расходы».

После этого на указанных счетах можно увидеть соответствующий результат – прибыль или убыток от обычной деятельности (субсчет 90/9) и от прочих операций (субсчет 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»).

Чтобы эта информация, разбросанная по разным счетам, демонстрировала полную картину о прибыльности или убыточности компании в целом, ее требуется объединить. Операция объединения проводится с помощью счета 99 «Прибыли и убытки» – на нем нарастающим итогом (из месяца в месяц) отражается информация о том, насколько прибыльна или убыточна деятельность организации.

На заключительном этапе должна быть проделана серьезная работа в отношении счета 99. Организации, применяющие ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций», обязаны кроме условного расхода (дохода) по налогу на прибыль обособленно учитывать на этом счете налоговые санкции. Там же находят свое отражение постоянные налоговые обязательства и активы, происходит списание отложенных налоговых обязательств (ОНО) и отложенных налоговых активов (ОНА).

Сальдо по счету 99, образовавшееся после начисления в бухгалтерском учете налога на прибыль, – это чистая прибыль (убыток) организации за отчетный период.

Кредитовое сальдо по счету 99 отражает чистую (балансовую) прибыль. Дебетовое сальдо по счету 99 означает, что организация получила убыток по итогам отчетного года.

Чистая прибыль (убыток) списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Таким образом, сальдо счета 99 становится нулевым.

Все записи по реформации баланса за отчетный год датируются 31 декабря отчетного года.

В году, следующем за отчетным годом, после того, как проведено общее собрание акционеров (АО, ПАО) или участников (в ООО) и принято соответствующее решение, бухгалтер должен сделать проводки по распределению чистой прибыли и (или) переводу нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет. Это могут быть отчисления в резервный капитал, использование прибыли на социальные расходы организации в будущем году, начисление дивидендов учредителям (участникам).

Если по итогам года был получен убыток, то дивиденды не начисляются. Убыток за отчетный год может быть погашен за счет средств резервного капитала; добавочного капитала (за исключением сумм увеличения стоимости имущества в результате переоценки);

дополнительных взносов учредителей (если нет других источников погашения).

После того как в бухгалтерском учете отражено использование прибыли (погашение убытка), нераспределенная прибыль (непогашенный убыток) за отчетный год переводится в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет.

2.4 Бухгалтерский баланс

1 Бухгалтерский баланс как основная форма БФО

Бухгалтерский баланс представляет собой способ экономической группировки активов и источников его формирования в денежном выражении на определенную дату.

В активе баланса отражают все активы, принадлежащие организации, а также долги контрагентов. В пассиве баланса отражают источники, за счет которых у организации появились эти активы.

Итоги по активу и пассиву баланса (валюта баланса) должны быть всегда равны друг другу.

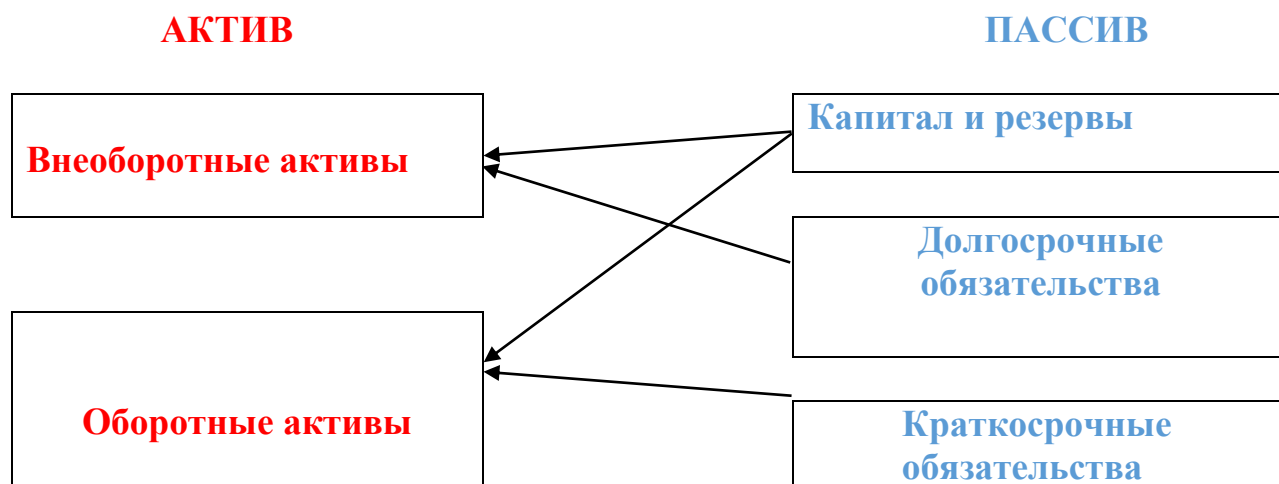


Рисунок 2.1 – Горизонтальные взаимосвязи статей баланса

Форма бухгалтерского баланса (ОКУД 0710001) и порядок его составления утверждаются приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 N 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 19.04.2019), данная форма применяется с 01.06.2019 г.

Начинается бухгалтерский баланс *с заголовочной части*, в которой приводится название и код формы отчетности; отчетная дата; дата составления; название организации и её номер по ОКПО; ИНН; вид экономической деятельности по коду ОКВЭД; организационно–правовая форма по коду ОКОП; форма собственности по коду ОКФС; формат представленных числовых показателей бухгалтерской отчетности – единица измерения по коду ОКЕИ); адрес организации, информация об обязательном аудите и аудиторе.

Годовой баланс заполняется на основании остатков по бухгалтерским счетам на 31 декабря отчетного года, а также на 31 декабря двух предыдущих лет (из оборотно–сальдовых ведомостей).

Когда показатель баланса имеет *отрицательное значение*, его отражают в *круглых скобках*, без знака *минус*.

Активы и обязательства со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев показываются как долгосрочные. Все остальные активы и обязательства – краткосрочные.

Положения по бухгалтерскому учёту (ПБУ) устанавливают порядок раскрытия информации об отдельных объектах бухгалтерского учёта в бухгалтерском балансе.

Стоимость имущества и обязательств в балансе отражается за вычетом регулирующих величин, к которым относятся суммы начисленной амортизации; резерв под снижение стоимости материальных ценностей; резерв под обесценивание финансовых вложений; резерв по сомнительным долгам.

Таким образом, стоимость основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности, материально–производственных запасов, финансовых вложений и дебиторской задолженности указываются в балансе за вычетом величины соответствующего резерва или суммы начисленной амортизации. Информация о регулирующих величинах отражается в пояснениях.

По всем активно–пассивным счетам необходимо отражать в балансе развернутое сальдо. Например, кредиторскую задолженность нельзя показывать за минусом дебиторской задолженности, даже если речь идет об одном и том же контрагенте. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль», исключение составляют ОНА и ОНО, которые можно отражать в балансе не в полной сумме (развернуто), а только в части разницы между ними, то есть в виде свернутого сальдо.

Все показатели в балансе разбиты по группам статей, которые объединены в разделы (например, «Основные средства», «Финансовые вложения»). Их *детализацию* организации могут определять *самостоятельно*, исходя из существенности того или иного показателя. Показатель можно считать существенным, если без сведений о нем не удастся правильно оценить финансовое положение организации. Уровень существенности организация определяет самостоятельно, прописав его в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

При этом для каждой строки, показатель которой существенен, вводят подстроки. В них указывают числовые значения, входящие в состав укрупненных показателей, предусмотренных типовой формой бухгалтерского баланса, а вот несущественные показатели в подстроки можно не выделять. Их можно привести общей суммой, а в пояснениях к бухгалтерскому балансу расшифровать.

Пример

Учетной политикой организации установлено, что сведения об активах (обязательствах) являются существенными, если их сумма составляет не менее 7 процентов от однородных активов (обязательств). Сведения о несущественных показателях раскрываются по итогам года в пояснениях отчетности.

По состоянию на конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составляет 250 000 руб., в том числе просроченная – 2000 руб. Ожидаемый срок погашения задолженности составляет менее 12 месяцев.

Отношение просроченной задолженности к общей сумме задолженности покупателей составляет $(2000 \text{ руб.} : 250\,000 \text{ руб.}) \times 100 = 0,8\%$.

Сведения о размере просроченной задолженности покупателей и заказчиков являются несущественными ($0,8\% < 7\%$).

Поэтому в балансе сумму просроченной задолженности отдельно не отражают (новую подстроку в баланс не вводят), а включают ее в общую сумму дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность», а в пояснениях указывают размер просроченной дебиторской задолженности.

Субъекты малого предпринимательства могут составлять бухгалтерский баланс по группам статей, без детализации показателей, независимо от их существенности. Критерии, по которым фирмы относят к субъектам малого бизнеса, перечислены в статье 4 Федерального закона от 24.07.2007 №209–ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

2 Раскрытие информации по статьям баланса

Ниже приведена информация о формировании построчных показателей бухгалтерского баланса.

Статьи баланса	Код строки	Представляемые сведения	Формирование показателей
АКТИВ			
<i>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>			
Нематериальные активы	1110	Остаточная стоимость НМА	Разница между сальдо сч. 04 и 05
Результаты иссл. и разработок	1120	Расходы на завершённые НИОКР	Сальдо сч.04 по аналит. сч.
Нематериальные поисковые активы	1130	Затраты на геологические и геофизические исследования, и т.п.	Разница между сальдо сч.08 и 05 по аналит.сч.
Материальные поисковые активы	1140	Стоимость сооружений, оборудования и ТС, используемых в процессе поиска месторождений и разведки полезных ископаемых	Разница между сальдо сч.08 и 02 по аналит.сч.
Основные средства	1150	Остаточная стоимость основных средств	Разница между сальдо сч. 01 и 02
Доходные вложения в материальные ценности	1160	Остаточная стоимость имущества, сдаваемого в аренду, лизинг, прокат	Разница между сальдо сч. 01 и 04
Финансовые вложения	1170	Стоимость долгосрочных	Сальдо сч.58 по аналит. сч.

		финансовых вложений	Разница между сальдо сч. 58 и 59
Отложенные налоговые активы	1180	Развернутый или свернутый размер ОНА	Сальдо сч. 09 Разница между сальдо сч. 09 и 77
Прочие внеоборотные активы	1190	Стоимость несущественных внеоборотных активов	Сальдо сч. 07,08,15,16, 97 по аналит. сч.
<i>Итого по разделу I</i>	<i>1100</i>		<i>Сумма строк 1110 – 1190</i>
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	Стоимость запасов – материалов, незавершенного производства, готовой продукции, товаров	Сумма сальдо сч. 10, 15,16, 20, 21, 23, 29, 41, 43, 44, 45, 46 Вычитаются сальдо сч.14, 16, 42
Налог на добавленную стоимость по приобр. ценностям	1220	Сумм входного НДС, не принятого к вычету или не включенного в расходы	Сальдо сч. 19
Дебиторская задолженность	1230	Размер дебиторской задолженности	Сумма дебетовых сальдо сч. 60, 62, 68,69, 71,73, 75, 76 и др. Вычитается сальдо сч. 63
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	Стоимость краткосрочных финансовых вложений Стоимости	Сальдо сч.58, 55 по аналит.сч. Вычитается сальдо сч. 59
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Денежные средства в российской и иностранной валюте	Сумма сальдо сч. 50,51,52,55,57
Прочие оборотные активы	1260	Стоимость несущественных Оборотных активов	Сумма дебетовых сальдо сч. 94, 62, 45
<i>Итого по разделу II</i>	<i>1200</i>		<i>Сумма строк 1210 – 1260</i>
БАЛАНС	1600		Сумма строк 1100 – 1200

Статьи баланса	Код строки	Представляемые сведения	Формирование показателей
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	1310	Размер зарегистрированного уставного капитала	Сальдо сч. 80
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	Стоимость выкупленных у акционеров акций или доли выбывающих учредителей	Сальдо сч. 81 отражается в круглых скобках
Переоценка внеоборотных активов	1340	Прирост стоимости внеоборотных при их переоценке.	Сальдо сч.83 по аналит. сч.
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	Размер эмиссионного дохода	Сальдо сч.83 по аналит. сч.
Резервный капитал	1360	Размер созданного резерв. капитала	Сальдо сч. 82
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	Размер нераспределенной прибыли или непокрытого убытка	Сальдо сч. 84 Сальдо дебетовое записывается в круглых скобках и при подсчёте итога раздела вычитается
<i>Итого по разделу III</i>	<i>1300</i>		<i>Сумма строк 1310, 1340–1370 минус строка 1320</i>
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	Сумма задолженности по долгосрочным кредитам и займам	Сальдо сч.67
Отложенные налоговые обязательства	1420	Развернутый или свернутый размер ОНО	Сальдо сч. 77 Сальдо сч. 77 минус сч. 09
Оценочные обязательства	1430	Размер сформированных резервов в части обязательств со сроком исполнения свыше 12	Сальдо сч.96 по аналит. Сч

		месяцев	
Прочие обязательства	1450	Размер прочих долгосрочных обязательств	Сальдо сч.60, 86 и др. по аналит. Сч
<i>Итого по разделу IV</i>	<i>1400</i>		<i>Сумма строк 1410, 1420, 1430, 1450</i>
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	Сумма задолженности по краткосрочным кредитам и займам	Сальдо сч.66
Кредиторская задолженность	1520	Размер кредиторской задолженности	Сумма кредитовых сальдо сч. 60, 62, 68,69, 70, 71,73, 75, 76 и др.
Доходы будущих периодов	1530	Размер краткосрочного целевого фин-я, стоимость безвозмездно полученного имущества	Сальдо сч. 86, 98 по анал. сч.
Оценочные обязательства	1540	Размер сформированных резервов в части краткосрочных обязательств	Сальдо сч.96 по аналит. Сч
Прочие обязательства	1550	Размер прочих несущественных краткосрочных обязательствах	Сумма кредитовых сальдо сч. 76, 86 по анал.сч.
<i>Итого по разделу V</i>	<i>1500</i>		<i>Сумма строк 1510 –1550</i>
БАЛАНС	1700		Сумма строк 1300 –1500

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

Дата (число, месяц, год) _____
ИНН _____
ОКВЭД 2 _____
ОКОПФ/ОКФС _____
ОКЕИ _____

Коды	
0710001	
	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН _____
ОГРН/
ОГРНИП _____

ИНН _____
ОГРН/ ОГРНИП _____

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
			20__ г. ³	20__ г. ⁴	20__ г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			30
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резе

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Упрощенные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах,
отчета о целевом использовании средств

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) _____

Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды	
0710001	
	384

Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)	1150			
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)	1170			
Запасы	1210			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1230			
БАЛАНС	1600			
ПАССИВ				
Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)	1300			
Долгосрочные заемные средства	1410			
Другие долгосрочные обязательства	1450			
Краткосрочные заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520			
Другие краткосрочные обязательства	1550			
БАЛАНС	1700			

Руководитель _____
(подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

2.5 Отчёт о финансовых результатах

1 Отчёт о финансовых результатах – обязательная форма БФО

Отчёт о финансовых результатах наряду с бухгалтерским балансом является обязательной формой БФО в России. Она характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчётный период и содержит данные о доходах и расходах по обычным видам деятельности, прочих доходах и расходах, различных видах прибыли (убытка).

Ниже представлен порядок формирования финансовых результатов деятельности организации.

Доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи продукции, работ, услуг)
–
Часть расходов по обычным видам деятельности (себестоимость проданной продукции, работ, услуг)
=
Валовая прибыль или убыток
–
Часть расходов по обычным видам деятельности (коммерческие и управленческие расходы)
=
Прибыль или убыток от продаж
+
Доходы прочие
–
Расходы прочие
=
Прибыль или убыток до налогообложения
–
Налог на прибыль
=
Чистая прибыль или убыток

Рисунок 2.2 – Формирования финансовых результатов деятельности организации

Форма отчёта о финансовых результатах (ОКУД 0710002) и порядок его составления утверждены приказом Министерства финансов РФ. С отчетности за 2020 год в этой форме предусмотрены изменения.

Финансовые результаты отражаются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчётной даты, в отчёте одновременно приводится информация по аналогичным показателям за предыдущий год.

До отчётности 2012 года данный отчёт назывался «Отчёт о прибылях и убытках».

Заголовочная часть отчёта аналогична заголовочной части бухгалтерского баланса.

Субъекты малого предпринимательства имеют право составлять упрощённую форму отчёта о финансовых результатах, утверждённую Минфином РФ.

Отчёт о финансовых результатах составляется нарастающим итогом с начала года и заполняется на основании **оборотов по счетам** доходов, расходов, прибыли.

Все доходы в отчете отражаются за вычетом НДС и акцизов. Все расходы, а также отрицательные показатели отражаются в круглых скобках, без знака минус.

2 Раскрытие информации по статьям отчёта о финансовых результатах

Ниже приведена информация о формировании построчных показателей отчёта о финансовых результатах

Статьи отчёта	Код	Представляемые сведения	Формирование показателей
Выручка	2110	Доходы от обычных видов деятельности	Кредитовый оборот сч.90 минус – дебетовые обороты сч. 90 по субсч. НДС, акцизы, экспорт.и тамож. Пошлины
Себестоимость продаж	2120	Расходы по обычным видам деятельности	Дебетовый оборот сч.90 минус оборот в дебет сч. 90 с кредита сч.26 минус оборот в дебет сч. 90 с кредита сч.44
Валовая прибыль (убыток)	2100		Строка 2110 минус строка 2120
Коммерческие расходы	2210	Расходы на продажу	Оборот в дебет сч. 90 с кредита сч.44
Управленческие расходы	2220	Общехозяйст. расходы, при не включ.в себест.	Оборот в дебет сч. 90 с кредита сч.26
Прибыль (убыток) от продаж	2200	Финансовый результат по обычным видам деят.	Строка 2100 минус строка 2210 минус строка 2220 (сч. 90 субсч. прибыль)
Доходы от участия в других организациях	2310	Прочие доходы от участия в уставных капиталах др. организ.	Оборот в кредит сч. 91 с дебета счетов учёта доходов от участия в уставных капиталах
Проценты к получению	2320	Прочие доходы от процентов по займам, ценным бумагам и др.	Оборот в кредит сч. 91 с дебета счетов учёта процентов к получению
Проценты к уплате	2330	Проч.расходы по процентам по кредитам, займам, ценным бумагам и др.	Оборот в дебет сч. 91 с кредита счетов учёта процентов к уплате
Прочие доходы	2340	Прочие доходы без перечисленных выше	Кредитовый оборот по сч.91 (за исключением доходов по строке 2310 и 2320) минус оборот в дебет счёта 91 с кредита сч. 68
Прочие расходы	2350	Прочие расходы без расходов по процентам к уплате	Оборот в дебет сч.91 с кредита разных счетов (за исключением процентов к уплате, НДС, акцизов и др.)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	Финансовый результат деятельности организации	Строка 2200 плюс строка 2310 плюс строка 2320 минус строка 2330 плюс строка 2340 минус строка 2350

Текущий налог на прибыль	2410	Сумма налога на прибыль по данным налогового учёта	Субс. сч. 68
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	Сальдо постоянных налоговых обяз. (активов)	Разница между кредитовыми и дебетовыми оборотами субс. Сч.99
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	Изменение величины ОНО, признанных в бух. учёте, в соответствии с ПБУ 18/02	Разница между кредитовыми и дебетовыми оборотами сч.77 (без учёта дебетового оборота сч. 77 в корреспонденции со сч.99
Изменение отложенных налоговых активов	2450	Изменение величины ОНА, признанных в бух. учёте, в соответствии с ПБУ 18/02	Разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами сч.09 (без учёта кредитового оборота сч.09 в корреспонденции со сч.99
Прочее	2460	Информация об иных показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации	Дебетовый оборот по счёту 99 (в части налогов, уплачиваемых при применении спец. режимов, пеней и штрафов, доплат по налогу на прибыль, списанных ОНА) минус кредитовый оборот сч.99 (в части переплаты по налогу на прибу, списанных ОНО)
Чистая прибыль	2400	Нераспределён. прибыль (непок.убыток)	Строка 2300 минус строка 2410 минус/плюс строка 2430 минус/плюс строка 2450 минус строка 2460 Данная сумма должна быть идентична обороту сч.99 в корреспонденц. со сч. 84
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	Результаты проведённой переоценки внеоборотных активов	Сч.83
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	Не определено, какие результаты формируют данный показатель	
Совокупный финансовый результат периода	2500	Справочно скорректиров. чистая прибыль (убыток)	Строка 2400 минус/плюс строка 2510 минус/плюс строка 2520
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	Справочно часть прибыли (убытка), причитающ. акционерам	Базовая прибыль (убыток) делится средневзвешенное число акций.
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	Справочно часть прибыли (убытка), причитающ. акционерам – владельцам обыкн. Акции	Чистая прибыль минус дивиденды по привилегированным акциям делится на средневзвешенное число обыкновенных акций.

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.

Организация _____ Дата (число, месяц, год) _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды	
0710002	
	384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20__ г. ³	
	Выручка ⁵	2110		
	Себестоимость продаж	2120	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации

3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чист

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____

Коды	
0710002	
384	

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110		
Расходы по обычной деятельности (включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы)	2120		
Проценты к уплате	2330	()	()
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350	()	()
Налоги на прибыль (доходы) (включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов)	2410		
Чистая прибыль (убыток)	2400		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

2.6 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

1 Отчёт об изменениях капитала

Отчет об изменениях капитала (ОКУД 0710003) детально раскрывает показатели раздела 3 «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса.

Отчёт об изменениях капитала состоит из трёх разделов:

- раздел 1 «Движение капитала»;
- раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»;
- раздел 3 «Чистые активы».

В разделе 1 отчета «Движение капитала» отражают сведения об изменении уставного капитала, собственных акций, выкупленных у акционеров, добавочного капитала, резервного капитала, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменениях капитала, отражаются изменения собственного капитала организации в предыдущих отчетных периодах, вызванные изменениями в учетной политике организаций (в целях сопоставимости показателей) и корректировками, исправляющими ошибки, допущенные в предыдущих отчетных периодах.

В разделе 3 «Чистые активы» приводятся сведения о величине чистых активов по состоянию на 31 декабря отчётного года и двух прошлых лет. Порядок оценки чистых активов утвержден приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. № 84н. Этот порядок действует как для АО, так и для ООО.

Чистые активы – это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации, суммы ее обязательств.

2 Отчёт о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (ОКУД 0710004) расшифровывает показатель «Денежные средства» бухгалтерского баланса и отдельные показатели отчёта о финансовых результатах.

Отчёт включает данные обо всех поступлениях и платежах организации (притоки и оттоки денежных средств), а также остатках денежных средств на начало и конец отчётного года.

Отчет содержит данные о трех видах деятельности: **текущей, инвестиционной и финансовой**. Для каждого такого вида деятельности в отчете предусмотрен свой раздел:

- Денежные потоки от текущих операций;
- Денежные потоки от инвестиционных операций;
- Денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки – это не что иное, как платежи организации и поступления денежных средств, а также денежных эквивалентов.

Правила заполнения отчета о движении денежных средств прописаны в ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств».

Денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли (убытка) от продаж.

Сальдо денежных потоков от текущих операций определяется как разница между притоком и оттоком денежных средств по этим операциям.

Денежные потоки от инвестиционных операций связаны с приобретением и продажей внеоборотных активов.

Денежные потоки от финансовых операций связаны с получением и возвратом кредитов и займов, расчётов с учредителями.

Сальдо денежных потоков определяется как сумма сальдо по текущим, инвестиционным и финансовым операциям.

Формы
отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала
за 20 ____ г.

Организация _____	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (число, месяц, год)	
Вид экономической деятельности _____	по ОКПО	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ИНН	
_____	по ОКВЭД 2	
_____	по ОКОПФ/ОКФС	
_____	по ОКЕИ	384

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. ¹	3100		()				
<u>За 20 ____ г.²</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()		()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			x		()
уменьшение количества акций	3225	()			x		()
реорганизация юридического лица	3226						()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 ___ г. ²	3200		()				
<u>За 20 ___ г.³</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	()		()	()	()	()
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			x		()
уменьшение количества акций	3325	()			x		()
реорганизация юридического лица	3326						()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 ___ г. ³	3300		()				

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 __ г. ¹	Изменения капитала за 20 __ г. ²		На 31 декабря 20 __ г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ¹
Чистые активы	3600			

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств
за _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710005		
384		

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120	()	()
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	()	()
в связи с оплатой труда работников	4122	()	()
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
налога на прибыль организаций	4124	()	()
прочие платежи	4129	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	()	()
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	()	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. ¹	За _____ 20__ г. ²
Платежи - всего	4320	()	()
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	()	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

3 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах расшифровывают числовые показатели бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах.

В пояснениях раскрывают сведения об учетной политике организации, а также дополнительную информацию, которой нет в основных формах отчётности, но без которой пользователям будет сложно оценить реальное финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за отчетный период.

Организация самостоятельно выбирает в текстовой и (или) табличной форме составлять пояснения.

Примерная табличная форма пояснений, утверждённая Минфином РФ (ОКУД 0710005) включает следующие разделы:

- нематериальные активы и расходы на НИОКР;
- основные средства;
- финансовые вложения;
- запасы;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- затраты на производство;
- оценочные обязательства;
- обеспечения обязательств;
- государственная помощь.

Каждый раздел состоит из определённых таблиц, раскрывающих информацию по отдельным строкам бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах. Например, в разделе «Основные средства» необходимо раскрыть информацию в разрезе групп объектов основных средств о первоначальной стоимости и накопленной амортизации основных средств (на начало и на конец отчетного года и предыдущего года), а также информацию о поступлении (выбытии) основных средств, переоценке и начисленной амортизации за отчетный период и предыдущий год.

4 Изменения в учётной политике организации

Изменения в учетной политике в целях бухгалтерского учета отражаются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Порядок формирования, внесения дополнений и изменений, а также состав учётной политики организации установлены ФЗ «О бухгалтерском учёте» и ПБУ1/2008 «Учётная политика организации».

Учетную политику для целей бухучета организация должна применять последовательно из года в год. Тем не менее, в этот документ можно вносить необходимые изменения и дополнения.

Дополнением учетной политики является описание факта хозяйственной жизни или операции, которые возникают в деятельности организации впервые

Новые способы ведения учета, которые применяются с начала года, следует привести в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности.

Дополнения в учетную политику необходимо вносить на основании приказа (распоряжения) руководителя организации.

Изменением учетной политики признается корректировка уже существующих описаний фактов хозяйственной деятельности или операций.

Изменения в учетную политику можно вносить только в случаях, когда:

– изменяются нормативно–правовые акты, регулирующие порядок ведения бухучета, федеральные и отраслевые стандарты;

– организация разрабатывает и внедряет новые способы ведения бухучета, снижающие трудоемкость и повышающие достоверность данных и качество информации (например, переходит на компьютерную обработку бухгалтерской информации);

– существенно меняются условия деятельности организации (реорганизация, смена собственников, репрофилирование).

Изменения, внесенные в учетную политику, вступают в силу с 1 января года, следующего за годом их утверждения, если нет оснований вносить изменения в течение текущего года

Если же изменения в учетной политике обусловлены изменениями в законодательстве, то они вступают в силу в порядке, указанном в нормативном правовом акте, который их вносит.

Если изменения в учетной политике существенно повлияли на финансовые результаты (движение денежных средств) организации, их необходимо раскрыть в бухгалтерской отчетности.

При этом изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Контрольные вопросы к теме 2 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

1 Какие законодательно–нормативные акты определяют порядок составления БФО?

2 Дать определение БФО в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете».

3 На основании каких данных формируется БФО?

4 Что является отчетным периодом и отчетной датой БФО?

5 В какие государственные органы необходимо представлять БФО?

6 Какие сроки установлены для составления и представления БФО?

7 Какие существуют варианты передачи БФО пользователям?

8 Какие требования предъявляются к БФО?

- 9 Какие бухгалтерские регистры служат основанием для составления БФО?
- 10 В чём контрольное значение оборотной ведомости?
- 11 Какие бухгалтерские счета необходимо закрыть по результатам отчётного периода?
- 12 Каким нормативным документом регламентируется состав бухгалтерской (финансовой) отчётности?
- 13 Что входит в состав бухгалтерской отчётности?
- 14 Что собой представляет бухгалтерский баланс?
- 15 Какая форма бухгалтерского баланса действует в настоящее время?
- 16 На основании каких данных учёта составляется баланс?
- 17 Что означает понятие «баланс–нетто»?
- 18 Какая информация отражается в отчёте о финансовых результатах?
- 19 Какая форма отчёта о финансовых результатах действует в настоящее время?
- 20 Какова структура отчёта о финансовых результатах?
- 21 На основании каких данных учёта составляется отчёт финансовых результатах?
- 22 Что означает реформация баланса?
- 23 Что входит в состав бухгалтерской отчётности?
- 24 Какова периодичность составления бухгалтерской отчётности?
- 25 Какие организации могут не составлять приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах?
- 26 Каким органом утверждается перечень и состав форм бухгалтерской отчётности?
- 27 В каком случае в состав БФО должно входить аудиторское заключение?
- 28 Какие предусмотрены санкции за несвоевременное представление отчётности?
- 29 Можно ли вносить изменения в БФО?
- 30 В какой момент БФО считается составленной?

3 СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

3.1 Виды налоговой отчётности и порядок её представления

Организации помимо уплаты в установленные сроки причитающихся в соответствии с НК РФ налогов и сборов, должны в определённые сроки представлять в налоговые органы налоговую отчётность.

Налоговая отчётность регламентируется НК РФ, составляется по данным налогового учёта, зависит от размеров предприятия и численности его сотрудников, от деятельности предприятия, а также от системы налогообложения организации.

К налоговой отчётности относятся налоговые декларации (далее НД), и иные документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налогов.

В соответствии со ст.80 НК РФ **налоговая декларация** представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

НД представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Расчет авансового платежа представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по ТКС с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа.

Расчет авансового платежа представляется в случаях, предусмотренных НК РФ применительно к конкретному налогу.

Расчет сбора представляет собой письменное заявление или заявление плательщика сбора, составленное в электронной форме и переданное по ТКС с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах обложения, облагаемой базе, используемых льготах, исчисленной сумме сбора и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты сбора.

Расчет сбора представляется в случаях, предусмотренных НК РФ применительно к каждому сбору.

Налоговый агент представляет в налоговые органы **расчеты**, предусмотренные НК РФ. Указанные расчеты представляются в порядке, установленном НК РФ применительно к конкретному налогу.

2 Представление налоговой отчётности

В соответствии со ст. 80 НК РФ налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) по установленной *форме* на бумажном носителе или по установленным *форматам* в электронной форме вместе с документами, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации (расчету).

В электронной форме сдают налоговую отчётность организации, в которых за предшествующий календарный год среднесписочная численность работников превышает **100 человек**. Вне зависимости от численности работников в электронном виде необходимо сдавать налоговую декларацию по НДС.

Бумажный вариант отчётности может быть представлен в налоговый орган лично или через представителя, направлен в виде почтового отправления с описью вложения.

При отправке налоговой декларации (расчета) по почте, днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения.

При передаче налоговой декларации (расчета) по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика днем ее представления считается дата ее отправки.

Налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент) или его представитель подписывает налоговую декларацию (расчет), подтверждая достоверность и полноту указанных сведений.

3 Ответственность за непредставление налоговой отчётности

Ст. 119 НК РФ установлен штраф за непредставление налоговой отчетности. Он составляет 5 процентов от суммы налога, которая должна быть перечислена по налоговой декларации за каждый полный или неполный месяц просрочки.

Закон устанавливает минимальный и максимальный размеры штрафа. *Минимум* – 1000 руб. Как правило, он взимается по тем декларациям, по которым суммы налога к уплате нет. Ведь отсутствие налога к уплате не основание, чтобы не сдавать отчет. *Максимум* – 30 % от суммы налога, причитающейся бюджету по декларации. При определённых условиях, обозначенных в НК РФ, размер штрафа может быть, как увеличен, так и снижен.

В соответствии со ст. 15.6 КоАП РФ за это нарушение могут оштрафовать и должностных лиц организации на сумму от 300 до 500 руб.

Помимо налоговой и административной ответственности в виде штрафа при задержке подачи налоговой декларации более чем на 10 рабочих дней налоговые органы в соответствии с налоговым законодательством могут

приостановить операции на счетах в банке и переводы электронных денежных средств.

4 Исправления в налоговых декларациях

В случае обнаружения налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к *занижению суммы налога*, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в установленном НК РФ порядке (ст. 81 НК).

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации недостоверных сведений, а также ошибок, *не приводящих к занижению суммы налога*, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в НД и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в порядке, установленном НК РФ. При этом уточненная налоговая декларация, представленная после истечения установленного срока подачи декларации, не считается представленной с нарушением срока.

Если уточненная НД представляется в налоговый орган до истечения срока её подачи, она считается поданной в день подачи уточненной НД.

Если уточненная НД представляется в налоговый орган после истечения срока её подачи, но до истечения срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности, если уточненная НД была представлена до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом факта неотражения или неполноты отражения сведений в НД, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки.

Если уточненная НД представляется в налоговый орган после истечения срока её подачи и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности в случаях:

1 представления уточненной НД до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в НД, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки по данному налогу за данный период, при условии, что до представления уточненной НД он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени;

2 представления уточненной НД после проведения выездной налоговой проверки за соответствующий налоговый период, по результатам которой не были обнаружены неотражение или неполнота отражения сведений в НД, а также ошибки, приводящие к занижению подлежащей уплате суммы налога.

Уточненная НДС (расчет) представляется в налоговый орган по месту учёта по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

3.2 Состав налоговой отчетности

1 Декларации по действующим налогам и сборам

Действующим НК РФ предусмотрены следующие налоги и сборы.

Вид налога	Налог
Федеральные налоги	Налог на прибыль организаций Налог на добавленную стоимость Акцизы Налог на доходы физических лиц Налог на добычу полезных ископаемых Водный налог Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
Региональные налоги	Налог на имущество организаций Транспортный налог Налог на игорный бизнес
Местные налоги	Земельный налог Налог на имущество физических лиц Налогообложение недвижимости по кадастровой стоимости Торговый сбор
Отраслевые налоговые сборы и платежи	Сборы за пользование объектами животного мира Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов Регулярные платежи за пользование недрами
Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения Единый налог на вменённый доход Патентная система налогообложения Единый сельскохозяйственный налог Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту учёта в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ.

Также нужно сдать сведения о среднесписочной численности работников (п. 3 ст. 80 НК РФ).

2 Характеристика форм налоговой отчетности

Состав налоговой отчетности и сроки её представления определяются НК РФ, а формы и порядок заполнения каждой декларации (расчёта) утверждаются соответствующими приказами ФНС.

Вид налога	Форма отчетности и устанавливающий документ	Периодичность	Срок сдачи
Налог на добавленную стоимость	НД по НДС КНД 1151001 Приказ ФНС РФ от 29 октября 2014 г. № ММВ-7-3/558 в ред. от 28.12.2018 N СА-7-3/853@	Ежеквартально	В течение 25 дней после окончания квартала
Налог на доходы физических лиц	Справка о доходах физического лица (2-НДФЛ) КНД 1151078 Приказ ФНС РФ от 02.10.2018 N ММВ-7-11/556@ Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) КНД 1151099 Приказ ФНС РФ от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@	Ежегодно	До 1 марта года, следующего за истекшим годом
		Ежеквартально	Не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом
		Ежегодно	Не позднее 1 марта года, следующего за истекшим годом
Налог на прибыль организаций	НД по налогу на прибыль организаций КНД 1151006 Приказ ФНС РФ от 23 сентября 2019 г. № ММВ-7-3/475@	Ежемесячно (при перечислении авансовых платежей ежемесячно)	В течение 28 дней со дня окончания месяца
		Ежеквартально	В течение 28 дней со дня отчетного периода месяца
		Ежегодно (все организации – плательщики налога на прибыль)	До 28 марта года, следующего за истекшим годом
Налог на имущество организаций	НД по налогу на имущество организаций КНД 1152026 Приказ ФНС РФ от 14.08.2019 N СА-7-21/405@	Ежегодно	До 30 марта года, следующего за истекшим годом
Транспортный налог	НД по транспортному налогу КНД 1152004 Приказ ФНС РФ от 05.12. 2016 г. № ММВ-7-21/668 @ С отчетности за 2020 год отменяется обязанность представлять декларацию	Ежегодно	До 1 февраля года, следующ. за истекш. годом
Единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	НД по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН КНД 1152017 Приказ ФНС РФ от от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@	Ежегодно	До 31 марта года, следующего за истекшим годом
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	НД по ЕНВД Приказ ФНС РФ от 26 июня 2018 г. № ММВ-7-3/414 @ КНД 1152016	Ежеквартально	Не позднее 20-го числа первого месяца, следующего за истекшим кварталом

3.3 Налоговая декларации по НДС

1 Характеристика налога на добавленную стоимость (НДС)

НДС является федеральным, косвенным налогом. Продавец дополнительно к цене реализуемых товаров (работ, услуг, имущественных прав) предъявляет к оплате покупателю сумму НДС, исчисленную по установленной налоговой ставке.

Сумму НДС, которую налогоплательщик–продавец уплачивает в бюджет, рассчитывается как разница между суммой налога, исчисленной им при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателям и суммой налога, предъявленной этому налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав), используемых для облагаемых НДС операций.

Организации и предприниматели, у которых за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 миллиона рублей могут подать уведомление и получить освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС на год (ст.145 НК РФ).

Не обязаны платить этот налог по операциям по реализации (кроме случаев ввоза товаров на территорию России) организации и предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы.

Базовая ставка НДС – 20 процентов, для некоторых видов товаров (работ, услуг) действуют льготные ставки по НДС – 0 и 10 процентов.

При получении предоплаты (авансов) и в случаях, когда налоговая база определяется в особом порядке, также применяются расчетные ставки 10/110 и 20/120.

Расчет НДС необходимо производить по итогам каждого квартала. Для этого определяют разность двух показателей: «НДС к начислению» и «НДС к вычету». Для того, чтобы рассчитать НДС, необходимо рассчитать сумму НДС исчисленную при реализации, сумму вычетов по НДС, и, при необходимости – сумму НДС которую нужно восстановить к уплате.

НДС к уплате рассчитывается по формуле:

$$\text{НДС исчисленный при реализации} = \text{Налоговая база} \times \text{Ставка НДС}$$

$$\text{НДС к уплате} = \text{НДС исчисленный при реализации} - \text{«входной» НДС, принимаемый к вычету} + \text{восстановленный НДС.}$$

Вычетам подлежат суммы НДС, которые:

– предъявили поставщики (подрядчики, исполнители) при приобретении товаров (работ, услуг);

– уплачены при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории;

– уплачены при ввозе на территорию Российской Федерации товаров, с территории государств – членов Таможенного союза (п. 2 ст. 171 НК РФ).

Принять к вычету «входной» НДС можно только после того, когда товары (работы, услуги) приняты к учету и имеются соответствующие первичные документы и счет–фактура.

Для применения вычетов необходимо иметь:

- счета–фактуры;
- первичные документы, подтверждающие принятие товаров (работ услуг) к учету.

2 Порядок составления и представления декларации по НДС

Начиная с отчетности за 1 квартал 2019 года декларацию по НДС нужно представлять по форме, утвержденной приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ–7–3/558@ в редакции от 28.12.2018. Этот же приказ устанавливает правила заполнения декларации по НДС (*форма КНД 1151001*).

Основой для заполнения декларации по НДС служат:

- книга покупок и книга продаж;
- журнал учета счетов–фактур (для тех, кто ведет посредническую деятельность);
- счета–фактуры, выставленные неплательщиками НДС (п. 5 ст. 173 НК РФ);
- данные бухгалтерского и налогового учета.

Крайний срок подачи декларации по НДС–25–е число месяца, следующего за отчетным кварталом. С 2015года ее можно сдать только в *электронном виде*. Декларация заполняется в рублях без копеек.

Все страницы декларации должны содержать ИНН и КПП организации, порядковый номер страницы.

Титульный лист и **Раздел 1** декларации представляют **все налогоплательщики**. Эти требования распространяются и на тех налогоплательщиков, у которых по итогам квартала налоговая база нулевая.

Разделы 2–12, а также приложения включаются в декларацию только при осуществлении соответствующих операций.

На титульном листе отражается информация:

- вид декларации (первичная «0» или уточняющая «1—», если это первое уточнение, «2—» при втором уточнении и т. д);
- код налогового периода (21– I квартал, 22 – II квартал, 23– III квартал, 24– IV квартал);
- налоговый орган (код ИФНС месту регистрации организации, для межрайонной ИФНС № 4 по Белгородской области в г. Старый Оскол –3128);
- наименование организации;

- вид деятельности в соответствии с ОКВЭД.
- дата и подпись налогоплательщика (представителя).

В Разделе 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика» указывается код ОКТМО, КБК по НДС, сумма начисленного НДС.

Раздел 2 заполняют налоговые агенты.

Раздел 3 предназначен для расчета суммы НДС к уплате (возмещению) по операциям, которые облагаются по ставкам 18, 10 процентов или по расчетным ставкам 18/118, 10/110.

Разделы 4–6 заполняются и сдаются, если в налоговом периоде организация совершала операции, облагаемые НДС по ставке 0 процентов.

Раздел 7 заполняется и сдаётся, если в налоговом периоде организация проводила операции, не облагаемые НДС.

В разделе 8 отражают сведения из книги покупок, то есть данные о полученных счетах–фактурах, по которым право на вычет возникло в отчетном квартале.

В разделы 9 отражают сведения из книги продаж, т.е. данные о выставленных счетах–фактурах по тем операциям, которые увеличивают налоговую базу отчетного квартала.

Приложение к разделам 8 и 9 заполняются при внесении изменений в книги покупок и продаж за истекших кварталов (за которые декларации уже были сданы).

В разделы 10 и 11 заполняют посредники, действующие в интересах третьих лиц.

Раздел 12 заполняют те, кто освобожден от НДС или совершает операции, не облагаемые этим налогом.

Корректность заполнения декларации можно проверить при помощи контрольных соотношений, приведенных в письме ФНС РФ от 23.03.2015 № ГД–4–3/4550@.

Пример заполнения показателей декларации за 4 квартал 2019 года.

Организация ООО «Рудстрой» применяет общую систему налогообложения.

Допустим, что в 4 квартале 2019 г. у организации было всего три операции:

1 реализовано товара одному покупателю на сумму 1 млн. руб. без учета НДС. Проданный товар облагается НДС по ставке 20%;

2 приобретен товар на сумму 1440 тыс. руб. с учетом НДС 20 % (240 тыс. руб.). Этот налог, согласно документам, можно принять к вычету;

3 от покупателя получен аванс в счет будущих поставок в сумме 540 тыс. руб. с учетом НДС 20% (90 тыс. руб.).

В данном случае заполняются следующие разделы декларации: титульный лист; раздел 1; раздел 3; раздел 8; раздел 9 – данные из книги продаж по выставленным счетам–фактурам. В нашем случае этот раздел нужно

заполнить дважды, т.к. операций по продаже было две, а итоговые строки 230–280 заполняются только один раз.

Сумма НДС к уплате составит 200 000 руб.+90000 руб.–240000 руб.=50000 руб.

3.4 Налоговая отчетность по НДФЛ

1 Характеристика налога на доходы физических лиц

При удержании НДФЛ у работников и перечислении его в бюджет организация выступает в роли налогового агента.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

Исчисление сумм налога осуществляется налоговыми агентами исходя из всех подлежащих налогообложению доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, с зачетом ранее удержанных сумм налога.

Налог, исчисленный и удержанный налоговым агентом у налогоплательщиков, уплачивается в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе.

При расчете налога налоговые агенты могут предоставлять работнику следующие налоговые вычеты :

- стандартные и профессиональные (по заявлению работника)
- имущественные (также по заявлению работника, но обязательно при наличии подтверждения из налогового органа о праве на вычет)
- социальные (предусмотренные подпунктами 4 и 5 пункта 1 статьи 219 НК РФ) – при условии документального подтверждения расходов налогоплательщика и при условии, что взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения, добровольному пенсионному страхованию и (или) дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии удерживались из выплат в пользу налогоплательщика и перечислялись в соответствующие фонды работодателем

При определении налоговой базы налогоплательщика – физического лица налоговый агент учитывает все доходы, подлежащие налогообложению, источником которых является налоговый агент. При этом для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

Исчисление сумм налога налоговым агентом производится нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Налог определяется следующим образом:

Сумма налога = Налогооблагаемая база × Налоговая ставка

Налогооблагаемая база = Доход физического лица – Налоговые вычеты

В зависимости от доходов применяются ставки 13%, 15%, 30% и 35%.

Налоговые агенты перечисляют суммы налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода или дня перечисления дохода на счет налогоплательщика в банке.

2 Отчётность по НДФЛ

Организации – налоговые агенты обязаны предоставлять в налоговые органы сведения о доходах физических лиц и сообщать о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога. Эти сведения представляются налоговыми агентами по форме 2–НДФЛ "Справка о доходах физического лица" налоговый период, форма –КНД 1151078.

Форма Справки заполняется налоговым агентом на основании данных, содержащихся в регистрах налогового учета по каждому работнику организации, получающему доход и предоставляется в налоговый орган до 1 марта года, следующего за истекшим годом. Справку по требованию необходимо выдать физическому лицу–налогоплательщику.

Форма Справки состоит из:

- **Заголовка;**
- **Раздела 1 Данные о налоговом агенте;**
- **Раздела 2 Данные о физическом лице – получателе дохода;**
- **Раздела 3 Доходы, облагаемые по ставке __ %;**
- **Раздела 4 Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты;**
- **Раздела 5 Общие суммы дохода и налога.**

При заполнении формы Справки используются коды видов доходов налогоплательщика, коды видов вычетов налогоплательщика, а также Справочники "Коды видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика") и "Коды субъектов Российской Федерации и иных территорий" (приводятся в приложениях к порядку заполнения форм).

При отсутствии значения по суммовым показателям указывается ноль ("0").

Справка о доходах физического лица, которому налоговым агентом был произведен перерасчет налога на доходы физических лиц за предшествующие налоговые периоды в связи с уточнением его налоговых обязательств, оформляется в виде корректирующей Справки.

Если налоговый агент начислял физическому лицу в течение налогового периода доходы, облагаемые по разным ставкам налога, разделы 3 – 5 заполняются для каждой из ставок.

В полях "(ФИО)" и "подпись" указываются полностью фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, представившего Справку, и его подпись.

С 2016 года всем организациям необходимо заполнять и сдавать новую форму 6–НДФЛ.

Передавать бумажный вариант отчета можно, если численность работников, которым выплачивали доходы, до 25 человек (п. 2 ст. 230 НК РФ).

Штраф за непредставление ежеквартального отчета составит 1000 руб. за каждый месяц просрочки (п. 1.2 ст. 126 НК РФ). Кроме того, инспекторы могут заблокировать расчетный счет компании за опоздание с расчетом более чем на 10 рабочих дней (п. 3.2 ст. 76 НК РФ). Также в кодексе появилась новая статья 126.1. В ней прописана ответственность за недостоверные сведения –500 руб. за каждый документ с ошибками. Не важно, в каком –2–НДФЛ или 6–НДФЛ. При этом штрафа не будет, если компания заметит ошибки раньше налоговиков и исправит их.

Форма 6–НДФЛ «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом» (КНД 1151099) представляет собой документ, содержащий обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от налогового агента, о суммах начисленных и выплаченных им доходов, предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержанных суммах налога, а также других данных, служащих основанием для исчисления налога.

Расчет 6–НДФЛ состоит из:

- *Титульного листа;*
- *Раздела 1 Обобщенные показатели;*
- *Раздела 2 Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц.*

Расчет составляется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год.

Форма Расчета 6–НДФЛ заполняется на основании данных учета доходов, начисленных и выплаченных физическим лицам налоговым агентом, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц, содержащихся в регистрах налогового учета.

В случае если показатели соответствующих разделов формы 6–НДФЛ не могут быть размещены на одной странице, то заполняется необходимое количество страниц.

В Разделе 1 указывается:

- ставка налога, с применением которой исчислены суммы налога;
- обобщенная по всем сумма начисленного дохода нарастающим итогом с начала года;
- обобщенная по всем сумма начисленного дохода в виде дивидендов нарастающим итогом;
- обобщенная сумма налоговых вычетов, уменьшающих доход, подлежащий налогообложению, нарастающим итогом;

- обобщенная сумма исчисленного налога нарастающим итогом с начала;
- обобщенная сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов нарастающим итогом;
- обобщенная сумма фиксированных авансовых платежей, принимаемая в уменьшение суммы исчисленного налога с начала года;
- общее количество физических лиц, получивших в налоговом периоде облагаемый налогом доход;
- общая сумма удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода;
- общая сумма налога, не удержанная налоговым агентом, нарастающим итогом;
- общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам.

3.5 Налоговая декларации по налогу на прибыль организаций

Это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации.

Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами.

Прибыль – результат вычитания суммы расходов из суммы доходов организации – является объектом налогообложения.

Правила налогообложения налогом на прибыль определены в гл.25 НК РФ.

Доходы – это выручка по основному виду деятельности (доходы от реализации), а также суммы, полученные от прочих видов деятельности (внереализационные доходы). Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Расходы – это обоснованные и документально подтвержденные затраты предприятия. Они делятся на расходы, связанные с производством и реализацией (зарплата сотрудников, покупная стоимость сырья и материалов, амортизация основных средств и пр.), и на внереализационные расходы (отрицательная курсовая разница, судебные и арбитражные сборы и пр.). Кроме того, существует закрытый перечень расходов, который нельзя учитывать по налогообложению прибыли. Это, в частности, начисленные дивиденды, взносы в уставный капитал, погашение кредитов и пр.

Налог на прибыль платят организации, находящиеся на общей системе налогообложения. Налог на прибыль – федеральный прямой налог. Базовая ставка налога – 20 процентов. При этом 3% перечисляют в федеральный бюджет, а 17% – в региональный бюджет.

Для того чтобы рассчитать за налоговый период налог на прибыль, необходимо определить налоговую базу (то есть прибыль, подлежащую налогообложению) и умножить её на соответствующую налоговую ставку.

Сумма налога = Налоговая база × Ставка налога

В течение года организации платят авансовые платежи и сдают декларации по налогу на прибыль организаций – *форма КНД 1151006*.

В данной декларации отражаются доходы и расходы организации, учтенные для целей налогообложения прибыли в соответствии с НК РФ.

В состав Декларации **обязательно** включаются:

- **Титульный лист Лист 01;**
- **подраздел 1.1 Раздела 1,**
- **Лист 02;**
- **Приложения N 1 и N 2 к Листу 02.**

Остальные части декларации составляются следующим образом:

- *подразделы 1.2 и 1.3 Раздела 1,*
- *Приложения N 3, N 4 и N 5 к Листу 02,*
- *Листы 03, 04, 05, 06, 07,*
- *Приложения N 1 и N 2 к НД*

включаются в состав НД если налогоплательщик имеет доходы, расходы, убытки или средства, подлежащие отражению в указанных подразделах, листах и приложениях, является налоговым агентом или в его состав входят обособленные подразделения.

Подраздел 1.2 Раздела 1 не включается в состав НД за налоговый период.

Приложение N 4 к Листу 02 включается в состав НД только за I квартал и налоговый период.

Лист 06 заполняется только негосударственными пенсионными фондами.

Лист 07 заполняется организациями при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 251 НК, при составлении НД за год.

Организации, уплачивающие авансовые платежи ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли нарастающим итогом с начала года, представляют НД в вышеуказанном объеме за отчетный период (I квартал, полугодие, 9 месяцев) и налоговый период (год).

По итогам других отчетных периодов (за месяц, два, четыре, пять, семь, восемь, десять и одиннадцать месяцев) такие организации представляют Декларацию в объеме *Титульного листа (Листа 01), подраздела 1.1 Раздела 1 и Листа 02*.

С 2016 года отказаться от ежемесячных авансов могут организации, у которых выручка за последние четыре квартала не превысила в среднем за каждый квартал 15 млн руб. Раньше лимит составлял 10 млн руб. (п. 3 ст. 286 НК РФ).

Декларация составляется нарастающим итогом с начала года. Все значения стоимостных показателей НД указываются в полных рублях (за исключением значений, указываемых в Приложении N 2 к Декларации). При указании значений стоимостных показателей в полных рублях значения

показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Налогоплательщики представляют НДС за отчетный период не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (пункт 3 статьи 289 Кодекса).

Декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками, в том числе уплачивающими авансовые платежи ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли, не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Титульный лист заполняется по общеустановленным правилам.

В разделе 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика» отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика, КБК, ОКТМО.

В подразделе 1.1 Раздела 1 указываются суммы авансовых платежей и налога, подлежащих к доплате (уменьшению) в бюджеты всех уровней по итогам отчетного (налогового) периода.

В Листе 02 отражаются суммы полученных доходов и расходов по данным налогового учёта, налогооблагаемая сумма, сумма налога на прибыль.

В Приложениях N 1 и N 2 к Листу 02 приводят расшифровку налоговых доходов и расходов соответственно.

3.6 Налоговая декларация по налогу на имущество организаций

Налог на имущество организаций является региональным налогом. Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных указанной главой НК РФ, порядок и сроки уплаты налога.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база определяется как *среднегодовая стоимость* имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по *его остаточной стоимости*, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода:

$$\text{Сумма налога} = \text{Ставка налога} \times \text{Налоговая база}$$

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода:

$$\text{Сумма налога} = \text{Ставка налога} \times \text{Налоговая база} - \text{Сумма авансовых платежей.}$$

Организации– налогоплательщики налога на имущество в соответствии с главой 30 НК «Налог на имущество организаций» обязаны предоставлять за налоговый период (год) налоговую декларацию –форма КНД 1152026. Декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Ставка налога на имущества исходя из среднегодовой стоимости устанавливается региональными властями. При этом она не может превышать 2,2 процента. В отношении отдельных объектов недвижимости максимальная ставка ограничивается еще более меньшим размером (расчет по кадастровой стоимости). Раз в квартал плательщики налога на имущество должны сдавать расчет авансовых платежей, раз в год – декларацию.

Декларация по налогу на имущество организаций состоит из:

- *Титульного листа;*
- *Раздела 1 Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;*
- *Раздела 2 Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;*
- *Раздела 3 Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговой базой в отношении которого признается кадастровая (инвентаризационная) стоимость.*

Титульный лист заполняется в общеустановленном для НД порядке.

Раздел 1 заполняется в отношении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по месту нахождения организации.

Указывается код по ОКТМО, по которому подлежит уплате сумма налога, КБК, сумма налога.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (уменьшению) по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленного за налоговый период, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Раздел 2 заполняется отдельно в отношении различных видов имущества, в нём указывается код вида, отражаются сведения об остаточной стоимости основных средств за налоговый период по состоянию на соответствующую дату, указывается среднегодовая стоимость имущества за налоговый период, отражается налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации.

Федерации для данной категории налогоплательщиков по соответствующему имуществу, наличие и основание льгот.

3.7 Налоговые декларации по специальным налоговым режимам

1 Упрощенная система налогообложения

Организации, начинающие свою профессиональную коммерческую деятельность, могут выбрать один из двух вариантов системы налогообложения: общую либо упрощенную.

Упрощенная система налогообложения – один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на малый и средний бизнес. В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системой налогообложения:

Перейти на упрощенную систему налогообложения компания вправе, если соответствует требованиям главы 26.2 НК РФ. Применение УСН является добровольным.

Для применения УСН в организации необходимо выполнение определённых требований:

Доля участия в ней других организаций не может превышать 25%.

Запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы, и (или) представительства

Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 45 млн. рублей (каждый год индексируется).

Остаточная стоимость основных средств не превышает 100 млн. руб.

Численность работников не более 100 человек.

Уведомление о применении УСН может быть подано вместе с пакетом документов на регистрацию вновь создаваемой организации,

переход на УСН с иных режимов налогообложения возможен только со следующего календарного года. Уведомление необходимо подать не позднее 31 декабря.

Объектом налогообложения на при упрощённой системе налогообложения являются доходы или разница между доходами и расходами. При объекте доходы налог платят по ставке 6%. Если объектом налогообложения являются доходы минус расходы, ставка составляет 15%. В регионах для некоторых компаний могут быть установлены пониженные ставки УСН.

НД по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (специальный налоговый режим), заполняется налогоплательщиками, применяющими УСН в соответствии с главой 26.2 НК, *форма – КНД 1152017*. Представлять НД необходимо до 31 марта года, следующего за истекшим годом.

Декларация УСН содержит отдельные разделы для тех, кто платит упрощенный налог с доходов, и тех, у кого объект «доходы минус расходы». Помимо этого, есть раздел для тех, кто получает средства в рамках благотворительности, целевого финансирования и т. п. Представлять нужно только те листы, которые необходимо заполнить.

Декларация состоит из:

- *Титульного листа;*
- *Раздела 1.1 Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика;*
- *Раздела 1.2 Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика;*
- *Раздела 2.1 Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы);*
- *Раздела 2.2 Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов);*
- *Раздела 3 Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования.*

Порядок заполнения *титульного листа* соответствует общим требованиям к заполнению налоговых деклараций.

Раздел 1.1 заполняют только налогоплательщики, объектом налогообложения у которых являются доходы. В этой части декларации указывается объект налогообложения, ОКТМО, сумма авансового платежа по налогу, подлежащая к уплате по сроку не позднее 25.04 отчетного года. Значение этого показателя определяют путем уменьшения суммы исчисленного авансового платежа по налогу за первый квартал на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в этом периоде страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, аналогично отражаются и определяются сумма авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащая к уплате по сроку не позднее 25.07 отчетного года, не позднее 25.10 отчетного года, сумма налога, подлежащая доплате (уменьшению) за налоговый период (календарный год) с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Раздел 1.2 заполняют только налогоплательщики, объектом налогообложения у которых являются доходы, уменьшенные на величину расходов. В этом разделе указывается объект налогообложения, ОКТМО,

суммы авансовых платежей не позднее 25.04, 25.07, 25.10 отчетного года, рассчитанные в разделе 2.2.

Здесь же указывается сумма налога, подлежащая доплате (уменьшению) за налоговый период (календарный год) с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

В случае, если по итогам налогового периода у налогоплательщика, объектом налогообложения у которого являются доходы, уменьшенные на величину расходов, сумма исчисленного минимального налога больше суммы исчисленного в общем порядке налога за налоговый период, то у него возникает обязанность произвести уплату минимального налога (1% от суммы полученных доходов).

Раздел 2.1 заполняют только налогоплательщики, объектом налогообложения у которых являются доходы.

Указывается сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога) нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев, налоговый период, порядок определения которых установлен статьей 346.15 НК, ставка налога, установленная в размере 6%, рассчитанная сумма налога, сумма страховых взносов, платежей и пособий, на которую можно уменьшить сумму налога (но не больше 1/2 суммы налога).

Раздел 2.2 заполняют только налогоплательщики, объектом налогообложения у которых являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Указывается сумма полученных доходов и расходов нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев, налоговый период, порядок определения которых установлен статьей 346.15 и 346.16 НК, налоговая база, ставка налога по НК 15%, (либо ставка налога, установленная законом субъекта Российской Федерации в пределах от 5 до 15%, действующая в отчетном (налоговом) периоде), рассчитанная сумма налога.

Раздел 3 заполняют налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 251 НК. В отчет не включаются средства в виде субсидий автономным учреждениям.

2 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности как специальный налоговый режим появился в 1998 году и носил принудительный характер: в отношении установленных законодательством видов деятельности. Важнейшее отличие ЕНВД от других налоговых режимов в том, что налог берется не с реального дохода, а вмененного – то есть того дохода, который предположительно можно получить. Этот режим налогообложения был призван упростить учет и подготовку отчетности для малого и среднего бизнеса путем замены ряда налогов одним.

При исчислении и уплате ЕНВД размер реально полученного дохода значения не имеет, налогоплательщики руководствуются размером вмененного им дохода, который установлен Налоговым кодексом РФ.

Организация занимается одним из видов деятельности:

- розничная торговля;
- общественное питание;
- бытовые, ветеринарные услуги;
- услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- распространение и (или) размещение рекламы;
- услуги по передаче во временное пользование торговых мест, земельных участков;
- услуги по временному размещению и проживанию;
- услуги по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом;
- услуги стоянок.

Доля участия в организации других организаций не может превышать 25%.

Численность работников не более 100 человек.

С 1 января 2013 года переход на уплату единого налога осуществляется добровольно через подачу заявления о постановке на учет организации в качестве налогоплательщика ЕНВД в налоговый орган по месту ведения деятельности, по месту нахождения организации при осуществлении 3-х видов деятельности:

- развозной или разносной розничной торговли;
- размещения рекламы на транспортных средствах;
- оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов.

Снятие с учета в качестве плательщика ЕНВД, осуществляется на основании заявления, представленного в налоговый орган.

Налогоплательщики вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года (ст. 346.28 НК).

Сумма налога рассчитывается по формуле

$$\text{ЕНВД} = (\text{Налоговая база} \times \text{Ставка налога}) - \text{Сумма страховых взносов.}$$

Ставка налога составляет 15%.

Налогоплательщики ЕНВД имеют право уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период, на суммы платежей (взносов) и пособий, которые были уплачены в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог. При этом сумма такого уменьшения не может быть больше, чем 50 % исчисленного налога.

НД по ЕНВД заполняется при осуществлении налогоплательщиками предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД на территории

муниципальных районов, городских округов, городов федерального значения Москвы и Санкт–Петербурга, форма –КНД 1152016.

Представлять НДС необходимо не позднее 20–го числа первого месяца, следующего за истекшим кварталом.

Декларация состоит из:

- *Титульного листа;*
- *Раздела 1 Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет;*
- *Раздела 2 Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности;*
- *Раздела 3 Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период.*

Порядок заполнения *титульного листа* соответствует общим требованиям к заполнению налоговых деклараций.

В разделе 1 указывается: ОКТМО, сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период.

В случае недостаточности строк, следует заполнить необходимое количество листов раздела 1.

Раздел 2 заполняется налогоплательщиком отдельно по каждому виду осуществляемой им предпринимательской деятельности.

При осуществлении налогоплательщиком одного и того же вида предпринимательской деятельности в нескольких отдельно расположенных местах раздел 2 Декларации заполняется отдельно по каждому месту осуществления такого вида предпринимательской деятельности (каждому коду по ОКТМО).

В разделе 2 указывается код вида осуществляемой налогоплательщиком предпринимательской деятельности, по которому заполняется данный раздел; полный адрес места осуществления вида предпринимательской деятельности; код по ОКТМО места осуществления деятельности; значение базовой доходности на единицу физического показателя в месяц по соответствующему виду предпринимательской деятельности; значение установленного на календарный год коэффициента–дефлятора К1 (в 2016г–1,798); значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2, учитывающего совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности; значения физического показателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности в каждом месяце налогового периода; количество календарных дней осуществления предпринимательской деятельности в месяце постановки на учет (в месяце снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога, налоговая база (величина вмененного дохода), сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход по соответствующему виду предпринимательской деятельности, осуществляемому по указанному адресу (ставка налога 15%).

В разделе 3 указывается признак налогоплательщика, сумма исчисленного за налоговый период ЕНВД, сумма страховых взносов, платежей

и расходов, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период ЕНВД в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог; общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период.

Срок уплаты налога не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим кварталом.

С 2016 года регионы получили право снижать ставку по ЕНВД до 7,5 процента (вместо 15 процентов).

3 Патентная система налогообложения

Патентная система налогообложения устанавливается НК, вводится в действие законами субъектов РФ и применяется на территориях указанных субъектов РФ.

Налогоплательщиками признаются *индивидуальные предприниматели*, перешедшие на патентную систему налогообложения. Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно.

Представление налоговой декларации при данной системе налогообложения НК не предусматривается.

Контрольные вопросы к теме 3 Налоговая отчетность

- 1 Перечислить действующие в РФ налоги.
- 2 Что входит в понятие налоговой отчетности?
- 3 В какие органы и каким способом необходимо представлять налоговую отчетность?
- 4 Как необходимо исправлять налоговые декларации в случае выявления ошибок?
- 5 Какие санкции предусмотрены за нарушение порядка представления отчетности?
- 6 Кем разрабатываются и утверждаются формы налоговой отчетности?
- 7 В какой срок необходимо предоставить декларацию по НДС?
- 8 На каких бухгалтерских счетах формируется информация по начисленной и уплаченной в бюджет сумме НДС?
- 9 На каких счетах бухгалтерского учёта отражается «входной НДС»?
- 10 Какие бухгалтерские и налоговые документы являются основанием для оформления налоговой декларации по НДС?
- 11 В каком случае декларацию нужно подавать только в электронном виде?
- 12 Содержание налоговой декларации по НДС.
- 13 В какой срок необходимо предоставить декларацию по налогу на имущество организаций?

- 14 На каких бухгалтерских счетах формируется информация для расчёта налога на имущество организаций?
- 15 На каких счетах бухгалтерского учёта отражается начисленный и уплаченный налог на имущество?
- 16 Содержание налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
- 17 Назвать налоговый период по транспортному налогу.
- 18 В какой срок необходимо предоставить декларацию по транспортному налогу?
- 19 Содержание налоговой декларации по транспортному налогу.
- 20 Что входит в состав отчётности по НДС?
- 21 Какую информацию содержит налоговая отчётность по НДС?
- 22 Назвать ставки по НДС.
- 23 Назвать вычеты по НДС.
- 24 Назвать налоговый период по налогу на прибыль организаций.
- 25 В какой срок необходимо предоставить декларацию по налогу на прибыль организаций?
- 26 В каких формах БФО отражается информация по налогу на прибыль организации?
- 27 Какие бухгалтерские и налоговые документы являются основанием для оформления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?
- 28 Содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
- 29 Назвать ставки по налогу на прибыль организаций.
- 30 В какие сроки организация обязана перечислять в бюджет налог на прибыль организаций?
- 31 Какие налоги относятся к специальным налоговым режимам?
- 32 Какие критерии для перехода на ЕНВД и УСН?
- 33 Назвать налоговый период для ЕНВД и УСН.
- 34 В какой срок необходимо предоставить декларацию по ЕНВД?
- 35 В какой срок необходимо предоставить декларацию по УСН?
- 36 Назвать срок уплаты в бюджет ЕНВД и налог по УСН.

4 СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЁТНОСТИ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

4.1 Характеристика отчётности по страховым взносам

1 Тарифы страховых взносов

База для исчисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, являющихся объектом обложения, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами (например, пособия, компенсации, материальная помощь и др.).

Для **основной категории плательщиков страховых взносов** на период до 2020 года включительно сохранен тариф страховых взносов в размере 30 % (22 % – на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной величины базы для исчисления страховых взносов, 2,9 % – на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах взносооблагаемой базы и 5,1 % на обязательное медицинское страхование). Кроме того, сверх вышеупомянутой величины базы для исчисления страховых взносов уплачиваются страховые взносы в ПФР исходя из тарифа 10 %.

Для **отдельных категорий плательщиков** на определенный переходный период сохранены **пониженные тарифы** страховых взносов.

Ниже приведены действующие тарифы страховых взносов в 2019–2020 годах.

База для начисления страховых взносов	Тариф страховых взносов		
	ОПС	ОСС	ОМС
База, в сумме не превышающей предельную величину	22,0 %	2,9 %	5,1 %
База, в сумме превышающей предельную величину	10,0 %	0,0 %	
Предельный размер базы для начисления страховых взносов 2019/2020 гг	1 150 000 / 1 290 000	865 000 / 912 000	Не устанавливается

В отношении выплат в пользу работников с вредными и тяжёлыми условиями труда установлены дополнительные тарифы страховых взносов от 2 % до 9 %.

Ставки страховых взносов от **несчастных случаев** в ФСС устанавливаются в зависимости от вида экономической деятельности организации (**класс риска**) и составляет от 0,2 % до 8,5 % от облагаемой базы. На отчисления в соцстрах от несчастных случаев (травматизм) не распространяется регрессивная шкала страховых взносов.

Страховые взносы рассчитываются по каждому сотруднику. Вести учет взносов и уплачивать их нужно в рублях и копейках.

В соответствии с законодательством, страховые взносы начисляются ежемесячно и перечисляются не позднее 15–е число месяца, следующего за отчетным.

2 Администрирование страховых взносов

Организации, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам являются плательщиками страховых взносов.

Под **страховыми взносами** понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

1 января 2017 года Налоговый кодекс РФ дополнен новой главой 34 «Страховые взносы». В эту главу вошли статьи 419–432, регулирующие правила начисления и уплаты **страховых взносов**. Одновременно с этим основные принципы, касающиеся налогов, с 2017 года распространяются и на страховые взносы. Это предусмотрено Федеральным законом от 03.07.16 № 243–ФЗ.

Федеральный закон от 24.07.2009 N 212–ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» с 2017 года утратил силу.

Таким образом, с 2017 года пенсионные, медицинские и взносы на случай нетрудоспособности и в связи с материнством (кроме взносов «на травматизм») – это часть налогового законодательства. Так как, ФНС с 2017 года **администрирует** указанные виды страховых взносов (в частности, принимать соответствующую отчетность по ним).

Страховые взносы «на травматизм» по–прежнему, остаются под контролем Фонда социального страхования (ФСС). Этот фонд принимает отчетность по этому виду страховых взносов.

Пенсионный фонд (ПФР), в свою очередь, продолжает контролировать персонифицированную отчетность.

3 Отчётность по страховым взносам

Кроме ежемесячной уплаты страховых взносов, организация должна предоставлять отчётность по начисленным и перечисленным суммам страховых взносов.

В отличие от деклараций и расчетов по налогам, отчетность по страховым взносам представляется не за **налоговый** и отчетные периоды, а за **расчетный** и отчетные периоды. **Расчетным** периодом по страховым взносам признается календарный год. **Отчетными** периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

Если организация была создана после начала календарного года, первым расчетным периодом для нее является период со дня создания до окончания данного календарного года.

Если организация, созданная после начала календарного года, ликвидирована или реорганизована до конца этого календарного года, расчетным периодом для нее является период со дня создания до дня завершения ликвидации или реорганизации.

Для страховой отчетности установлены следующие требования: электронные расчеты обязаны сдавать страхователи со средней численностью **более 10 человек**. Расчеты, выполненные на бумажных носителях, могут быть представлены лично, через представителя или путем отправки по почте с описью вложения.

Ниже приведены адреса и сроки представления отчетности по страховым взносам с отчетности 2017 года.

Государственный орган	Форма отчёта	Срок представления
Инспекция Федеральной налоговой службы России (ИФНС)	Расчёт по страховым взносам КНД 1151111	Ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом
Пенсионный фонд России (ПФР)	Сведения о застрахованных лицах СЗВ-М	Ежемесячно не позднее 15-го числа следующего месяца
	Отчёт о страховом стаже СЗВ-СТАЖ	Ежегодно не позднее 1-го марта следующего года
Фонд социального страхования (ФСС)	Расчёт по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения Форма 4 –ФСС	Ежеквартально: в электронном виде – не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным; «на бумаге» – не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным

4.2 Отчётность по страховым взносам в налоговые органы

1 Характеристика отчётной формы

С 2017 года страховые взносы регламентируются НК РФ, следовательно, налоговые органы контролируют вопросы исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет страховых взносов.

Начиная с отчётности 2017 года, организации обязаны представлять в ИФНС отчётность по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, медицинское страхование.

Форма отчёта – Расчёты по страховым взносам утверждена Приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ–7–11/551@, форма по КНД 1151111. С отчетности за 2020 год вводится форма, введенная приказом от 18 сентября 2019 г. N ММВ–7–11/470@. Форма представляется ежеквартально не позднее 30–го числа месяца, следующего за отчетным (расчетным) периодом.

Организации со среднесписочной численностью более 10 человек обязаны представить в ИФНС расчет по страховым взносам в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. Все прочие плательщики взносов смогут отчитаться на бумажных носителях. (п. 10 ст. 431 НК РФ).

В данной отчётности указывается информация:

- сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов;
- расчет сумм страховых взносов на ОПС и ОМС;
- расчет сумм взносов на обязательное социальное страхование;
- расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- расшифровка выплат, произведенных за счет средств, финансируемых из федерального бюджета;
- персонифицированные сведения о застрахованных лицах.

2 Содержание расчёта по страховым взносам

Приказом ФНС установлен порядок заполнения *Расчёта по страховым взносам*.

Расчет заполняется на основании данных учета доходов, начисленных и выплаченных физическим лицам плательщиками.

Форма включает в себя:

- титульный лист;
- раздел 1 Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов с приложениями № 1–10;
- раздел 2 Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов глав крестьянских (фермерских) хозяйств с приложениями № 1;
- раздел 3 Персонифицированные сведения о застрахованных лицах.

Титульный лист расчета заполняют все плательщики, а определённые разделы и приложения к ним в зависимости от определённых условий.

Организации, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам и применяющие «стандартные» тарифы страховых взносов заполняют:

Титульный лист

Титульный лист расчета заполняется плательщиком, кроме раздела «Заполняется работником налогового органа», отражается информация о плательщике – ИНН, КПП, расчётный период, календарный год, наименование организации, подпись плательщика.

Раздел 1 Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Раздел 1 включает в себя показатели сумм страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет (суммы превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения над исчисленными страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством), по данным плательщика, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, с отражением кода бюджетной классификации, на который подлежат зачислению суммы страховых взносов, исчисленные за расчетный (отчетный) период, или возмещению из бюджета, исчисленные за расчетный (отчетный) период.

Приложение 1 Расчёт сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование к разделу 1

Подраздел 1.1 Расчёт сумм взносов на обязательное пенсионное страхование

По строкам 010 – 062 производится расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, исходя из сумм выплат и иных вознаграждений, производимых в пользу физических лиц, являющихся застрахованными в системе обязательного пенсионного страхования.

Подраздел 1.2 Расчёт сумм взносов на обязательное медицинское страхование

По строкам 010 – 060 производится расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование, исходя из сумм выплат и иных вознаграждений, производимых в пользу физических лиц, являющихся застрахованными лицами в системе обязательного медицинского страхования.

Приложение 2 Расчёт сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1

В поле 001 приложения N 2 указывается признак выплат страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством:

По строкам 010 – 070 производится расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством, исходя из сумм выплат и иных вознаграждений, производимых в пользу физических лиц, являющихся застрахованными лицами в системе обязательного социального страхования.

Приложение 3 Расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и расходы, осуществляемые в соответствии с законодательством РФ к разделу 1

Отражаются расходы, понесенные плательщиком страховых взносов на цели обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Приложение 4 Выплаты, произведенные за счёт средств, финансируемых из федерального бюджета к разделу 1.

Отражаются расходы, понесенные плательщиком на цели обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере сверх установленного законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании, финансируемом за счет средств федерального бюджета.

Раздел 3 Персонифицированные сведения о застрахованных лицах.

Заполняется плательщиками на всех застрахованных лиц за последние три месяца расчетного (отчетного) периода.

В персонифицированных сведениях о застрахованных лицах, в которых отсутствуют данные о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, подраздел 3.2 раздела 3 не заполняется.

3 Исправление ошибок в Расчёте страховых взносов

При обнаружении плательщиком в поданном им в налоговый орган расчете факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате, плательщик обязан внести необходимые изменения в расчет и представить в налоговый орган уточненный расчет в порядке, установленном ст. 81 НК РФ.

При обнаружении плательщиком в поданном им в налоговый орган расчете недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащих уплате, плательщик вправе внести необходимые изменения в расчет и представить в налоговый орган уточненный расчет в порядке, установленном ст. 81 НК РФ.

В уточненный расчет подлежат включению те разделы расчета и приложения к ним, которые ранее были представлены плательщиком в налоговый орган (за исключением раздела 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах"), с учетом внесенных в них изменений, а также иные разделы расчета и приложения к ним, в случае внесения в них изменений (дополнений).

В уточненный расчет подлежит включению раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» в отношении тех физических лиц, в отношении которых производятся изменения (дополнения).

При перерасчете сумм страховых взносов в периоде совершения ошибки (искажения) уточненные расчеты представляются в налоговый орган по форме, действовавшей в том расчетном (отчетном) периоде, за который производится перерасчет сумм страховых взносов.

4.3 Отчётность по страховым взносам во внебюджетные фонды

1 Отчётность по страховым взносам в ПФР

ПФР контролирует персонифицированный учет и принимает по нему отчетность.

Помимо ежеквартальной отчетности по страховым взносам, сдаваемой в ФНС, работодатели обязаны сдавать в ПФР:

– ежемесячную отчетность о каждом работающем лице по форме СЗВ–М «Сведения о застрахованных лицах» (фактически это список работников).

– форму по стажу со всеми реквизитами (льготы, больничные, декреты и неоплачиваемые отпуска и т.д.) по каждому работнику один раз в год до 1 марта следующего за отчетным года;

– форму для назначения пенсии – в течение года в 3–дневный срок с момента обращения работника к работодателю.

Ежемесячный отчет по форме СЗВ–М должны представлять все страхователи (организации и индивидуальные предприниматели) в отношении работающих у них застрахованных лиц, в том числе организации, не ведущие финансово–хозяйственную деятельность, в отношении руководителя. Сведения нужно сообщать и о тех физических лицах, с которыми заключены гражданско–правовые договоры, если с вознаграждений по таким договорам уплачиваются страховые взносы в ПФР (ФЗ от 01.04.96 № 27–ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (ред. 01.05.2016)).

СЗВ–М утверждена постановлением правления ПФР от 01.02.16 № 83п.

Заполнять форму СЗВ–М нужно *по каждому работнику*, с которым заключен трудовой или гражданско–правовой договор.

Отчётность содержит следующую информацию:

- Фамилия, имя, отчество;
- Страховой номер индивидуального лицевого счёта (СНИЛС);
- ИНН.

Срок представления ежемесячной отчетности – не позднее 15–го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

С 2017 года территориальные подразделения ПФР смогут применять к страхователям следующие штрафы (ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27–ФЗ):

- штраф за непредставление в установленный срок либо представление неполных и (или) недостоверных сведений в составе СЗВ–М или годового отчета о стаже – 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица;
- штраф за нарушение порядка сдачи персонифицированной отчетности в форме электронных документов – 1000 рублей.

Помимо указанных штрафов, предусмотренных для организаций, к административной ответственности могут привлечь непосредственно должностных лиц (например, директора или главного бухгалтера), сумма штрафа составляет от 300 до 500 руб. Причем видов правонарушений, которые связаны с административными штрафами.

Срок давности привлечения к ответственности за совершение правонарушения в сфере персонифицированного учета (ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27–ФЗ).

Копии всех форм отчетности в ПФР с 2017 года работодатель обязан будет выдавать физическим лицам в следующие сроки (новая редакция п. 4 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27–ФЗ):

- не позднее 5 календарных дней с момента обращения лица;
- в день увольнения работника или расторжения гражданско–правового договора.

2 Отчётность по страховым взносам в ФСС

Учет страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний

контролирует ФСС и принимает по ним отчетность.

Приказом ФСС РФ от 26.09.2016 N 381 утвержден расчет по форме 4 – ФСС начиная с отчетности за I квартал 2017 года.

Сроки сдачи расчета в ФСС

- в электронном виде – не позднее 25–го числа месяца, следующего за отчетным;
- на бумажных носителях – не позднее 20–го числа месяца, следующего за отчетным.

Расчет заполняется на основании данных учета доходов, начисленных и выплаченных физическим лицам плательщиками.

Форма включает в себя:

- титульный лист;
- расчёт по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев;
- расчёты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- численность пострадавших (застрахованных) в связи со страховыми случаями в отчётном периоде;

– сведения о результатах проведенной специальной оценки условий труда и проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников на начало года.

Титульный лист, как и в остальных формах отчетности, носит информативный характер о плательщике страховых взносов и представленном отчете.

В поле «Код по ОКВЭД» указывается код согласно ОКВЭД по основному виду экономической деятельности плательщика страховых взносов (страхователя), определяемому в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2005 г. N 713 «Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к *классу профессионального риска*» от этого зависит страховой тариф.

Вновь созданные организации – плательщики страховых взносов (страхователи) по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний указывают код по данным органа государственной регистрации, а начиная со второго года деятельности – код, подтвержденный в установленном порядке в территориальных органах Фонда.

Расчёт по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев.

В таблице «База для начисления страховых взносов» отражаются:

- выплаты работникам;
- выплаты, на которые не начисляются страховые взносы, в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. N 125–ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- указывается размер страхового тарифа, который устанавливается в зависимости от класса профессионального риска, к которому относится плательщик страховых взносов (страхователь);
- проставляется процент скидки или надбавки к страховому;
- указывается размер страхового тарифа с учетом установленной скидки или надбавки к страховому тарифу. Данные заполняются с двумя десятичными знаками после запятой.

Расчёты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Заполняется на основе записей бухгалтерского учета плательщика страховых взносов (страхователя).

В ней отражаются сумма задолженности по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, образовавшаяся у плательщика страховых взносов (страхователя) или фонда на начало расчетного периода, сумма начисленных и уплаченных страховых взносов, сумма задолженности на конец отчетного (расчетного) периода.

Расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Отражаются расходы, произведенные плательщиком страховых взносов (страхователем) в соответствии с действующими нормативными правовыми актами по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по статьям расходов нарастающим итогом с начала года, зачтенные в счет страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. и показывается количество оплаченных дней по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием (отпуска для санаторно–курортного лечения).

Численность пострадавших (застрахованных) в связи со страховыми случаями в отчётном периоде.

Заполняются на основании актов о несчастных случаях на производстве и о случаях профессиональных заболеваний.

Сведения о результатах проведенной специальной оценки условий труда и проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников на начало года.

Отражается информация о количестве рабочих местах, со специальной оценкой условий труда, о количестве работников занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, подлежащих и прошедших обязательные предварительные и периодические осмотры.

За несвоевременную сдачу 4–ФСС законодатели предусмотрели ответственность.

Размер штрафа за несвоевременную сдачу ФСС за квартал или год по взносам на травматизма составляет 5 процентов от суммы взносов за каждый полный или неполный месяц просрочки.

Штраф не может превышать 30 процентов от суммы взносов и меньше 100 руб. При этом такой штраф установлен, если вы задержали расчет больше чем на 180 дней.

Если вы задержали расчет 4 ФСС на 181 день и более, размер штрафа составит 30 процентов от суммы взносов. Сверх этого еще 10 процентов от суммы взносов за каждый полный или неполный месяц просрочки свыше 180 дней. А минимальный штраф в случае задержки более чем на 180 дней составляет 1000 руб.

За несдачу отчетности в ФСС предусмотрена и административная ответственность. Она составляет от 300 до 500 руб. (ч. 2 ст. 15.33 КоАП РФ). Такой штраф должен заплатить бухгалтер или руководитель по решению суда, если в суд подаст ФСС.

15 число каждого месяца – последний день уплаты страховых взносов в ФСС за предыдущий месяц. Уплачивать необходимо ежемесячно. Если последний день срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Начисленные, но неуплаченные в срок страховые взносы признаются недоимкой и подлежат взысканию.

Контрольные вопросы к теме 4 Отчётность по страховым взносам

- 1 Перечислить внебюджетные фонды, действующие на территории РФ.
- 2 Какой нормативный документ обязывает организации регистрироваться во внебюджетных фондах?
- 3 Назвать тарифы страховых взносов.
- 4 В чём разница между налоговой отчётностью и отчётностью по страховым взносам?
- 5 Что входит в состав отчётности по страховым взносам?
- 6 В какие государственные органы представляется отчётность по страховым взносам?
- 7 В какие сроки необходимо предоставить персонифицированные данные в ПФР?
- 8 В каком варианте – бумажном или электронном необходимо предоставлять информацию по страховым взносам?
- 9 Какие предусмотрены санкции за несвоевременное представление отчётности в ПФР?
- 10 Можно ли вносить изменения по ошибочно представленным данным?
- 11 На какую максимальную сумму доходов за год начисляются страховые взносы?
- 12 Каким органом утверждена форма Расчёта по страховым взносам?
- 13 От чего зависит тариф страховых взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний?
- 14 Каким органом утверждена форма 4–ФСС?
- 15 В какие сроки необходимо представить в ФСС расчёты по начисленным и уплаченным страховым взносам от несчастных случаев и профзаболеваний?
- 16 Содержание формы 4–ФСС.
- 17 Какие предусмотрены санкции за несвоевременное представление отчётности в ФСС?
- 18 Можно ли вносить изменения по ошибочно представленным данным?
- 19 Какая отчётность сдаётся в ФОМС.
- 20 На основании каких данных составляется отчётность по страховым взносам?
- 21 В какие сроки необходимо производить уплату страховых взносов?

5 СОСТАВЛЕНИЕ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Статистическая отчетность представляет собой отдельный вид документации для бизнеса. Она является обязательной для всех хозяйствующих субъектов (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей). Эта обязанность установлена Федеральным законом от 29.11.2007 № 282–ФЗ "Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в РФ". Кроме того, порядок предоставления статистической отчетности регулируется другими нормативными актами, в частности постановлением Правительства РФ от 18.08.2008 № 620 "Об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета".

В соответствии с законодательством организации являются *респондентами статистического наблюдения* – так в законе названы все те, кто попадает в это самое наблюдение и, соответственно, получает обязанность отчитываться.

Направлять статистическую отчетность необходимо в подразделения Росстата по месту регистрации организации.

Действующих форм для предоставления статистических сведений насчитывается около 300. Не все они являются обязательными, есть **формы сплошного наблюдения** и **выборочного наблюдения**.

Некоторые формы, с которыми может столкнуться предприятие:

- основные сведения о деятельности предприятий (1–предприятие);
 - сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов (ф.11);
 - сведения о финансовом состоянии организации (П–3);
 - сведения о численности, заработной плате и движении работников организации (П–4);
 - сведения о численности, заработной плате и движении работников организации (П–4);
 - сведения о неполной занятости и движении работников (П–4 (НЗ));
 - сведения о численности и заработной плате работников (1–Т) – данная форма сдается раз в год в том случае, если предприятие не отчитывается ежемесячно по форме П–4;
 - сведения о дополнительном профессиональном образовании работников организации (1–кадры).
- Нужно отметить, что некоторые отчеты в статистику нужно представлять даже реже, чем раз в год. Например, форма 1–кадры сдается один раз в 3–4 года.

Предприятиям, попавшим в выборку, необходимые для заполнения формы Росстат присылает по почте.

Необходимо обратить внимание на то, что организации малого и среднего бизнеса сдают отчетность в Росстат в упрощенном порядке. В соответствии с п.2 ст. 5 Федерального закона «О развитии малого и среднего

предпринимательства в Российской Федерации» № 209–ФЗ сплошные статистические наблюдения за их деятельностью проводятся только раз в пять лет. Чаще может понадобиться сдавать отчетность в Росстат только в том случае, если предприятие попало в выборку. Тогда отделение статистики направляет в организацию необходимые бланки и указания по их заполнению. Чтобы узнать попали ли вы в выборку, нужно связаться с органом статистического учета по месту нахождения.

Контрольные вопросы к теме 5 Составление статистической отчетности

1 Каким образом, и в какие сроки организация должна зарегистрироваться в органах статистики?

2 От чего зависит состав форм статистической отчетности, которые организация должна представить?

3 Какие предусмотрены санкции за несвоевременное представление отчетности в территориальные органы статистики?

4 Как определить какие формы отчетности необходимо представить организации?

5 Назвать формы статистической отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Налоговый кодекс РФ // Доступ из справочно–правовой системы «Консультант Плюс»;
- 2 О бухгалтерском учёте: Федеральный закон РФ от 6 декабря 2011 г. N 402 ФЗ // Доступ из справочно–правовой системы «Консультант Плюс»;
- 3 План счетов бухгалтерского учёта финансово–хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н // Доступ из справочно–правовой системы «Консультант Плюс»;
- 4 Положения по бухгалтерскому учёту// Доступ из справочно–правовой системы «Консультант Плюс»
- 5 Богаченко В.М. , Кириллова Н.А. Бухгалтерский учёт: учебник/ Изд. 18–е перераб. и доп. –Ростов н/Д: Феникс, 2018. – 510 с.
- 6 Бухгалтерский учёт. Профессиональный журнал для бухгалтера. Учредитель Министерство финансов Российской Федерации.
- 7 Справочно –поисковая системы Консультант –плюс.
- 8 Справочно –поисковая системы Гарант
- 9 Официальный сайт Министерства финансов РФ
- 10 Официальный сайт Федеральной налоговой службы России
- 11 Официальный сайт Пенсионного фонда РФ
- 12 Официальный сайт Фонда социального страхования РФ

Контрольная работа

В первом задании студентам предлагается осветить теоретический материал по контрольным вопросам по каждой теме. Контрольные вопросы прописаны после каждой темы. Номер вопроса определить по последней цифре зачетной книжке или студенческого билета. (5 тем – 5 теоретических вопроса)

Во втором практическом задании – решение тестовых заданий по дисциплине (по темам выборочно).

Для правильного выполнения задания студент должен использовать теоретический материал.

Последним этапом работы студент должен представить список использованной литературы.

Тема Бухгалтерская финансовая отчетность, её сущность и содержание

Вариант 1

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. Что понимается под бухгалтерской отчетностью?

А) Составление баланса, отчета о прибылях и убытках.

Б) Обобщение и систематизация состояния имущества организации с целью проведения анализа и его управления.

В) Это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации по результатам ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

2. Какие требования предъявляются к составлению бухгалтерской отчетности?

А) Полное и достоверное отражение имущественного и финансового положения организации.

Б) Отчетность должна основываться на данных форм первичной документации, синтетического и аналитического учета.

В) Отчетность должна быть достоверной, полной, включать показатели деятельности филиалов; основываться на данных унифицированных форм первичной учетной документации синтетического и аналитического учета; составлена на русском языке в валюте России и подписана руководителем организации.

Г) Отчетность составляется на русском языке, в рублях и подписывается руководителем организации и главным бухгалтером.

3. Какие формы бухгалтерской отчетности были приняты на 2014г?

А) Бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств.

Б) Отчеты о прибылях и убытках, о движении капитала.

В) Бухгалтерский баланс, приложения к бухгалтерскому балансу, аудиторское заключение.

Г) Бухгалтерский баланс, отчеты о прибылях и убытках, приложений к ним.

4. Кому представляется отчетность в обязательном порядке?

А) Участникам или собственникам организации.

Б) Учредителям, органам государственной статистики, другим пользователям в соответствии с действующим законодательством России.

В) Банкам и финансовым органам.

Г) Территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации.

5. В какие сроки представляется квартальная бухгалтерская отчетность?

А) В течение 20 дней по окончании квартала.

Б) В течение 15 дней по окончании квартала.

В) В течение 10 дней по окончании квартала.

Г) В течении 30 дней по окончании квартала.

6. 25.09.2013г. – дата государственной регистрации вновь созданной организации. Первым отчетным годом для данной организации является период:

А) С 25.09.2013г. по 31.12.13г.

Б) С 25.09.2013г. по 31.12. 2014г.

В) С 25.09.2014г. по 31.12.2014г.

7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется по формам и инструкциям, утвержденным:

А) Администрацией предприятия.

Б) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

В) Приказ № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации».

Г) Министерством финансов РФ и Госкомстатом РФ.

8. По видам отчетность подразделяется на:

А) Промежуточную и годовую

Б) Первичную и сводную

В) Бухгалтерскую, статистическую и оперативную.

9. По степени обобщения содержащейся в отчетности информации различают отчетность:

А) Внутреннюю

Б) Внешнюю

В) Текущую

Г) Первичную

Д) Сводную

ВПИШИТЕ НЕДОСТАЮЩИЕ СЛОВА:

10. По периодичности составления бухгалтерскую отчетность подразделяют на _____ вида, - отчетность, содержащая показатели за квартал, полугодие, называется _____; отчетность, содержащая итоговые показатели работы - _____.

Вариант 2

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. **Какие требования при составлении отчетности должна соблюдать организация?**

- А) Двойственности экономических событий, существенности.
- Б) Периодичности обобщения экономических событий, достоверности.
- В) Нейтральности, существенности и достоверности.

2. **Отчетным годом для всех организаций является:**

- А) Календарный год от даты регистрации.
- Б) Календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.
- В) Календарный год - с первого рабочего дня января по последний рабочий день декабря.
- Г) Календарный год – с 1 января по последний рабочий день декабря.

3. **Бухгалтерская отчетность представляет:**

- А) Набор данных организации о ее месте на рынке продукции (работ, услуг).
- Б) Перечень соответствующих форм об имущественном положении организации.
- В) Единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

4. **Бухгалтерская отчетность необходима:**

- А) Сторонним пользователям, имеющим прямой финансовый интерес.
- Б) Сторонним пользователям, имеющим косвенный финансовый интерес.
- В) Администрации предприятия, сторонним пользователям, имеющим прямой и косвенный интерес.
- Г) Администрации предприятия.

5. **Организации обязаны составлять бухгалтерскую отчетность на основе данных:**

- А) Бухгалтерского (синтетического и аналитического) учета.
- Б) Бухгалтерского, оперативного, статистического видов учета.
- В) Статистического учета.
- Г) Оперативного учета.

6. 25.10.2013г. – дата государственной регистрации вновь созданной организации. Первым отчетным годом для данной организации является период:

- А) С 25.10.2013г. по 31.12. 2013г.
- Б) С 25.10.2013 г. по 31.12.2014г.
- В) С 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

7. Имеет ли право организация публиковать годовой бухгалтерский отчет в открытой печати?

А) Не имеет такого права, поскольку данные отчетности организации являются коммерческой тайной.

Б) Имеет, поскольку это право организации никем не ограничивается.

В) Не только имеет право публикации, но и обязано это делать.

Г) Организация может опубликовать отчет об имущественном и финансовом положении, лишь после подтверждения его достоверности независимым аудитором.

8. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в обязательном порядке проводится:

А) Переоценка объектов учета

Б) Распределение косвенных расходов.

В) Инвентаризация.

Г) Реформация.

9. Бухгалтерская отчетность в зависимости от периодичности составления подразделяется на:

А) Текущую

Б) Промежуточную

В) Годовую

Г) Сводную

Д) Внутреннюю.

ВПИШИТЕ НЕДОСТАЮЩИЕ СЛОВА:

10. По видам отчетность подразделяется на _____ группы. Отчетность, содержащая сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах называется _____. Отчетность, содержащая сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности в стоимостном и натуральном выражении, называется _____. Отчетность, содержащая показатели о хозяйственной деятельности за короткие промежутки времени, называется _____.

Тема Бухгалтерский баланс

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. Какие существуют основные виды бухгалтерских балансов?

Выберите наиболее правильный ответ:

- а) Периодические, годовые, вступительные.
- б) Годовые, вступительные и разделительные.
- в) Периодические, санируемые и ликвидационные.
- г) Периодические, вступительные, разделительные, санируемые, ликвидационные, сводные.

2. Из какого количества разделов состоит бухгалтерский баланс?

- а) Четыре раздела.
- б) Три раздела в активе и три раздела в пассиве.
- в) Пять разделов.
- г) Три раздела в активе.

3. Активы хозяйства по источникам образования подразделяются на:

- а) Заемные и привлеченные.
- б) Собственные и привлеченные.
- в) Закрепленные и специального назначения.
- г) Собственные и основные.

4. Дебиторская задолженность – это оборотные активы сферы:

- а) Производства.
- б) Обращения.
- в) Внепроизводственной.

5. Определите, какие из приведенных разделов и групп относятся к пассиву баланса:

- а) Внеоборотные активы, основные средства.
- б) Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения.
- в) Долгосрочные и краткосрочные обязательства.
- г) Запасы, затраты, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

6. В какой части баланса отражается кредиторская задолженность поставщикам и финансовым органам?

- а) Во 2 разделе актива.
- б) В 1 разделе пассива.
- в) В 1 разделе актива.
- г) Во 2 разделе пассива.

7. В каком разделе баланса показывается сумма оборотных активов?

- а) Раздел 1 актива баланса.
- б) Раздел 4 пассива баланса.

- в) Раздел 2 актива баланса.
- г) Раздел 5 пассива баланса.

8. В каком разделе баланса отражается дебиторская задолженность?

- а) В 1 разделе актива баланса.
- б) В 4 разделе пассива баланса.
- в) Во 2 разделе актива баланса.
- г) В 6 разделе баланса.

9. Как оцениваются основные средства и нематериальные активы в бухгалтерской отчетности?

- а) По фактической себестоимости.
- б) По учетным ценам.
- в) По первоначальной стоимости.
- г) По остаточной стоимости.

10. Как учитываются материальные ресурсы в бухгалтерском учете и отчетности?

- а) По учетным ценам.
- б) По договорным ценам.
- в) По оптовым и преysкурантным ценам.
- г) По фактической себестоимости.

11. По какой стоимости отражаются в бухгалтерском учете и отчетности затраты в незавершенном производстве?

- а) По нормативной себестоимости.
- б) По фактической себестоимости.
- в) По плановой себестоимости.
- г) По полной себестоимости.

12. Готовая продукция в бухгалтерском балансе отражается:

- а) По фактической производственной себестоимости.
- б) На сумму оплаченной части акций.
- в) на сумму вкладов учредителей.
- Г) На сумму, указанную в учредительных документах.

13. Как отражается уставный капитал в балансе?

- а) По номинальной стоимости акций.
- б) На сумму оплаченной части акций.
- в) На сумму вкладов учредителей.
- г) На сумму, указанную в учредительных документах.

14. Как оцениваются обязательства перед юридическими и физическими лицами в учете и в балансе (кредиторская задолженность, кредиты банка и заемные средства)?

- а) По остаточной стоимости.
- б) По рыночной стоимости.

- в) По договорной цене.
- г) В суммах, определяемых условиями договоров купли-продажи, кредитных договоров и договоров займа.

15. **В бухгалтерском балансе в развернутом виде приводятся остатки по счетам:**

- а) Расчеты с персоналом по оплате труда.
- б) Расчеты с поставщиками и подрядчиками.
- в) Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Тема Понятие, модели и виды

Вариант 1

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. Бухгалтерский баланс — это обобщенное отражение и экономическая группировка активов организации

- а) в денежной оценке по видам и источникам образования на определенную дату;
- б) в денежной форме по видам и источникам образования за определенный период времени;
- в) на определенную дату в натурально-стоимостных показателях;
- г) в натурально-вещественной форме.

2. Вступительный баланс составляется для:

- а) планирования хозяйственной деятельности;
- б) подведения итогов работы организации за год;
- в) оценки активов на дату начала работы;
- г) оценки активов на дату ликвидации организации.

3. Баланс, в котором нет статьи «Амортизация основных средств», называется

- а) провизорным (предварительным);
- б) заключительным;
- в) балансом-брутто;
- г) балансом-нетто.

4. Заключительный баланс характеризует хозяйственную деятельность организации:

- а) за определенный период времени;
- б) на дату ее ликвидации;
- в) за два месяца до окончания отчетного года;
- г) на момент приобретения внеоборотных активов.

5. По времени составления бухгалтерские балансы подразделяются на:

- а) текущие;
- б) сводные;
- в) вступительные;
- г) saniруемые;
- д) инвентарные;
- е) ликвидационные;
- ж) книжные;
- з) единичные;
- и) разделительные;
- к) объединительные.

6. По источникам составления бухгалтерские балансы подразделяются на:

- а) инвентарные;
- б) единичные;
- в) сводные;
- г) книжные;
- д) генеральные.

7. Начертите вертикальную форму построения баланса.

8. Ответьте на вопрос: В чем заключается резульатная функция баланса.

9. Впишите недостающие слова:

Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из _____ частей. Первая часть балансовой таблицы называется _____, вторая _____. В первой части таблицы в сгруппированном виде представлено _____ организации, во второй — _____ его образования. Актив и пассив баланса обязательно должны быть _____ между собой. Каждый отдельный элемент актива и пассива баланса называется _____.

Вариант 2

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЕ ОТВЕТЫ

1. Бухгалтерский баланс — это сводка показателей:

- а) интервальных;
- б) синтетических;
- в) аналитических;
- г) моментных.

2. По объему информации бухгалтерские балансы подразделяются на:

- а) инвентарные;
- б) единичные;
- в) книжные;

- г) сводные;
- д) генеральные.

3. По способу очистки статей различают балансы:

- а) инвентарные;
- б) нетто;
- в) сальдовые;
- г) оборотные;
- д) брутто.

4. Ликвидационный баланс составляется для -

- а) выяснения финансового положения организации в конце года;
- б) оценки активов организации на момент ее ликвидации;
- в) подведения итогов работы за год;
- г) планирования хозяйственной деятельности на предстоящий финансовый год.

5. Особенностью бухгалтерского баланса является отражение хозяйственных процессов:

- а) прерывно;
- б) непрерывно;
- в) на 1-е число месяца.

6. Установите соответствие видов баланса их классификационным признакам

Признаки: Вид баланса:

- 1) источники составления; а) вступительный;
- 2) время составления. б) текущий;
- в) инвентарный;
- г) санируемый;
- д) ликвидационный;
- е) книжный;
- ж) генеральный;
- з) предварительный;
- и) разделительный;
- к) объединительный.

7. Начертите горизонтальную форму построения баланса.

8. Ответьте на вопрос: В чем заключается информативная функция баланса.

9. Впишите недостающие слова:

Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из _____ частей. Первая часть балансовой таблицы называется _____, вторая _____ . В первой части таблицы в сгруппированном виде

представлено _____ организации, во второй — _____ его образования. Актив и пассив баланса обязательно должны быть _____ между собой. Каждый отдельный элемент актива и пассива баланса называется _____. Баланс является сводкой _____ показателей.

Тема Метод оценки статей баланса в РФ, изменение оценочных значений. Техника составления бухгалтерского баланса

Вариант 1

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. Актив баланса – это группировка экономических ресурсов по:

- А) Источникам образования и назначению.
- Б) Видам и источникам образования.
- В) Роли в процессе производства.

2. В пассиве баланса сгруппированы:

- А) Активы.
- Б) Результаты хозяйственной деятельности.
- В) Хозяйственные процессы.
- Г) Источники образования активов.

3. Средства и предметы труда- это:

- А) Средства производства.
- Б) Средства обращения.
- В) Предметы обращения.
- Г) Уставный капитал.

4. В каком разделе баланса показывается сумма оборотных активов?

- А) Раздел I актива баланса.
- Б) Раздел IV пассива баланса.
- В) Раздел II актива баланса.
- Г) Раздел V пассива баланса.

5. Какое из равенств обязательно в бухгалтерском балансе?

- А) Равенство итогов раздела II раздела IV.
- Б) Равенство итогов раздела I актива и раздела V пассива.
- В) Равенство итогов актива и пассива баланса (валюта баланса).
- Г) Равенство итогов раздела III актива и раздела IV пассива баланса.

6. Дайте правильное определение оценки имущества и обязательств:

- А) Имущество и обязательства оцениваются в натуральных показателях.
- Б) Имущество и обязательства оцениваются в трудовых показателях.
- В) Это способ выражения в денежном измерении в бухгалтерском балансе, учете и отчетности отдельных видов имущества и источников его образования.
- Г) Это способ выражения имущества в денежном показателе.

7. Какие способы используются при начислении амортизационных отчислений по объектам основных средств?

А) Способ уменьшаемого остатка, линейный способ.

Б) Способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования, линейный способ.

В) Способ списания стоимости пропорционально объему продукции, линейный способ.

Г) Линейный, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, списания стоимости пропорционально объему продукции.

8. Готовая продукция в бухгалтерском балансе отражается:

А) По фактической производственной себестоимости.

Б) По нормативной (плановой) производственной себестоимости.

В) По контрактной стоимости.

Г) По фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости.

9. Активы и пассивы в бухгалтерском балансе должны показываться в зависимости от срока обращения (погашения) с подразделением на:

А) Срочные и просроченные.

Б) Долгосрочные, среднесрочные и краткосрочные.

В) Долгосрочные и краткосрочные.

10. Статьи бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный год, подтверждаются:

А) Результатами инвентаризации имущества и финансовых результатов.

Б) Материально-ответственными лицами.

В) Учетными регистрами.

Г) Справками бухгалтерии.

11. В чем отличие между счетами бухгалтерского учета и баланса?

А) Баланс отражает итоговые данные, а счета – текущие изменения имущества по составу и размещению.

Б) Бухгалтерские счета применяются для учета хозяйственных операций, а баланс служит для составления отчетности.

В) На основании остатков счетов составляется баланс, а на основании остатков статей баланса открываются счета.

Г) Бухгалтерские счета отражают текущие хозяйственные операции и итоговые данные за отчетные периоды денежных, натуральных и трудовых показателей. В балансе отражаются только итоговые данные, служащие основанием для анализа деятельности организации.

12. Определите, какие из приведённых разделов и групп относятся к пассиву баланса:

А) Внеоборотные активы, основные средства.

- Б) Денежные средства, финансовые вложения.
- В) Долгосрочные и краткосрочные обязательства.
- Г) Запасы, затраты, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

13. **Как отражаются в учете и отчетности финансовые вложения для инвестора?**

- А) По рыночной стоимости.
- Б) По первоначальной стоимости.
- В) По сумме фактических затрат.
- Г) По балансовой стоимости.

14. **К средствам в расчетах относят**

- А) Задолженность покупателей;
- Б) Денежные средства на расчетном счете;
- В) Краткосрочные финансовые вложения.

15. **Установите соответствие активов и источников их образования классификационным признакам**

Признаки: Активы и источники их образования:

- 1) виды активов; а) добавочный капитал;
- 2) источники образования. б) уставный капитал;
- в) сырье и материалы;
- г) нераспределенная прибыль;
- д) незавершенное производство;
- е) денежные средства;
- ж) полуфабрикаты;
- з) задолженность работникам по оплате труда;
- и) основные средства;
- к) готовая продукция.

Вариант 2

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. **В активе баланса в сгруппированном виде представлены:**

- А) Экономические ресурсы.
- Б) Источники.
- В) Хозяйственные процессы.
- Г) Результаты хозяйственной деятельности.

2. **Пассив баланса – это группировка по:**

- А) Источникам образования и назначения.
- Б) Степени ликвидности.
- В) Назначению.
- Г) Местам нахождения.

3. Дебиторская задолженность – это оборотные активы сферы:

- А) Производства.
- Б) Обращения.
- В) Внепроизводственной.

4. В каком разделе баланса отражается дебиторская задолженность?

- А) В разделе I актива баланса.
- Б) В разделе IV пассива баланса.
- В) Во II разделе актива баланса.
- Г) В V разделе баланса.

5. В какой валюте оценивают имущество на территории России?

- А) В немецких марках.
- Б) В английских фунтах.
- В) В рублях.
- Г) В американских долларах.

6. Как оцениваются основные средства и НМА в бухгалтерской отчётности?

- А) По фактической себестоимости.
- Б) По учетным ценам.
- В) По первоначальной стоимости.
- Г) По остаточной стоимости.

7. Как учитываются материальные ресурсы в бухгалтерском учете и отчетности?

- А) По учетным ценам.
- Б) По договорным ценам.
- В) По оптовым и прејскурантным ценам.
- Г) По фактической себестоимости.

8. Как отражается уставный капитал в балансе?

- А) По номинальной стоимости акций.
- Б) На сумму оплаченной части акций.
- В) На сумму вкладов учредителей.
- Г) На сумму, указанную в учредительных документах.

9. Как оцениваются обязательства перед юридическими и физическими лицами в учете и в балансе (кредиторская задолженность, кредиты банка и заемные средства)?

- А) По остаточной стоимости.
- Б) По рыночной стоимости.
- В) по договорной цене.
- Г) В суммах, определяемых условиями договоров купли-продажи, кредитных договоров и договоров займа.

10. **Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы:**

- А) С данными учетных регистров.
- Б) Со сведениями, представленными инвесторами.
- В) С данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.
- Г) С данными первичных документов.

11. **В чем выражается взаимосвязь между бухгалтерскими счетами и балансом?**

- А) На основании бухгалтерских счетов открываются статьи баланса.
- Б) На основании дебетовых и кредитовых оборотов бухгалтерских счетов составляется баланс.
- В) По остаткам статей баланса открываются бухгалтерские счета, а на основании остатков бухгалтерских счетов составляется баланс.
- Г) Бухгалтерские счета и статьи баланса отражают текущее изменение имущества.

12. **Активы хозяйства по источникам образования подразделяются на:**

- А) Заемные и привлеченные.
- Б) Собственные и привлеченные.
- В) Закрепленные и специального назначения.
- Г) Собственные и основные.

13. **К оборотным активам сферы производства относятся:**

- А) Готовая продукция;
- Б) Топливо;
- В) Денежные средства в кассе.

14. **К оборотным активам сферы обращения относятся:**

- А) Долги подотчетных лиц;
- Б) Долги поставщикам;
- В) Нематериальные активы.

15. **Установите соответствие отдельных видов источников образования имущества классификационным признакам.**

Признаки: Виды источников:

- 1) собственные источники; а) уставный капитал;
- 2) привлеченные источники. б) краткосрочные кредиты и займы;
- в) добавочный капитал; г) резервный капитал;
- д) долгосрочные кредиты и займы;
- е) задолженность перед бюджетом по налогам;
- ж) прибыль;
- з) задолженность перед поставщиками;
- и) резервы предстоящих расходов;
- к) задолженность работникам по оплате труда.

Тема Отчет о финансовых результатах

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. Из каких показателей складывается прибыль (убыток) до налогообложения в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках»?

А) Прибыль (убыток) от продажи плюс прочие операционные доходы плюс проценты к получению минус проценты к уплате минус прочие расходы.

Б) Прибыль (убыток) от продажи плюс внереализационные доходы плюс проценты к получению минус проценты к уплате.

В) Прибыль (убыток) от продажи плюс доходы от участия в других организациях плюс проценты к получению минус проценты к уплате плюс прочие доходы минус прочие расходы.

Г) Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности плюс операционные доходы минус проценты к уплате плюс прочие доходы.

2. Себестоимость проданной продукции формируется:

А) По дебету счета 90, субсчет «Себестоимость продаж».

Б) По кредиту счета 99 «Прибыли и убытки».

В) По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3. Может ли «Отчет о прибылях и убытках» заменить налоговую декларацию в части налога на прибыль?

А) Да.

Б) Нет.

В) В исключительных случаях.

4. Прибыль (убыток) до налогообложения определяется:

А) Расчетным путем.

Б) На основе первичных документов.

В) Расчетным путем, поэтому не имеет ничего общего с налогооблагаемой базой по налогу на прибыль, которая определяется на основе налогового законодательства.

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЕ ОТВЕТЫ:

5. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате:

а) поступления денежных средств;

б) приобретения основных средств;

в) погашения обязательств;

г) увеличения уставного капитала.

6. К доходам организации от обычных видов деятельности относятся поступления, связанные с:

а) получением штрафов;

б) продажей продукции;

- в) дооценкой активов;
- г) выполнением работ;
- д) оказанием услуг.

7. К прочим доходам, в частности, относятся:

- а) штрафы, пени, неустойки полученные;
- б) прибыль от совместной деятельности;
- в) безвозмездно полученные активы;
- г) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- д) поступления от продажи основных средств;
- е) курсовые разницы;
- ж) суммы дооценки активов.

8. К чрезвычайным доходам относятся поступления:

- а) возникшие как последствия чрезвычайных ситуаций;
- б) штрафов, пени, неустоек;
- в) прибыли от совместной деятельности;
- г) страховых возмещений;
- д) стоимости ценностей, оставшихся после списания активов в результате непригодности.

9. В отчете о прибылях и убытках доходы организации подразделяются на:

- а) выручку;
- б) выручку от продажи;
- в) прочие;
- г) будущих периодов;
- д) чрезвычайные.

10. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод, вследствие:

- а) выбытия денежных средств;
- б) продажи основных средств;
- в) возникновения обязательств;
- г) уменьшения уставного капитала.

11. Расходы по обычным видам деятельности формируют затраты:

- а) по оплате полученных во временное пользование активов;
- б) связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- в) возникающие в процессе переработки производственных запасов;
- г) связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- д) по продаже товаров и внеоборотных активов;
- е) связанные с организацией и управлением производства.

12. В отчете о прибылях и убытках расходы организации подразделяются на:

- а) прочие расходы;

- б) себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- в) штрафы, пени, неустойки;
- г) коммерческие расходы;
- д) управленческие расходы;
- е) непланируемые расходы;
- ж) чрезвычайные расходы;
- з) расходы будущих периодов.

13. По расходам, осуществленным организацией, в отчетности раскрывается информация

- а) о сумме уплаченных налогов;
- б) о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;
- в) о способе определения стоимости продукции;
- г) об изменении величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг;
- д) о расходах, равных величине отчислений в связи с образованием резервов.

14. Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью отчетного периода состоит из разниц:

- а) переменных;
- б) текущих;
- в) постоянных;
- г) условных;
- д) временных.

15. Постоянные разницы возникают в случаях:

- а) превышения фактических расходов над расходами, принимаемыми для целей налогообложения;
- б) применения различных способов расчета амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
- в) непризнания (для налогообложения) расходов, связанных с безвозмездной передачей имущества;
- г) непризнания (для налогообложения) убытка, образовавшегося в связи с передачей имущества в уставный (складочный) капитал другой организации;
- д) применения разных способов признания коммерческих расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Тема Взаимосвязь отчета с налоговыми расчетами. Отражение чистой прибыли (убытка) отчетного периода

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. Сводным показателем, характеризующим финансовый результат деятельности организации, является прибыль

- а) чистая;
- б) нераспределенная;
- в) валовая.

2. Балансовая прибыль — это прибыль

- а) чистая;
- б) нераспределенная;
- в) валовая;
- г) налогооблагаемая.

3. Под налогооблагаемой понимают прибыль

- а) чистую;
- б) расчетную;
- в) валовую;
- г) нераспределенную.

4. В конце отчетного года сумма выявленной чистой прибыли организации списывается на счет

- а) 90 «Продажи»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 80 «Уставный капитал»;
- г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- д) 99 «Прибыли и убытки».

5. Заккрытие счета 99 «Прибыли и убытки» по окончании отчетного года отражается записью по дебету счета 99 и кредиту счета

- а) 82 «Резервный капитал»;
- б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

6. Списание нераспределенной прибыли заключительными оборотами декабря отчетного года производится записью по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и дебету счета

- а) 82 «Резервный капитал»;
- б) 83 «Добавочный капитал»;
- в) 90 «Продажи»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) 99 «Прибыли и убытки».

7. Отложенный налоговый актив рассчитывается по формуле: ставка налога на прибыль, умноженная на

- а) налогооблагаемые временные разницы;

- б) постоянные разницы;
- в) временные вычитаемые разницы;
- г) налогооблагаемую прибыль.

8. На сумму возникшего отложенного налогового актива делается бухгалтерская запись по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета

- а) 09 «Отложенные налоговые активы»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 97 «Расходы будущих периодов»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

9. Отложенное налоговое обязательство рассчитывается по формуле: ставка налога на прибыль, умноженная на

- а) постоянные разницы;
- б) налогооблагаемые временные разницы;
- в) временные вычитаемые разницы;
- г) налогооблагаемую прибыль.

10. Отложенное налоговое обязательство отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета

- а) 77 «Отложенные налоговые обязательства»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 97 «Расходы будущих периодов»;
- г) 99 «Прибыль и убытки».

11. Условный доход рассчитывается по формуле: ставка налога на прибыль, умноженная на

- а) бухгалтерскую прибыль;
- б) балансовую прибыль;
- в) налогооблагаемую прибыль;
- г) бухгалтерский убыток.

12. Условный расход рассчитывается по формуле: ставка налога на прибыль, умноженная на

- а) бухгалтерский убыток;
- б) бухгалтерскую прибыль;
- в) балансовую прибыль;
- г) налогооблагаемую прибыль.

13. Текущий налог на прибыль рассчитывается по формуле: ставка налога на прибыль, умноженная на

- а) налогооблагаемую прибыль отчетного периода;
- б) бухгалтерскую прибыль отчетного периода;
- в) налогооблагаемую прибыль предшествующего периода.

Впишите недостающие слова

Текущий налог на прибыль — это сумма фактически рассчитанного налога.

Он определяется исходя из величины _____. Эта величина корректируется на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и _____. Текущий налог на прибыль рассчитывается по формуле: условный расход плюс постоянное налоговое обязательство _____ отложенный налоговый актив _____ отложенное налоговое обязательство.

Тема Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Вариант 1

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. ПБУ 18/02 устанавливает взаимосвязь между показателями «бухгалтерская прибыль» и

- а) чистая прибыль;
- б) нераспределенная прибыль;
- в) налогооблагаемая прибыль;
- г) валовая прибыль.

2. Под постоянным налоговым обязательством понимают сумму налога на прибыль отчетного периода

- а) уменьшающую налоговые платежи;
- б) увеличивающую налоговые платежи.

3. Постоянное налоговое обязательство признается в отчетном периоде

- а) предшествующем периоду возникновения постоянной разницы;
- б) в котором возникает постоянная разница;
- в) следующим за периодом возникновения постоянной разницы.

4. Временные разницы связаны с образованием налога на прибыль

- а) отложенного;
- б) начисленного.

5. Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию налога на прибыль

- а) начисленного;
- б) отложенного.

6. Отложенные налоговые активы признаются в том отчетном периоде, в котором возникают разницы:

- а) временные;
- б) постоянные;
- в) переменные;

г) текущие.

7. Отложенное налоговое обязательство — это часть отложенного налога на прибыль, подлежащего уплате в следующих отчетных периодах и приводящего к

- а) увеличению налога на прибыль;
- б) уменьшению налога на прибыль.

8. Условный расход (доход) по налогу на прибыль учитывается на самостоятельном субсчете к счету

- а) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- г) 97 «Расходы будущих периодов»;
- д) 99 «Прибыли и убытки».

9. ПБУ 18/02 определяет порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности сумм налога на прибыль

- а) не открывающих влияние на размер налога на прибыль в последующих отчетных периодах;
- б) подлежащих уплате в бюджет;
- в) уплаченных в прошлом отчетном периоде;
- г) излишне уплаченных;
- д) принятых к зачету в отчетном периоде;
- е) способных оказать влияние на размер налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

10. Временные разницы в зависимости от влияния на налогооблагаемую прибыль подразделяются на

- а) признанные;
- б) вычитаемые;
- в) постоянные;
- г) налогооблагаемые;
- д) не признанные.

11. Вычитаемые временные разницы возникают в результате:

- а) непризнания (для налогообложения) расходов, связанных с безвозмездной передачей;
- б) использования разных способов расчета амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
- в) применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета;
- г) превышения фактических расходов над расходами, принимаемыми для целей налогообложения;
- д) излишне уплаченного налога, принятого к зачету в последующих отчетных периодах;

е) использования разных правил признания для целей бухгалтерского учета и налогообложения остаточной стоимости основных средств.

12. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете как

- а) оборотные активы;
- б) внеоборотные активы;
- в) краткосрочные обязательства;
- г) долгосрочные обязательства.

Вариант 2

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. Постоянные налоговые обязательства учитываются на счете

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- в) 97 «Расходы будущих периодов»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

2. Временные разницы — это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном периоде, а налогооблагаемую прибыль в

- а) том же периоде;
- б) других отчетных периодах.

3. Вычитаемые временные разницы приводят к образованию налога на прибыль

- а) отложенного;
- б) начисленного.

4. Отложенный налоговый актив — это часть отложенного налога на прибыль, подлежащего уплате в следующих отчетных периодах и приводящего к

- а) увеличению налога на прибыль;
- б) уменьшению налога на прибыль.

5. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, в котором возникли разницы

- а) постоянные;
- б) переменные;
- в) временные;
- г) текущие.

6. Условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется как произведение ставки налога на прибыль на прибыль отчетного года

- а) нераспределенную;

- б) бухгалтерскую;
- в) налогооблагаемую.

7. Сумма начисленного условного расхода по налогу на прибыль за отчетный период отражается записью по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- в) 97 «Расходы будущих периодов»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

8. Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства, текущий налог на прибыль отражаются в

- а) бухгалтерском балансе;
- б) отчете о прибылях и убытках;
- в) отчете об изменениях капитала;
- г) отчете о движении денежных средств.

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЕ ОТВЕТЫ

9. Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью отчетного периода состоит из разниц:

- а) переменных;
- б) текущих;
- в) постоянных;
- г) условных;
- д) временных.

10. Постоянные разницы возникают в случаях:

- а) превышения фактических расходов над расходами, принимаемыми для целей налогообложения;
- б) применения различных способов расчета амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
- в) непризнания (для налогообложения) расходов, связанных с безвозмездной передачей имущества;
- г) непризнания (для налогообложения) убытка, образовавшегося в связи с передачей имущества в уставный (складочный) капитал другой организации;
- д) применения разных способов признания коммерческих расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

11. Налогооблагаемые временные разницы возникают в результате:

- а) использования разных способов расчета амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
- б) непризнания расходов, связанных с безвозмездной передачей;
- в) отсрочки (рассрочки) по уплате налога на прибыль;
- г) применения разных правил отражения процентов за пользование кредитами и займами в бухгалтерском и налоговом учете;

д) превышения фактических расходов над расходами, принимаемыми для целей налогообложения.

12. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированного на суммы

- а) постоянного налогового обязательства;
- б) постоянного налогового актива;
- в) отложенного налогового актива;
- г) отложенного налогового обязательства.

Тема Отчет об изменениях капитала

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ (ОТВЕТЫ):

1. Отчет об изменениях капитала:

- 1) является одной из основных форм отчетности, содержащей сведения о финансовом положении организации;
- 2) является пояснением к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- 3) включается в состав бухгалтерской отчетности по решению руководителя организации.

2. Периодичность обязательного включения в состав бухгалтерской отчетности «Отчета об изменениях капитала» коммерческими организациями:

- 1) еженедельно;
- 2) ежемесячно;
- 3) ежеквартально;
- 4) ежегодно.

3. Отчет об изменениях капитала включает разделы:

- 1) движение капитала;
- 2) изменения капитала;
- 3) резервы;
- 4) резервы предстоящих расходов.

4. В состав элементов собственного капитала, отраженных в форме № 3, включаются:

- 1) прибыль от продаж;
- 2) прочие доходы;
- 3) нераспределенная прибыль;
- 4) уставный капитал;
- 5) резервный капитал;
- 6) доходы будущих периодов.

5. В состав резервов, движение которых отражено в форме № 3, включаются:

- 1) резервный капитал;
- 2) резерв на ремонт основных средств;
- 3) добавочный капитал;
- 4) резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

6. Источниками информации для заполнения основных разделов формы № 3 являются счета:

- 1) 14, 59, 80, 81, 82, 83, 84;
- 2) 63, 80, 82, 83, 84, 96, 98;
- 3) 14, 59, 63, 80, 82, 83, 84, 96.

7. Для заполнения основных разделов формы № 3 используются данные:

- 1) об остатках по счетам;
- 2) об оборотах по счетам;
- 3) об остатках и оборотах по счетам.

8. В первом разделе формы № 3 отражается информация:

- 1) за счет каких факторов увеличивается капитал;
- 2) за счет каких факторов уменьшается капитал;
- 3) какова динамика собственного капитала за последние три года;
- 4) какие выплаты будут произведены из чистой прибыли отчетного года.

9. Оборот по дебету счета 80 означает:

- 1) увеличение уставного капитала;
- 2) уменьшение уставного капитала;
- 3) погашение задолженности учредителей;
- 4) нет верного ответа.

10. Увеличение добавочного капитала может происходить в следующих случаях:

- 1) при покупке основных средств;
- 2) при переоценке основных средств;
- 3) при размещении собственных акций на рынке;
- 4) при аннулировании собственных акций.

11. На величину нераспределенной прибыли в период между 31 декабря предыдущего года и 1 января отчетного года оказывают влияние следующие факторы:

- 1) начисление дивидендов;
- 2) проведение переоценки основных средств;
- 3) изменения в учетной политике;
- 4) регистрация изменения величины уставного капитала.

12. Балансовый принцип отражения информации в форме № 3 означает:

1) Остаток на начало периода + Поступило – Выбыло = Остаток на конец периода;

2) Остаток на начало периода – Остаток на конец периода = Выбыло – Поступило;

3) Остаток на начало периода + Поступило = Остаток на конец периода + Выбыло.

13. В результате пересчета иностранной валюты, вносимой учредителем, изменяется элемент собственного капитала:

- 1) уставный капитал;
- 2) добавочный капитал;
- 3) резервный капитал;
- 4) нераспределенная прибыль.

14. В результате увеличения номинальной стоимости акций увеличивается элемент собственного капитала:

- 1) уставный капитал;
- 2) добавочный капитал;
- 3) резервный капитал;
- 4) нераспределенная прибыль.

15. При формировании резервного капитала уменьшается элемент собственного капитала:

- 1) уставный капитал;
- 2) капитал;
- 3) резервный капитал;
- 4) нераспределенная прибыль.

17. В состав оценочных резервов для отражения в «Отчете об изменениях капитала» включаются:

- 1) резерв по сомнительным долгам;
- 2) резерв на возможные потери по ссудам;
- 3) резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- 4) резерв под обесценение финансовых вложений;
- 5) резерв на ремонт основных средств.

18. В состав резервов предстоящих расходов для отражения в Отчете об изменениях капитала включаются:

- 1) резерв по сомнительным долгам;
- 2) резерв на оплату отпусков;
- 3) резерв на гарантийный ремонт;
- 4) резерв под обесценение финансовых вложений;
- 5) резерв на ремонт основных средств.

19. Расчет чистых активов производится по данным:

- 1) Бухгалтерского баланса;
- 2) Отчета о прибылях и убытках;

- 3) Отчета об изменениях капитала;
- 4) Отчета о движении денежных средств;
- 5) Приложения к бухгалтерскому балансу.

20. Показатель чистых активов:

- 1) является основой для анализа ликвидности и платежеспособности организации;
- 2) сравнивается с величиной уставного капитала для оценки обеспеченности собственными средствами;
- 3) является показателем финансовых результатов деятельности организации;
- 4) сравнивается с величиной собственного капитала для оценки финансовой устойчивости организации.

Тема Отчет о движении денежных средств

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ:

1. Отчет о движении денежных средств содержит данные:

- 1) об изменениях в финансовом положении;
- 2) об изменениях финансовых результатов деятельности;
- 3) об изменениях в имущественном положении организации.

2. «Отчет о движении денежных средств» содержит сведения о потоках денежных средств в разрезе следующих видов деятельности:

- 1) обычная, операционная и внереализационная;
- 2) текущая, инвестиционная и финансовая;
- 3) по усмотрению организации;
- 4) обычная, инвестиционная и финансовая.

3. Для заполнения формы № 4 Отчета о движении денежных средств используются данные со счетов:

- 1) 50, 51;
- 2) 50, 51, 52;
- 3) 50, 51, 52, 55.

4. Для отражения в «Отчете о движении денежных средств» движения иностранной валюты пересчет в рубли ведется по курсу ЦБ РФ на дату:

- 1) совершения хозяйственных операций с иностранной валютой;
- 2) составления бухгалтерской отчетности;
- 3) поступления денежных средств на валютный счет.

5. Уплата процентов по кредиту банка отражается как деятельность:

- 1) текущая;
- 2) обычная;
- 3) инвестиционная;
- 4) операционная;
- 5) финансовая.

6. Поступление от покупателя денежных средств за реализованное оборудование отражается как деятельность:

- 1) текущая;
- 2) обычная;
- 3) инвестиционная;
- 4) операционная;
- 5) финансовая.

7. Для заполнения формы № 4 используются данные:

- 1) об остатках по счетам;
- 2) об оборотах по счетам;
- 3) об остатках и оборотах по счетам.

8. Получение дивидендов по акциям отражается как деятельность:

- 1) текущая;
- 2) обычная;
- 3) инвестиционная;
- 4) операционная;
- 5) финансовая.

9. Выплата дивидендов по акциям отражается как деятельность:

- 1) текущая;
- 2) обычная;
- 3) инвестиционная;
- 4) операционная;
- 5) финансовая.

10. Поступление экспортной выручки за продукцию отражается как деятельность:

- 1) текущая;
- 2) обычная;
- 3) инвестиционная;
- 4) операционная;
- 5) финансовая.

11. Продажа патента отражается как деятельность:

- 1) текущая;
- 2) обычная;
- 3) инвестиционная;
- 4) операционная;
- 5) финансовая.

12. Выдача денег под отчет:

- 1) относится к текущей деятельности;
- 2) относится к финансовой деятельности;
- 3) относится к инвестиционной деятельности;

- 4) относится к виду деятельности в зависимости от направления использования денежных средств;
- 5) не отражается в Отчете о движении денежных средств.

13. Поступление денег с расчетного счета в кассу:

- 1) относится к текущей деятельности;
- 2) относится к инвестиционной деятельности;
- 3) относится к виду деятельности в зависимости от направления использования денежных средств;
- 4) не отражается в Отчете о движении денежных средств.

14. Остаток денежных средств на начало года в балансе не совпадает с аналогичным показателем формы № 4:

- 1) во всех случаях;
- 2) при наличии валютного счета;
- 3) при отсутствии валютного счета;
- 4) высказывание неверно.

15. Для отражения в форме № 4 движения денежных средств по валютному счету:

- 1) используются учетные данные в иностранной валюте;
- 2) используются учетные данные в рублях;
- 3) составляется отдельный расчет по валютному счету в рублях.

16. По статьям «Чистые денежные средства по текущей (инвестиционной, финансовой) деятельности» отражается:

- 1) конечный остаток по счетам денежных средств организации;
- 2) разница между поступлением и выбытием денежных средств;
- 3) влияние изменения курса валюты;
- 4) такая статья в форме № 4 отсутствует.

17. Статья «Чистые денежные средства по текущей (инвестиционной, финансовой) деятельности»:

- 1) всегда имеет положительное значение;
- 2) всегда имеет отрицательное значение;
- 3) может иметь положительное или отрицательное значения.

18. Сумма по статье «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» рассчитывается:

- 1) Остаток денежных средств на начало периода + Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств;
- 2) Остаток денежных средств на начало периода – Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств;
- 3) Остаток денежных средств на начало периода + (—) Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств;
- 4) Не рассчитывается, выписывается из баланса.

Тема Отчет о целевом использовании средств

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЕ ОТВЕТЫ

1. Отчет о целевом использовании средств содержит данные:

- А) о поступлении и использовании целевых средств организации;
- Б) о финансовых результатах деятельности организации;
- В) об изменениях в имущественном положении организации.

2. Отчет о целевом использовании средств формируют:

- А) коммерческие организации;
- Б) некоммерческие организации;
- В) бюджетные учреждения.
- Г) совместные предприятия.

3. Для заполнения формы “Отчет о целевом использовании средств” используются данные счетов:

- А) 51;
- Б) 86;
- В) 98.

4. Отчет о целевом использовании средств включает:

- А) остатки целевых средств на начало и конец отчетного и предыдущего года;
- Б) поступление целевых средств за отчетный и предыдущий годы;
- В) использование целевых средств за отчетный и предыдущий годы;
- Г) остатки, поступление и использование целевых средств за отчетный и предыдущий годы.

5. В качестве направлений поступления целевых средств в Отчете о целевом использовании средств отражаются:

- А) бюджетные ассигнования;
- Б) членские взносы;
- В) вклады в уставный капитал;
- Г) выручка от продажи продукции;
- Д) погашение дебиторской задолженности.

6. В качестве направлений использования целевых средств в Отчете о целевом использовании средств отражаются:

- А) расходы на оплату труда;
- Б) погашение кредиторской задолженности;
- В) расходы на приобретение основных средств;
- Г) погашение банковского кредита;
- Д) себестоимость проданной продукции.

7. Для заполнения формы № 6 используются данные:

- А) об остатках по счетам;
- Б) об оборотах по счетам;
- В) об остатках и оборотах по счетам.

8. Остаток целевых средств на конец года в форме № 6:

- А) может иметь отрицательное значение;
- Б) не может иметь отрицательного значения;
- В) всегда имеет только отрицательное значение.

Тема Пояснения (приложения) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЕ ОТВЕТЫ

1. В разделе «Нематериальные активы» отражается информация:

- 1) о составе нематериальных активов;
- 2) о сроках использования НМА;
- 3) о движении нематериальных активов;
- 4) об амортизации нематериальных активов.

2. В разделе «Основные средства» информация о движении основных средств отражается:

- 1) по первоначальной стоимости;
- 2) по остаточной стоимости;
- 3) по рыночной стоимости.

3. Для заполнения раздела «Основные средства» используются счета:

- 1) 01;
- 2) 01, 02;
- 3) 01, 02, 03;
- 4) 01, 02, 08.

4. В разделе «Расходы на НИОКР» отражается информация:

- 1) о составе расходов на НИОКР;
- 2) о сроках списания расходов на НИОКР;
- 3) о движении расходов на НИОКР;
- 4) об амортизации расходов на НИОКР.

5. Для заполнения раздела «Финансовые вложения» используются счета:

- 1) 58;
- 2) 58, 59;
- 3) 55, 58, 59;
- 4) 58, 59, 66, 67.

6. Финансовые вложения для отражения в форме № 5 группируются:

- 1) по видам;
- 2) по срокам осуществления;
- 3) по рискам неполучения дохода.

7. В разделе «Финансовые вложения» информация о финансовых вложениях отражается:

- 1) по первоначальной стоимости;
- 2) по рыночной стоимости;
- 3) по первоначальной или рыночной стоимости в зависимости от вида финансовых вложений.

8. Для заполнения раздела «Дебиторская и кредиторская задолженность» используются счета:

- 1) 60, 62;
- 2) 60, 62, 68, 69;
- 3) 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76.

9. В разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» отражается информация:

- 1) о составе дебиторов и кредиторов;
- 2) о сроках возникновения задолженностей;
- 3) о движении задолженностей;
- 4) об остатках задолженностей.

10. Суммы дебиторской задолженности с аналогичными суммами в балансе:

- 1) всегда совпадают;
- 2) никогда не совпадают;
- 3) совпадают только при отсутствии резерва по сомнительным долгам;
- 4) совпадают только при наличии резерва по сомнительным долгам.

11. Для заполнения раздела «Расходы по обычным видам деятельности» используются счета:

- 1) 20, 23, 25, 26, 44;
- 2) 20, 26, 44, 90;
- 3) 20, 26, 44, 90, 91, 99.

12. В разделе «Расходы по обычным видам деятельности» отражается информация:

- 1) по элементам затрат;
- 2) по статьям калькуляции;
- 3) по объектам калькулирования.

13. Информация о расходах по обычным видам деятельности для отражения в форме № 5 формируется:

- 1) по дебету счетов расходов;

- 2) по кредиту счетов расходов;
- 3) в виде конечного сальдо по счетам расходов.

14. По статье «Материальные затраты» раздела «Расходы по обычным видам деятельности» отражается информация, формируемая:

- 1) по дебету счета 10;
- 2) по кредиту счета 10;
- 3) в виде конечного сальдо по счету 10.

15. По статье «Затраты на оплату труда» раздела «Расходы по обычным видам деятельности» отражается информация:

- 1) о начисленной оплате труда за отчетный период;
- 2) о выданной оплате труда за отчетный период;
- 3) о всех начислениях оплаты труда за отчетный период, кроме пособия по нетрудоспособности.

16. Статья «Прочие затраты» раздела «Расходы по обычным видам деятельности» может включать:

- 1) сумму командировочных расходов;
- 2) стоимость потребленной электроэнергии;
- 3) сумму штрафов к уплате;
- 4) проценты за банковские кредиты.

17. Раздел «Обеспечения» отражает информацию, формируемую:

- 1) на балансовых счетах;
- 2) на забалансовых счетах;
- 3) в отдельных учетных регистрах.

18. В разделе «Государственная помощь» отражается информация:

- 1) о полученной за год государственной помощи;
- 2) о не израсходованной за год государственной помощи;
- 3) о направлениях расходования государственной помощи.

Тема Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. Налогоплательщиками признаются:

- а) российские и иностранные организации;

- б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
- в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
- г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

2.

Не являются плательщиками налога на прибыль: а) Центральный банк Российской Федерации;

- б) страховые организации;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

3. Объектом налогообложения признаются:

- а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
- б) доходы российских и иностранных организаций;
- в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
- г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

4. Доходами от реализации признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
- г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

5. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) имущество, работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;
- г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

6. В состав внереализационных расходов включаются: а) расходы на услуги банков;

- б) безвозмездно переданное имущество;
- в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

г) сверхнормативные расходы по командировкам.

7.

Не подлежат налогообложению доходы в виде: а) безвозмездно полученного имущества;

б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;

в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

г) процентов по кредитам займа.

8. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода

а) 20%, 15%, 10%, 6%, 0%;

б) 24%, 18%, 15%, 0%;

в) 24%, 20%, 15%, 5%;

г) 20%, 9%, 15%, 10%, 0%.

9. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается: а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

10. Сумму налога:

а)

организация исчисляет самостоятельно как произведение ставки налога и налоговой базы;

б) исчисляет налоговый агент;

в) исчисляет или организация самостоятельно, или налоговый агент в зависимости от объемов реализации товаров (работ, услуг);

г) организация исчисляет самостоятельно только по окончании налогового периода.

11. Налоговый учет это:

а) система обобщения данных

для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;

б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;

в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации;

г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики.

12. Организации ведут налоговый учет: а) в обязательном порядке;

б) если это предусмотрено их учетной политикой; в) по согласованию с налоговыми органами;

г) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы.

13. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:

а) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга;

б) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;

в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж;

г) аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, Главная книга, декларация, представленная в налоговые органы.

14. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении облагаемой базы по налогу на прибыль:

а) учитываются в полном объеме с учетом расходов; б) не учитываются;

в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей;

г) учитываются в полном объеме с учетом расходов, при этом сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей, но не превышает размера налога, пересчитанного по российскому законодательству.

Тема Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. Плательщиками НДС не признаются:

А) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;

Б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;

В) Обособленные подразделения организации;

Г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

2. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

А) Да;

Б) Нет;

В) Да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;

Г) Да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

3. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):

А) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

Б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ собственного потребления;

В) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

4. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

А) НДС не взимается;

Б) плательщиком НДС является получившая сторона;

В) установлена ставка в размере 0%;

Г) плательщиком НДС признается передающая сторона.

5. Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами не облагаемой НДС поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг):

А) облагаются НДС по ставке 10 или 18%;

Б) не облагаются НДС;

В) облагаются НДС по ставке 0%;

Г) облагаются налогом по ставке 18% : 118% x 100%.

6. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 18%, НДС исчисляется:

А) по средней расчетной ставке;

Б) по ставкам 10 и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%;

В) при отсутствии раздельного учета – по ставке 10%;

Г) при отсутствии раздельного учета – по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

7. По приобретаемым служебным автомобилям налоговый вычет:

А) применяется;

Б) не применяется;

В) применяется только для автомобилей отечественного производства;

Г) применяется только для автомобилей отечественного производства и стран СНГ.

8. Допускаются ли в счете-фактуре подчистки и помарки:

А) Да;

Б) Нет;

В) Да, если исправления подтверждены подписью руководителя или главного бухгалтера;

Г) Да, если исправления подтверждены подписью одного из учредителей организации или главного бухгалтера.

9. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров(работ, услуг), и суммой:

- А) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- Б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- В) налоговых вычетов;
- Г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

10. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- А) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видео-носителей из фондов учреждений культуры;
- Б) реализация религиозной литературы;
- В) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- Г) передача товаров для собственных нужд.

11. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:

- А) в рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
- Б) в иностранной валюте;
- В) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
- Г) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день отгрузки товара или подписания акта выполненных работ, услуг.

12. Перечень товаров (работ, услуг), операции с которыми освобождаются от уплаты НДС:

- А) являются единым на всей территории Российской Федерации;
- Б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов;
- В) устанавливается по каждому экономическому району Российской Федерации по согласованию с Федеральной налоговой службой;
- Г) утверждается постановлением Правительства Российской Федерации на каждый финансовый год.

13. Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется:

- А) в целом по всем видам активов предприятия;
- Б) отдельно по каждому из видов активов предприятия;
- В) отдельно по группам активов предприятия;
- Г) отдельно по группам активов предприятия в зависимости от соглашения между продавцом и налоговыми органами по месту постановки его на учет.

14. Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- А) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;

- Б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- В) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров;
- Г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

15. Аванс, полученный в счет выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации:

- А) не облагается НДС;
- Б) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;
- В) облагается НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке;
- Г) облагается НДС по ставке 0%.

16. При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям налоговая база определяется как их стоимость, исчисленная исходя из:

- А) рыночных цен на идентичную продукцию;
- Б) цен, определяемых ст. 40 НК РФ;
- В) цен, предусмотренных договором, с учетом положений ст. 40 НК РФ;
- Г) цены, которая рассчитывается исходя из средневзвешенной цены по реализации организацией идентичных товаров за три календарных месяца.

17. По НДС установлены следующие ставки:

- А) 0%, 10%, 18%.
- Б) 0%, 10%, 15%.
- В) 0%, 18%, 20%.
- Г) 10%, 18%, 20% : 120% x 100.

18. При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх установленного лимита наличными к возмещению из бюджета НДС:

- А) принимается в части, приходящейся на установленный лимит расчетов наличными;
- Б) не принимаются к зачету;
- В) принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанной в счете-фактуре;
- Г) регулируется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

19. Вычетам подлежат суммы налога:

- А) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок;
- Б) предъявленные продавцом товара, который будет оплачен в следующем налоговом периоде;

В) уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;

Г) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию.

20. **Каков срок, в течение которого налоговые органы обязаны вернуть налогоплательщику излишне уплаченную сумму НДС:**

- А) год;
- Б) три года;
- В) пять лет;
- Г) пять налоговых периодов.

Тема Налоговая отчетность по акцизам

Вариант 1

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ или ответы

1. **Каким налогом является акциз**

- а) прямым
- б) косвенным

2. **Какое законодательство или подзаконный акт регулирует распределение акцизов по звеньям бюджетной системы**

- а) налоговое
- б) бюджетное
- в) указ Президента РФ
- г) постановление Правительства РФ

3. **Кто является плательщиком акцизов**

- а) организации – юридические лица
- б) организации и индивидуальные предприниматели, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами
- в) организации, реализующие и производящие продукцию на экспорт

4. **Какие из перечисленных товаров подлежат налогообложению акцизами**

- а) табачные изделия
- б) ювелирные изделия
- в) моторное масло
- г) коньячный спирт
- д) пиво
- е) меховые изделия
- ж) прямогонный бензин
- з) икра осетровых рыб

5. Кто несет ответственность за исполнение обязательства по уплате акциза в условиях договора о совместной деятельности

- а) такие лица не являются плательщиками акциза
- б) несут солидарную ответственность
- в) ответственность несет тот участник, на которого возложены обязанности вести дела простого товарищества

6. Что является объектом налогообложения акцизами

- а) реализация подакцизных товаров
- б) реализация подакцизных товаров на территории РФ
- в) объект налогообложения определяется в соответствии с видом подакцизных товаров.

7. Какой документ необходим для освобождения налогоплательщика от уплаты акциза при реализации подакцизных товаров на экспорт

- а) поручительство банка или банковская гарантия
- б) поручительство 3-го лица
- в) гарантия Правительства РФ
- г) гарантия представительного органа власти субъекта федерации или местного самоуправления

8. Как устанавливается налоговая база по подакцизным товарам при ввозе их на таможенную территорию РФ в отношении товаров, к которым применяется адвалорная ставка

- а) по таможенной стоимости
- б) по рыночной цене
- в) по таможенной стоимости, увеличенной на сумму НДС
- г) по таможенной стоимости, увеличенной на сумму таможенной пошлины
- д) по таможенной стоимости, увеличенной на сумму НДС и таможенной пошлины

9. К каким из перечисленных товаров применяется комбинированная ставка акцизов

- а) топливо дизельное
- б) сигареты без фильтра
- в) вина шампанские
- г) пиво
- д) сигареты с фильтром

10. Каков налоговый период по акцизам

- а) календарный год
- б) квартал
- в) месяц

11. Куда относятся суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком при реализации подакцизных товаров и предъявленные покупателю

- а) на финансовый результат

- б) на прибыль, остающуюся после налогообложения
- в) на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль

12. **Порядок уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ устанавливается:**

- а) Министерством финансов РФ
- б) Федеральной таможенной службой РФ
- в) Правительством РФ
- г) налоговым законодательством
- д) таможенным законодательством

Вариант 2

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- б) только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- в) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации.

2. Подакцизными товарами признаются:

- а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней, табачные изделия;
- б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ;
- в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый;
- г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия.

3. Не облагаются акцизами:

- а) табак трубочный отечественного производства;
- б) алкогольная продукция, произведенная в странах, с которыми установлен таможенный режим наибольшего благоприятствования;
- в) диагностические средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти;
- г) автомобили отечественного производства с мощностью двигателя до 100 л.с

4. Объектом обложения акцизами не является:

- а) продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;
- б) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров;
- в) реализация предметов залога, если они относятся к подакцизным товарам;

г) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров.

5. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом обложения акцизами является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

- а) таможенной пошлины и таможенных сборов;
- б) таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС;
- в) таможенной пошлины и НДС;
- г) таможенной пошлины.

6. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

- а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;
- б) день оплаты или отгрузки подакцизных товаров в соответствии с учетной политикой организации;
- в) день оплаты подакцизных товаров;
- г) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, кроме операций по реализации отечественных автомобилей.

7. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

- а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- в) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
- г) только в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов.

8. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза:

- а) уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение;
- б) указанные в счете-фактуре при приобретении подакцизных товаров налогоплательщиком у покупателя;
- в) уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение;
- г) предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение.

9. Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год

10. Сроки уплаты акциза в бюджет устанавливаются в зависимости:

- а) от объемов реализации;
- б) от видов операций с подакцизными товарами;

- в) от организационно-правовых форм организации-налогоплательщика;
- г) от видов подакцизных товаров, оптовой или розничной реализации.

11. Сроки и порядок уплаты при ввозе подакцизных товаров устанавливаются:

- а) налоговым законодательством;
- б) таможенным законодательством;
- в) постановлениями Правительства Российской Федерации;
- г) таможенным законодательством с учетом налогового законодательства.

12. Какой необходим документ для освобождения налогоплательщиков от акцизов при реализации подакцизных товаров на экспорт?

- а) Гарантия правительства РФ
- б) Гарантия представительных органов власти субъектов федерации
- в) Банковская гарантия
- г) Все ответы верны
- д) Все ответы не верны

Тема Налоговая отчетность по транспортному налогу

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. Кто является плательщиком транспортного налога

- а) юридические лица
- б) юридические и физические лица
- в) лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства

2. Кем устанавливается транспортный налог

- а) Министерством по налогам и сборам
- б) Налоговым Кодексом
- в) Налоговым Кодексом и законами субъектов федерации

3. Что является объектом налогообложения

- а) грузовые и легковые автомобили
- б) самолеты и вертолеты, теплоходы и яхты
- в) транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ

4. От чего зависит налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога

- а) в зависимости от страны изготовителя
- б) в зависимости от срока службы автомобиля
- в) в зависимости от мощности автомобиля в л.с

5. Имеют ли право органы власти субъекта федерации на произвольное установление ставки транспортного налога

- а) да
- б) нет
- в) имеют право изменять ставку в 3 раза в сторону повышения
- г) имеют право изменять ставку в 5 раз в любую сторону

6. Допускается ли установление дифференцированной налоговой ставки транспортного налога в зависимости от категории транспортного средства

- а) да
- б) нет

7. Объектами налогообложения не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда; в) яхты и парусные суда;
- г) самолеты и вертолеты.

8. Налоговая база определяется:

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах;
- б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах;
- г) в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах.

9. Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.

10. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;
- г) федеральным законом и законами субъектов Российской Федерации.

11. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации;
- г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

12. Налог уплачивается по месту:

- а) нахождения юридического лица;
- б) регистрации юридического лица;
- в) нахождения транспортного средства;
- г) регистрации транспортного средства.

13. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, налог:

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается в половинном размере;
- в) уплачивается или не уплачивается в зависимости от законодательных актов субъектов Российской Федерации;
- г) уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством.

14. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы;
- г) по авансовым платежам — организации самостоятельно, по итогам налогового периода — налоговые органы; для физических лиц — налоговые органы.

15. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:

- а) 5 дней;
- б) 10 дней;
- в) 15 дней;
- г) одного месяца

Тема Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. Налог на имущество организаций устанавливается:

- а) Налоговым Кодексом РФ
- б) Бюджетным кодексом РФ
- в) Законами субъектов федерации
- г) Налоговым Кодексом РФ и законами субъектом федерации.

2. Кто является налогоплательщиком налога на имущество организаций

- а) российские организации
- б) российские организации и индивидуальные предприниматели

в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство или имеющие имущество на территорию РФ

2. Что является объектом налогообложения налогом на имущество организаций

- а) основные фонды и нематериальные активы
- б) основные фонды и оборотные активы
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств

2. Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций

- а) как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
- б) как среднегодовая стоимость основных фондов
- в) как среднегодовая стоимость основных и оборотных фондов

2. По какой стоимости учитывается имущество организаций в целях налогообложения налогом на имущество

- а) по первоначальной
- б) по остаточной

2. Какова величина налогового периода по налогу на имущество организаций

- а) год
- б) месяц
- в) квартал

2. Если по налогу на имущество организаций предусматривается отчетный период, то какова его длина

- а) не предусматривается
- б) квартал, полугодие, 9 месяцев
- в) квартал
- г) месяц

2. Кем устанавливается налоговая ставка по налогу на имущество организаций

- а) Налоговым кодексом РФ
- б) Бюджетным кодексом РФ
- в) Федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий год
- г) Законами субъектов федерации в пределах не более 2,2%

2. Предусматриваются ли налоговые льготы по налогу на имущество организаций

- а) да
- б) нет

2. В какой бюджет уплачивается налог на недвижимое имущество обособленного подразделения организаций

- а) в бюджет региона, где зарегистрировано основное подразделение организации
- б) в бюджет региона, где зарегистрировано обособленное подразделение организации
- в) в бюджет региона по местонахождению объекта недвижимого имущества

2. Каков крайний срок сдачи налоговой декларации по налогу на имущество организаций

- а) 30 января следующего за истекшим налоговым периодом года
- б) 1 апреля следующего за истекшим налоговым периодом года
- в) 30 марта следующего за истекшим налоговым периодом года.

Тема Налоговая отчетность по земельному налогу

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. Каков порядок установления земельного налога

- а) устанавливается НК РФ
- б) устанавливается Законами субъектов федерации и НК РФ
- в) устанавливается нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований и НК РФ
- г) устанавливается бюджетным Кодексом
- д) устанавливается Законами субъектов федерации и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления

2. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований в области законодательства по земельному налогу

- а) устанавливают ставку налога
- б) устанавливают правила оценки земли
- в) устанавливают ставку налога в установленных НК РФ пределах, порядок и сроки уплаты налога

3. Имеют ли право представительные органы муниципальных образований на установление налоговых льгот по земельному налогу

- а) да
- б) нет

4. Кто признается налогоплательщиком по земельному налогу

- а) любые владельцы земельных участков
- б) организации – владельцы земельных участков
- в) организации и физические лица – владельцы земельных участков на правах собственности, постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения
- г) физические лица, владельцы земельных участков

5. Как определяется налоговая база по земельному налогу

- а) как кадастровая стоимость земли
- б) как рыночная стоимость земли
- в) как балансовая стоимость земли

6. Каким законодательством определяется кадастровая стоимость земли

- а) бюджетным
- б) налоговым
- в) земельным
- г) финансовым

7. Каков налоговый период по земельному налогу

- а) год
- б) месяц
- в) квартал

8. Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – организациями

- а) самостоятельно
- б) налоговым органом

9. Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – физическими лицами (кроме ИП)

- а) самостоятельно
- б) налоговым органом

10. Как определяется налоговая база по земельному налогу?

- а) По рыночной стоимости земли
- б) По кадастровой стоимости земли
- в) Оба ответа верны
- г) Оба ответа не верны

Тема Налоговая отчетность при специальных налоговых режимах

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. Какой документ устанавливает регламент специальных налоговых режимов

- а) бюджетный Кодекс РФ
- б) Конституция РФ
- в) Постановление Правительства РФ
- г) Налоговый Кодекс РФ

2. Кто является плательщиком единого налога при упрощенной системе налогообложения

- а) организации
- б) индивидуальные предприниматели
- в) организации и индивидуальные предприниматели

3. Является ли переход на УСН добровольным

- а) да
- б) нет

4. Что является объектом налогообложения при УСН

- а) доход
- б) доход минус расход
- в) выручка от реализации
- г) доход или доход минус расход по выбору налогоплательщика

5. Какова величина налоговой ставки при налогообложении дохода за минусом расхода

- а) 9%
- б) 24%
- в) 15%
- г) 15%, но по решению региональных властей она может быть снижена до 5%.

6. Имеет ли право налогоплательщик УСН на перенос убытков на будущее

- а) да
- б) нет
- в) да, но только убытков, полученных в период работы на УСН

7. При УСН перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, является

- а) открытым
- б) закрытым

8. Минимальный налог, предусмотренный при УСН для плательщиков, объект налогообложения которых доходы минус расходы, зачисляется

- а) в федеральный бюджет
- б) в региональный бюджет
- в) в социальные фонды

9. Как списываются расходы на приобретение основных средств у предприятий, перешедших на УСН

- а) применяется линейный метод начисления амортизации
- б) применяется любой метод начисления амортизации, предусмотренный НК РФ
- в) сразу в момент постановки оборудования на учет

10. **Имеет ли индивидуальный предприниматель, использующий труд 2-х наемных работников, право на переход на уплату патента**

- а) да
- б) нет

11. **Уменьшают ли сумму единого налога, взимаемого в связи с применением УСН, отчисления в Пенсионный фонд**

- а) да
- б) нет
- в) уменьшают, но не более чем на 50%

12. **Имеет ли право организация, выручка от реализации которой за 9 месяцев, предшествующих переходу на УСН, составляет 8 млн. руб., численность работников 93 чел. и остаточная стоимость оборудования 112 млн. руб., перехода на УСН**

- а) нет
- б) да

13. **Предполагается ли уплата единого налога при УСН авансовыми платежами**

- а) да
- б) нет

14. **Является ли добровольным переход на ЕНВД**

- а) да
- б) нет

15. **Кто принимает решение о введении ЕНВД**

- а) Муниципальные представительные органы власти
- б) Законодательные органы власти субъекта федерации
- в) Министерство финансов РФ
- г) Федеральная налоговая служба РФ

16. **Что такое вмененный доход**

- а) годовой доход налогоплательщика за предыдущий налоговый период
- б) среднегодовой доход налогоплательщика за предшествующие 5 лет в сопоставимых ценах
- в) потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитанный с учетом факторов, непосредственно влияющих на получение дохода

17. **Что такое базовая доходность по ЕНВД**

- а) среднегодовой доход налогоплательщика, рассчитанный за 5 лет на единицу физического показателя
- б) условная месячная доходность на единицу физического показателя

18. **Какова величина налогового периода по ЕНВД**

- а) год

- б) месяц
- в) квартал

19. **Какова величина налоговой ставки по ЕНВД**

- а) ставка зависит от видов деятельности
- б) 6%
- в) 15%

20. **Имеют ли право плательщики ЕНВД на уменьшение суммы налога на размер выплат на обязательное пенсионное страхование работников**

- а) да
- б) нет
- в) имеют, но не более чем на 50%

21. **Куда зачисляются суммы ЕНВД**

- а) в федеральный бюджет
- б) в бюджеты разных уровней и государственные внебюджетные фонды
- в) в федеральный бюджет и Пенсионный фонд
- г) на счета органов казначейства с последующим распределением в соответствии с бюджетным законодательством

22. **Имеет ли право налогоплательщик единого налога при УСН на снижение налоговой базы по налогу при приобретении основных средств в полном объеме их стоимости?**

- а) Имеет
- б) Не имеет
- в) Имеет только по основным средствам, приобретенным в период работы на УСН
- г) Все ответы верны
- д) Все ответы не верны

23. **Зависит ли величина налоговой базы по единому налогу на вмененный доход от дохода налогоплательщика?**

- а) Зависит
- б) Не зависит
- в) Оба ответа верны
- г) Оба ответа не верны

Тема Исполнение организацией обязанностей налогового агента

ВЫБЕРИТЕ ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ

1. К какой группе налогов относится НДФЛ

- а) федеральные
- б) региональные
- в) местные

2. В какой бюджет поступает НДФЛ

- а) федеральный и региональный
- б) региональный
- в) местный
- г) региональный и местный

2. Кто является налогоплательщиком НДФЛ

- а) физические лица, резиденты РФ
- б) физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ
- в) физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ

2. Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет

- а) нет
- б) да
- в) да, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения

2. Имеет ли право налогоплательщик на социальный налоговый вычет, если он перечислил благотворительный взнос на развитие частного театра

- а) да
- б) нет

2. Имеется ли право налогоплательщик, лечившийся в Англии, на социальный налоговый вычет

- а) да
- б) нет

2. Имеет ли право налогоплательщик, продавший квартиру, которая была у него в собственности 4 года, право на имущественный налоговый вычет в размере полученных от реализации средств

- а) да
- б) нет
- в) имеет, но в размере не более 2 млн. руб.

2. Имеет ли право индивидуальный предприниматель на профессиональный налоговый вычет в случае приобретения помещения, используемого для как для жилья, так и для производственных нужд

- а) имеет
- б) не имеет
- в) имеет только в части расходов на приобретение производственной площади, в случае возможности выделения таких расходов.

2. Имеет ли налогоплательщик – индивидуальный предприниматель право на профессиональный налоговый вычет, если он не может документально подтвердить свои расходы

- а) имеет в размере заявленных расходов
- б) имеет в размере 20% дохода
- в) не имеет

2. Имеет ли налогоплательщик, получивший авторское вознаграждение, но не сумевший подтвердить свои расходы, право на профессиональный налоговый вычет

- а) имеет
- б) имеет в размере 20% дохода
- в) имеет в размере от 20 до 40% дохода в зависимости от вида деятельности
- г) не имеет

2. Имеют ли право субъекты Федерации изменять размеры налоговых вычетов

- а) имеют
- б) имеют в пределах, установленных НК РФ
- в) имеют только по социальным и имущественным налоговым вычетам в пределах, установленных НК РФ

2. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – нерезидента, получившего доход на территории РФ

- а) 13%
- б) 9%
- в) 30%
- г) 15%

2. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика - российской организации, получившего дивиденды от участия в деятельности другого российского предприятия

- а) 6%
- б) 9%
- в) 30%
- г) 15%

2. Налогоплательщик – преподаватель медицинского ВУЗа, получил доход по месту основной работы и за консультирование в клинической больнице. По какой ставке он заплатит НДФЛ

- а) 30%
- б) 15%
- в) 3.9%
- г) 13%

15. Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДФЛ

- а) материальная выгода по процентам по заемным средствам
- б) пособия по безработице
- в) премия по итогам деятельности
- г) доплата за ученую степень
- д) бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим законодательством
- е) алименты
- ж) дополнительные выплаты за работу в ночное время
- з) доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход.