

Частное профессиональное образовательное учреждение
«ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

ОТЧЕТ ПО ПРАКТИКЕ

Учебная практика

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами

Общество с ограниченной ответственностью «Элемент-Трейд»

с «23» Марта 2023г. по «29» Марта 2023 г.

Студента
(ки)

Перфиловой Екатерины
Михайловны

группы

2001-0200-127

«29» Марта 2023 г.

Руководител
ь

(Не заполнять)

(ф.и.о. полностью)

« ___ » _____ 20__ г.

Оценка

(подпись руководителя (без
расшифровки)

Пермь 2023

Введение

Практика бухгалтерского учета – это сложный комплекс вопросов, от решения которых во многом зависит хозяйственная жизнь компании. Создание внутренней управленческой информации, формирование внешней финансовой отчетности, ведение налогового учета – все это практика бухгалтерского учета – ежедневная работа бухгалтера.

Важность вопроса соотношения системы финансового, управленческого и налогового учета не нуждается в комментариях. Всестороннее рассмотрение практических ситуаций из области бухгалтерского учета, их глубокий анализ, определение возможных выгод предприятий от надлежащей организации учетной практики и ведения бухгалтерского учета определяют актуальность прохождения учебной практики на предприятии.

Учебная практика является последним шагом к поиску и началу работы бухгалтера и позволяет изучить многие приемы и методы, не изученные в теоретическом курсе, что, в конечном итоге, позволит проявить себя квалифицированным специалистом при принятии на работу.

Цель прохождения учебной практики в рамках профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является овладение порядком выполнения работ по расчету с бюджетом и внебюджетными фондами.

В ходе реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- приобрести первоначально практический опыт по проведению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

- отработка навыков по формированию бухгалтерских проводок по начислению и перечислению: налогов и сборов в бюджеты различных уровней; страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
 - формирование умений по оформлению платежных документов: для перечисления налогов и сборов в бюджет; на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы; контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
- Объектом учебной практики выступило общество с ограниченной ответственностью «Элемент-Трейд».

Предметом учебной практики явилось овладение проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Отчет по практике состоит из введения, основной части, заключения, списка использованной литературы и приложений, составленных на основании данных ООО «Элемент-Трейд».

1. Общая характеристика предприятия и организация учета.

1.1. Характеристика и структура предприятия.

Общая характеристика предприятия и организация учета. Общая характеристика ООО "Элемент-Трейд"

"Элемент - Трейд" является обществом с ограниченной ответственностью. Юридический адрес общества: г. Екатеринбург ул. Щербакова, 4. Почтовый адрес ООО "Элемент-Трейд": г. Екатеринбург Сибирский тракт 12 строение 5. Сфера деятельности общества согласно учредительным документам:

- розничная торговля продуктами питания;
- розничная торговля промышленными товарами;
- розничная торговля алкогольными, слабоалкогольными и безалкогольными напитками и соками;
- розничная торговля табачными изделиями;
- розничная торговля замороженными продуктами;
- розничная торговля кормами для животных;
- производство готовых к употреблению продуктов.

Первая "Монетка" в Екатеринбурге появилась весной 2001 года. Тогда было открыто два магазина: один -- формата Cash & Carry, другой - универсам эконом-класса. Сеть была основана компанией R-Modul (специализация: торговля сигаретами, шоколадом, кондитерскими изделиями). К 2003 году магазинов было 6. В 2004 году магазин "Монетка" появился в Тюмени, Н. Тагиле. В 2005 году магазины торговой сети появились в Уфе и Челябинске. 2006 год - открыты магазины в Кургане, а также появились 3 новых супермаркета. Открытие 100-го магазина произошло в 2007 году. Также торговая сеть начала работу в Ханты-Мансийском АО и появился первый магазин в Москве. С 2008 года начинает работу собственный распределительный центр. Теперь поставщикам уже не надо развозить товар по магазинам маленькими партиями. Весь товар принимает распределительный центр, затем развозит по магазинам сети. В 2010 году магазинов уже 200, а в 2011 году торговая сеть вышла в Сибирский федеральный округ. В 2012 году магазинов 400. По состоянию на июль 2013 года в составе торговой сети 500 магазинов.

Торговая сеть "Монетка" сегодня - один из лидеров Екатеринбурга и Уральского региона (универсамов и дискаунтеров). Магазины ТС "Монетка" действуют в Челябинской, Тюменской, Калужской, Владимирской, Курганской, Московской, Свердловской областях; Республике Башкортостан; в Пермском крае; в Ханты-Мансийском и Ямало-Ненецком автономных округах.

В структуру предприятия входят:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Заведующая отделом продаж

Менеджер по закупкам

Директор филиала

Управляющий по формату

директор мх

Зам. директора

продавец универсал

2. Выполненная работа по бухгалтерскому учету

2.1. Оформление бухгалтерскими проводками начисление и перечисление налогов и сборов.

Начисленные налоги, сборы, пошлины отражаются по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету различных счетов в зависимости от источников возмещения налогов, сборов, пошлин.

Кроме того, проводкой ДТ 99, 73 КТ68 отражают начисленную сумму штрафных санкций за несвоевременную или неполную уплату налогов и сборов.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации. Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) к взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» – на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на сумму подоходного налога и т.д.). По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов. Организация аналитического учета расчетов с бюджетом должна строиться таким образом, чтобы получить необходимую информацию по каждому виду налогов в бюджет. Счет 68 на конец отчетного месяца может иметь развернутое сальдо (дебетовое и кредитовое) по налоговым платежам. Каждый месяц на предприятии составляется оборотная ведомость по аналитическим счетам счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». При составлении баланса дебетовый остаток по счету 68 отражается в активе баланса, а кредитовый — в пассиве.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» корреспондирует со счетами:

По дебету	По кредиту
19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	08 Вложения в необоротные активы
50 Касса	10 Животные на выращивании и откорме
51 Расчетные счета	15 Заготовление и приобретение материальных ценностей
52 Валютные счета	20 Основное производство
55 Специальные счета в банках	23 Вспомогательные производства
66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	26 Общехозяйственные расходы
67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	29 Обслуживающие производства и хозяйства
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	41 Товары
	44 Расчетные счета
	51 Валютные счета
	52 Специальные счета в банках
	55 Расчеты с учредителями
	75 Продажи
	90 Прочие
	91 Прочие

	доходы и расходы 98 Доходы будущих периодов 99 Прибыли и убытки
--	---

Организации, осуществляющие свою деятельность на территории Российской Федерации и являясь ее субъектами, подпадают под действие всех законодательных актов России. Не составляет исключение и налоговое законодательство.

Система налогообложения современной России представляет собой совокупность федеральных, региональных и местных налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

В практике российского хозяйствования применяются следующие системы налогов:

1) общая система налогообложения;

2) специальные налоговые режимы:

- упрощенная система налогообложения (УСН),

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

Организации, работающие по общему режиму налогообложения, уплачивают все налоги, которые применяются на территории страны и в отношении которых организация выступает налогоплательщиком. К таким налогам относятся:

- федеральные налоги (налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, страховые взносы, пошлины, лесной, водный, экологический, федеральные лицензионные сборы – ст. 13 НК РФ);

- региональные налоги (налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, региональные лицензионные сборы – ст. 14 НК РФ);

- местные налоги (земельный налог, местные лицензионные сборы – ст. 15 НК РФ).

Организации, работающие по специальным налоговым режимам, уплачивают один специальный налог вместо четырех. Другими словами, переход на специальный налоговый режим означает отмену следующих налогов:

1) для организаций:

- налога на прибыль,
- налога на имущество,
- налога на добавленную стоимость,
- страховые взносы;

2) для индивидуальных предпринимателей:

- налога на доходы с физических лиц,
- налога на добавленную стоимость,
- налога на имущество физических лиц,
- социального налога.

С 1 января 2003 г. введен в действие специальный налоговый режим, предусмотренный гл. 262 НК РФ «Упрощенная система налогообложения».

Организация вправе перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором она подала заявление о переходе на эту систему налогообложения, доход от реализации без учета налога на добавленную стоимость не превысил 11 млн руб. При этом лимит выручки для перехода на УСН определяется без объемов продаж по видам деятельности, переведенным на единый налог на вмененный доход.

Также на упрощенную систему налогообложения могут перейти организации, у которых:

- средняя численность работников составляет не более 100 человек;
- остаточная стоимость находящихся в их собственности основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн руб.;
- нет филиалов и представительств.

Упрощенная система налогообложения может быть отменена организации, если за отчетный год выручка от реализации товаров (работ и услуг) превысит 20 млн. руб.

На упрощенную систему налогообложения не могут перейти:

1) по режиму налогообложения:

- индивидуальные предприниматели, если они переведены на систему налогообложения в виде ЕНВД,
- если не истекли два года после того, как индивидуальный предприниматель утратил право на применение «упрощенки»;

2) по видам деятельности:

- индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров,

Также не могут перейти на упрощенную систему налогообложения организации, в которых доля участия других организаций в уставном капитале составляет более 25 %.

Объектом налогообложения при применении этой системы налогообложения в соответствии со ст. 34614 НК РФ выступают (по выбору налогоплательщика):

- доходы, т. е. экономическая выгода в денежной или натуральной форме, – в размере 6 %;

- доходы, уменьшенные на величину расходов, – в размере 15 % (но не менее суммы минимального налога, определяемого как 1 % от величины доходов).

Применение упрощенной системы налогообложения на основе патента разрешается индивидуальным предпринимателям, не привлекающим в своей деятельности наемных работников и осуществляющим один из следующих видов деятельности (всего 58 видов):

- 1) пошив и ремонт одежды и других швейных изделий;
- 2) изготовление и ремонт трикотажных изделий;
- 3) изготовление и ремонт вязаных изделий;
- 4) пошив и ремонт одежды из меха;
- 5) изготовление и ремонт обуви;
- 6) изготовление, сборку, ремонт мебели и других столярных изделий;
- 7) фото-, кино– и видеослужбы;
- 8) ремонт и техническое обслуживание автомобилей;
- 9) перевозку пассажиров и грузов на автомобильном и водном транспорте;
- 10) ремонт квартир;
- 11) ветеринарное обслуживание;
- 12) ритуальные услуги.

Патент выдается (по выбору налогоплательщика) на квартал, полугодие, девять месяцев, год. Годовая стоимость патента определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля установленного по

каждому виду предпринимательской деятельности потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

Единый налог на вмененный доход введен для видов деятельности:

- 1) бытовые услуги;
- 2) ветеринарные услуги;
- 3) услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- 4) розничная торговля (на площади не более 150 м²);
- 5) услуги общественного питания (на площади не более 150 м²);
- 6) автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов (не более 20 транспортных средств);
- 7) распространение или размещение наружной рекламы.

Плательщики ЕНВД не вправе применять упрощенную систему налогообложения.

Объектом налогообложения при ЕНВД служит вмененный доход – потенциально возможный доход (базовая доходность) налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение.

Налоговая ставка для ЕНВД установлена в размере 15 % вмененного дохода.

Учет расчетов по налогам осуществляется на активно-пассивном счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет 68 может иметь развернутое сальдо. К данному счету открываются субсчета по видам налогов и сборов: «Налог на прибыль», «Налог на добавленную стоимость», «Налог на доходы физических лиц» и т. д. Размер платежей регулируется законодательством на федеральном или местном уровне с указанием сроков погашения. В конце года суммы платежей в соответствии с произведенными расчетами корректируются: недоначисленные суммы доначисляются, излишне внесенные засчитываются в счет очередных платежей или подлежат возврату.

Начисленные налоги и сборы (федеральные, региональные и местные) на основе налоговых деклараций отражаются по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету различных счетов в зависимости от источников возмещения налогов и сборов: включаемые в себестоимость продукции (товаров) – дебет счетов 20, 26, кредит счета 68; расходы, относимые на продажу, – дебет счетов 90-3, 90-4, 90-5, 91-2, кредит счета 68; платежи, оплачиваемые за счет финансовых результатов, – дебет счета 91-2, 99, кредит счета 68.

По дебету счета 68 указываются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Аналитический учет по счету 68 ведется по видам налогов. Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по текущим налоговым платежам, просроченным налоговым платежам, штрафным санкциям, отсроченным и рассроченным суммам по уплате налога и сбора.

Одним из самых трудных объектов учета расчетов с бюджетом выступает учет расчетов по налогу на прибыль. Учет расчетов в данном случае регулируется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н. Применение данного положения позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Кроме того, ПБУ 18/02 предусматривает отражение в бухгалтерском учете не только суммы налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающейся организации, суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, но и фиксирование в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с действующим законодательством.

Наиболее крупными налогами, уплачиваемыми предприятием являются: НДС, налог на прибыль, налог на имущество.

2.2. Организация аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Уплачивать законно установленные налоги – обязанность налогоплательщиков (пп. 1 п. 1 ст. 23 НК РФ).

Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (При [HYPERLINK "https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=1000000001&demo=1"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=1000000001&demo=1)каз Мин [HYPERLINK "https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=1000000001&demo=1"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=1000000001&demo=1)фи [HYPERLINK "https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=1000000001&demo=1"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=1000000001&demo=1)на от

[31.10.2000 N° 94н](#)) для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам предусмотрен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». По кредиту счета 68 в бухгалтерском учете отражаются начисленные или удержанные суммы налогов и сборов, а по дебету – суммы, фактически перечисленные в бюджет или иным образом уменьшающие задолженность перед ним.

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов. Это достигается, как правило, путем открытия отдельных субсчетов к счету 68.

Представим в таблицах наиболее типичные бухгалтерские проводки по начислению налогов или их удержанию, а также уменьшению задолженности по налогам перед бюджетом (кроме оплаты). Оплата налогов отражается независимо от вида налогов так:

Дебет счета 68 – Кредит счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»

В том случае, когда в таблице приведено несколько дебетуемых счетов, это означает, что тип бухгалтерской записи зависит от особенностей конкретных хозяйственных операций, специфики деятельности организации и положений ее Учет [HYPERLINK "https://glavkniga.ru/forms/up"](https://glavkniga.ru/forms/up)ной по [HYPERLINK "https://glavkniga.ru/forms/up"](https://glavkniga.ru/forms/up)ли [HYPERLINK "https://glavkniga.ru/forms/up"](https://glavkniga.ru/forms/up)ти [HYPERLINK "https://glavkniga.ru/forms/up"](https://glavkniga.ru/forms/up)ки для целей бух [HYPERLINK "https://glavkniga.ru/forms/up"](https://glavkniga.ru/forms/up)гал [HYPERLINK "https://glavkniga.ru/forms/up"](https://glavkniga.ru/forms/up)тер [HYPERLINK "https://glavkniga.ru/forms/up"](https://glavkniga.ru/forms/up)ско [HYPERLINK "https://glavkniga.ru/forms/up"](https://glavkniga.ru/forms/up)го учета.

Проводки по налогам и сборам представим в разрезе типичных федеральных, региональных и местных налогов ([ст. 13-15 НК РФ](#)).

Федеральные налоги

Операция	Дебет счета	Кредит счета
НДС		
Начислен НДС при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг)	90 «Продажи», субсчет «НДС»	68
Начислен НДС от прочих	91 «Прочие доходы и расходы»,	

операций	субсчет «НДС»	
Начислен НДС с полученного аванса	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по НДС с авансов полученных», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные»	
Начислен НДС на стоимость выполненных СМР для собственного потребления	19 «НДС по приобретенным ценностям»	
Исчислен таможенный НДС	19	76, 68
Восстановлен НДС	20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76, 91 и др.	68
Удержан НДС налоговым агентом	60, 76	
Принят НДС к вычету	68	19, 76, 62
НДФЛ		
Удержан НДФЛ из заработной платы работников	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68
Удержан НДФЛ из прочих доходов работников	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	
Удержан НДФЛ из дивидендов	75 «Расчеты с учредителями»	
Налог на прибыль организаций		
Начислен налог на прибыль	99 «Прибыли и убытки»	68
Удержан налог на прибыль налоговым	76, 60	

агентом		
Государственная пошлина		
Начислена госпошлина	08, 26, 44, 91 и др.	68

Также к федеральным обязательным платежам, взимаемым на основании НК РФ, с 01.01.2017 отнесены страховые взносы ([ст. 18.1 НК РФ](#)). Для учета страховых взносов Планом счетов предусмотрен счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ([При HYPERLINK "https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=1000000001&demo=1"каз Мин HYPERLINK "https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=1000000001&demo=1"фи HYPERLINK "https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=1000000001&demo=1"на от 31.10.2000 N° 94н](#)).

Региональные налоги

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Налог на имущество организаций		
Начислен налог на имущество	91, 26, 44 и др.	68
Транспортный налог		
Начислен транспортный налог	26, 44 и др.	68

Местные налоги и сборы

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Земельный налог		
Начислен земельный налог	26, 44 и др.	68
Торговый сбор		
Начислен торговый сбор, уменьшающий налог на прибыль	76, субсчет «Торговый сбор начисленный»	68, субсчет «Торговый сбор»
Начислен торговый сбор, не уменьшающий налог на прибыль	91, 26, 44	68

2.3. Заполнение платежных поручений по перечислению налогов и сборов

Платёжное поручение — это расчетный документ для перечисления безналичной денежной суммы. Плательщик отдает распоряжение своему банку о перечислении денежных средств на счет получателя. Документ действителен в течение 10 дней со дня, следующего за датой составления. Банк обязан выполнить требование не позже следующего операционного дня после получения платежки, если иные сроки не предусмотрены законом. Представить платежку в банк можно письменно или электронным способом. Во втором случае потребуется электронная цифровая подпись. Платежные поручения используются организациями, ИП и физическими лицами при расчетах практически по любым операциям:

это стандартный способ оплаты по договорам с контрагентами или перечисления авансов;

с их помощью ведутся расчеты с Федеральной налоговой службой, внебюджетными фондами и прочими государственными органами;

такая форма используется при возврате или размещении заемных средств или депозитов.

Особенности заполнения для платежей по налогам и страховым взносам

Если мы хотим внести платеж по налогам или страховым взносам, дополнительно заполняется поле № 101 «Статус плательщика». Перечень двузначных кодов для заполнения поля приведен в [Приложении № 5](#) к Приказу Минфина России от 12.11.2013 № 107н. Например, шифр «01» соответствует юридическому лицу — плательщику налогов, «02» — налоговому агенту, «06» — юрлицо, участник ВЭД, «08» — юридическое лицо (индивидуальный предприниматель), который платит взносы на травматизм и другие платежи не в налоговую и таможню, «09» — ИП как налогоплательщик, «14» — плательщик, производящий выплаты физлицам и т.д. С октября 2021 года коды «09», «10», «11» и «12» утратят силу. Вместо них предприниматели, главы КФХ, нотариусы и адвокаты будут указывать код «13», который соответствует налогоплательщикам-физлицам.

Еще одно важное изменение. С начала 2021 года налоговая перешла на систему казначейского обслуживания счетов. Из-за этого поменялись реквизиты для заполнения следующих полей: 13 — название банка получателя; 14 — БИК банка получателя; 15 — номер счёта банка

получателя, входящий в состав единого казначейского счёта (ЕКС), 17 — номер казначейского счёта (ЕКС). Для каждого субъекта РФ свои реквизиты. Найти их можно в таблице ФНС из письма от 08.10.2020 № КЧ-4-8/16504@.

ФНС ввела переходный период с 1 января по 30 апреля 2021 года. Если в это время указать старые реквизиты, платёж все равно примут. Но уже с 1 мая такие переводы будут поступать в невыясненные. В качестве получателя платежа указываются соответствующее Управление Федерального казначейства и в скобках наименование налоговой инспекции. Если мы платим взносы «на травматизм», вместо инспекции ставим номер отделения ФСС. Например «УФК по г. Екатеринбург (ИФНС по Ленинскому району г. Екатеринбурга)».

Также в обязательном порядке заполняются поля 104-109 поручения. Первая ячейка строки должна включать код бюджетной классификации (КБК). Действующие КБК опубликованы на сайте ФНС, вносите в платёжку код, действующий в этом году. Далее записывается код по ОКТМО.

Следующее поле 106 — двухбуквенный код основания платежа, которого тоже коснутся изменения, вступающие в силу с 1 октября 2021 года. Самый часто используемый код «ТП» для текущих платежей останется, но четыре кода утратят силу:

ПР — погашение задолженности по решению о приостановлении взыскания;

ТР — погашение задолженности по требованию налоговой;

АП — погашение задолженности по акту проверки;

АР — погашение задолженности по исполнительному листу.

Вместо них надо будет указывать код «ЗД» — погашение задолженности по истекшим периодам, в том числе добровольное. Раньше этот код применялся исключительно для добровольного закрытия долгов. Также с 1 октября удалят код «БФ» — текущий платёж физлица, уплачиваемый со своего счёта.

В следующем поле укажите налоговый (отчетный) период платежа или конкретную дату. В ячейку вносится буквенно-цифровой код. Первые две цифры соответствуют периодичности уплаты — ежемесячно (МС), ежеквартально (КВ), раз в полгода (ПЛ), раз в год (ГД). Символы 4-5 — это цифра номера периода: для месяца — 01-12, для квартала — 01-04, для полугодия — 01.02. В конце указывается год платежа. Пример: МС.05.2018.

В полях 108-109 нужно указать номер документа, на основе которого вносится платёж по налогу или взносу, и дату документа. В типовой

ситуации при текущих налогах в качестве номера ставится «0». В поле с датой документа указывается дата подписи налоговой декларации.

Обратите внимание! Бумажное поручение должно быть без исправлений! Если документ не соответствует нормативно-правовым актам или заполнен неверно, банк не имеет права принять такое распоряжение.

Есть ограничения на количество символов в некоторых разделах. Все они перечислены в Приложении 11 Положения ЦБ РФ № 383-П. Большинство реквизитов имеют стандартное число знаков. Предел для наименования плательщика и получателя — 160 символов, для назначения платежа — 210.

Сколько хранить платежное поручение

Платежки — это первичные учетные документы. Для них предусмотрены те же сроки хранения, что и для другой первички. Для целей бухучета — не меньше пяти лет с момента окончания отчетного года. Для целей налогового учета минимальный срок хранения — четыре года.

Для хранения создавайте как минимум две электронные копии документов на разных носителях, а кроме самих платежей сохраняйте электронные программы и иные средства их воспроизведения, а также средства проверки электронной подписи.

Составление платежного поручения онлайн

Иногда заполнение платежного поручения вызывает трудности, особенно если цель платежа нестандартна. В таких случаях требуются дополнительные реквизиты. Например, как было указано выше, свои особенности имеют платежные поручения для перечисления налогов и сборов.

На сайте ФНС есть сервис «Заплати налоги», который позволяет заполнить платежку онлайн. В бухгалтерских программах такой документ формируется автоматически из введенных данных. Это помогает избежать ошибок при заполнении и последующих проблем.

2.4. Заполнение налоговых деклараций

Составление налоговой декларации 3-НДФЛ может понадобиться в 2 случаях:

Если в отчетном году получены доходы, с которых налог не был удержан (например, от продажи или сдачи в аренду имущества, от предпринимательства, дарения, выигрышей). В этом случае нужно узнать,

как правильно заполнить 3-НДФЛ по доходам, с которых надо заплатить налог.

Если в отчетном году был излишне уплачен НДФЛ (и нет возможности вернуть его через налогового агента) или понесены расходы, по которым можно возместить НДФЛ из бюджета (имущественный или социальный вычеты). В этой ситуации важно понять, как заполнить 3-НДФЛ, чтобы не возникло проблем с возвратом налога.

С отчетности за 2021 год [форму 3-НДФЛ](#) нужно оформлять на обновленном бланке в редакции приказа ФНС России от 15.10.2021 N° ЕД-7-11/903@.

Правила и порядок представления 3-НДФЛ

Если оформление налоговой декларации 3-НДФЛ осуществляется по доходам, в ней обязательно должны быть заполнены листы, имеющие отношение к доходам. Пример - приложение 1 декларации 3-НДФЛ для доходов, полученных в РФ. Если по этим доходам есть возможность использовать право на вычеты, нужно заполнять и соответствующие этим вычетам листы.

К декларации должны прилагаться документы, подтверждающие правильность заполнения декларации 3-НДФЛ, а также копии документов, дающих право на вычеты.

Декларация составляется отдельно за каждый календарный год и не позднее 30 апреля следующего года (если только это не выходной) представляется в ИФНС. Если по каким-то причинам за какой-либо из прошедших 3 лет она не представлена, нужно заполнить 3-НДФЛ за соответствующий период, используя актуальный для соответствующего года образец заполнения 3-НДФЛ и соответствующую этому году инструкцию к декларации 3-НДФЛ, и сдать готовый отчет в налоговую.

Если заполнить декларацию 3-НДФЛ необходимо для получения возмещения налога из бюджета, в ней заполняются листы по доходам, выплаченным налоговым агентом (агентами), а также листы по вычетам, дающим право на возврат налога.

К декларации необходимо приложить документы, подтверждающие правильность указанных в ней данных по доходам ([справки по форме 2-НДФЛ](#)) и вычетам, а также копии документов, подтверждающих право на них.

[Заполнение декларации 3-НДФЛ для получения возмещения из бюджета](#) производится отдельно за каждый календарный год. Срок ее сдачи не установлен, а потому она может быть представлена в ИФНС не только в любом месяце года, следующего за отчетным, но и в течение трех лет,

следующих за отчетным годом. Возникновение 3-летнего периода при отсутствии установленного срока сдачи объясняется тем, что такой срок действует для подачи заявления на возврат налога. Таким образом, в 2022 году может быть сдана декларация за 2019, 2020 и 2021 годы, т. е. за те, по которым налог можно вернуть.

Заполнение налоговой декларации 3-НДФЛ за соответствующий год должно делаться на бланке, который действовал именно для того года, и по правилам заполнения, сопровождавшим каждый из бланков. Эти правила, представляющие собой, по сути, описание пошагового заполнения декларации 3-НДФЛ, содержатся в каждом из документов, которым утвержден бланк на очередной год.

На протяжении 3 последних лет форма декларации 3-НДФЛ менялась ежегодно. Таким образом, в 2022 году могут понадобиться:

справка 3-НДФЛ образца 2019 года;

образец справки 3-НДФЛ 2020 года;

декларация 3-НДФЛ 2021 года.

Для отчета за 2019 год следует использовать бланк 3-НДФЛ, утв. приказом ФНС от 07.10.2019 № ММВ-7-11/506@.

Если у налогоплательщика есть личный кабинет на сайте ИФНС, заполнить декларацию можно непосредственно в нем, ориентируясь на размещенный здесь же образец заполнения декларации 3-НДФЛ.

Как правильно заполнить 3-НДФЛ: форма декларации, пример заполнения за 2021 год

Найти форму декларации за соответствующий год. Собрать все необходимые документы, на основании которых в декларацию будут заноситься данные. В частности, порядок заполнения декларации 3-НДФЛ для получения возмещения налога из бюджета предусматривает использование сведений из справок о доходах с мест работы по форме 2-НДФЛ.

Выбрать из декларации листы, которые необходимо заполнить.

Найти в справочно-правовых базах или интернете по запросу «налоговая декларация 3-НДФЛ образец заполнения» пример заполнения декларации 3-НДФЛ для своей ситуации и заполнить декларацию.

Если декларация будет заполняться на сайте ИФНС, в личном кабинете налогоплательщика, то нужные листы декларации для соответствующей ситуации будут отобраны автоматически. Благодаря системе подсказок, имеющихся в личном кабинете, можно обойтись без поиска образца заполнения 3-НДФЛ.

Как сделать справку 2-НДФЛ

[Справка по форме 2-НДФЛ](#) — это документ, без которого невозможно составить декларацию 3-НДФЛ на возмещение налога. При заполнении декларации за отчетный год используются данные из всех справок 2-НДФЛ, относящихся к этому году.

Справка 2-НДФЛ оформляется по месту работы налогоплательщика. Если мест работы в отчетном году было несколько, то столько же будет и справок. Справка выдается по письменному заявлению налогоплательщика в течение 3 рабочих дней.

Декларацию 3-НДФЛ можно подать за последние 3 года для возмещения подоходного налога из бюджета. За каждый год следует заполнить форму, действовавшую в том налоговом периоде. Форма за 2021 год обновлена приказом ФНС России от 15.10.2021 N° ЕД-7-11/903@. За 2020 год декларация подается по форме из приказа ФНС России от 28.08.2020 N° ЕД-7-11/615@, а за 2019 год - по форме, утвержденной приказом ФНС России от 07.10.2019 N° ММВ-7-11/506@.

2.5. Оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования

Страховые взносы признаются расходами по обычным видам деятельности (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N° 33н). Отражать соответствующие суммы на счетах необходимо в последний день месяца, за который они начисляются.

Фиксируются суммы взносов на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Для этого к счету 69 необходимо открыть субсчета:

- 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Субсчет 69.01 имеет смысл разбить на два субсчета второго порядка:

- 69-1-1 «Расчеты с Фондом социального страхования РФ по страховым взносам»;

- 69-1-2 «Расчеты с Фондом социального страхования РФ по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Для учета взносов к субсчету 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению» не нужно открывать субсчета второго порядка :

69-2-1 «Расчеты по страховой части трудовой пенсии»;

Аналитический учет взносов в Пенсионный фонд нуждается в расшифровке и еще по одному показателю. Начиная с этого года страховая часть трудовой пенсии включает в себя солидарную и индивидуальную часть.

Суммы начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды и взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний нужно отражать по дебету тех же счетов, на которых отражается начисление заработной платы и других доходов работникам.

После начисления заработной платы нужно сразу же отразить начисление страховых взносов во внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний следующими проводками:

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) КРЕДИТ 69-1-1

- начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в Фонд социального страхования;

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) КРЕДИТ 69-1-2

- начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний с заработной платы работников;

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) КРЕДИТ 69-3

- начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Начисление взносов на обязательное пенсионное страхование в учете отражают следующими проводками:

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96, 97) КРЕДИТ 69-2-1

- начислены взносы на страховую часть пенсии;

ДЕБЕТ 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2, 96) КРЕДИТ 69-2-2

- начислены взносы на накопительную часть пенсии.

Непосредственное перечисление средств во внебюджетные фонды отражается по дебету счета 69:

ДЕБЕТ 69-1, 69-2, 69-3 КРЕДИТ 51

- перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

Правила начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний утверждены Постановлением Правительства РФ № 184.

Размер страхового взноса определяется по страховому тарифу, установленному федеральным законом.

Размер страхового взноса формируется исходя из страхового тарифа, который определяется исходя из класса профессионального риска.

Всего классов профессионального риска -- 32. Первый класс страхового риска имеет страховой тариф в размере 0,2%, а последний -- 32-й - 8,5%.

Чтобы определить класс профессионального риска, к которому относится деятельность плательщика единого налога, необходимо воспользоваться Классификацией видов экономической деятельности по классам профессионального риска, утвержденной приказом Минздравсоцразвития России № 857.

Видов деятельности - выработка теплоэнергии -- относится к первому классу профессионального риска.

Коммерческим же организациям подтверждать свой основной вид деятельности приходится каждый год.

Особенностью этого вида страхования является то, что размер страховых тарифов в отношении аналогичных плательщиков взносов может колебаться. Связано это с возможностью установления скидок и надбавок к страховому тарифу.

Правила установления страхователям скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний утверждены Постановлением Правительства РФ № 652.

Максимальный размер скидки или надбавки не может превышать 40% страхового тарифа, установленного страхователю.

Методика расчета скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний утверждена Постановлением ФСС РФ № 11.

Расчет производится исходя из следующих основных показателей:

- отношение суммы обеспечения по страхованию в связи со всеми произошедшими у страхователя страховыми случаями к начисленной сумме страховых взносов;
- количество страховых случаев у страхователя на тысячу работающих;
- количество дней временной нетрудоспособности у страхователя на один страховой случай.

Скидки и надбавки определяются на основании сведений, которые сам предприниматель будет представлять в ФСС РФ. Порядок представления таких сведений утвержден Постановлением ФСС РФ N°32.

С 1 января 2011 г. суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, определены ст. 20.2 закона N 125-ФЗ, и этот перечень почти полностью совпадает с аналогичным перечнем, установленным ст. 9 закона N 212-ФЗ.

При этом можно выделить три основных отличия положений закона N 125-ФЗ от норм, установленных законом N 212-ФЗ:

- освобождены от обложения страховыми взносами на страхование от несчастных случаев взносы, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации о дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников, в размере уплаченных взносов (п. 7 ч. 1 ст. 20.1 закона N 125-ФЗ);

- страховые взносы на страхование от несчастных случаев на производстве начисляются на выплаты и иные вознаграждения, произведенные в рамках трудовых отношений с иностранными гражданами и лицами без гражданства, независимо от их статуса. Таким образом, к числу застрахованных граждан относятся иностранные граждане и лица без гражданства, временно пребывающие в Российской Федерации (сравните с п. 15 ч. 1 ст. 9 закона N 212-ФЗ);

- страховые взносы на страхование от несчастных случаев на производстве могут начисляться на вознаграждения, выплачиваемые в рамках договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ или оказание услуг (сравните с ч. 3 ст. 9 закона N 212-ФЗ).

Организации-страхователи обязаны выплачивать своим работникам обеспечение по страхованию в виде:

- пособия по временной нетрудоспособности, назначенного в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием;
- оплаты отпуска (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска) на весь период лечения и проезда к месту лечения и обратно в связи с предоставлением

страховщиком застрахованному путевки на санаторно-курортное лечение вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания.

Страхователи, выплачивающие застрахованным работникам указанное выше обеспечение по страхованию, перечисляют в ФСС РФ сумму, равную разнице между начисленными страховыми взносами и суммой расходов на выплату этого обеспечения.

Разумеется, если собственных средств предприятия на такие выплаты не хватит, то их будет производить сам ФСС РФ. Для этого предпринимателю придется обратиться в отделение фонда, чтобы отделение перечислило ему недостающие средства.

Суммы страховых взносов предприятия, у которых сотрудники работают по трудовым договорам, обязаны перечислять в фонд ежемесячно -- в срок, установленный для получения в банке денег на выплату заработной платы за истекший месяц. Если у предпринимателя трудятся граждане, за которых страховые взносы нужно уплачивать на основании гражданско-правовых договоров, то срок для перечисления взносов устанавливается отделением ФСС РФ. Разумеется, никуда не деться и от отчетности. Предпринимателю придется вести учет:

- начисленных страховых взносов и других платежей (пеней, штрафов);
- расходов, произведенных за счет таких взносов;
- сумм по расчетам с ФСС РФ по средствам на осуществление страхования.

Ежеквартально нужно составлять отчетность по средствам на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по форме, утверждаемой ФСС РФ, и представлять ее в установленный срок.

2.6. Организация аналитического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»

Организации, которые обязаны вести бухгалтерский учет, осуществляют учет расчетов по социальному страхованию по счету 69 Плана счетов. Он в свою очередь делится на субсчета:

- 69.01 - Расчеты по страховым взносам, зачисляемым в ФСС,
- 69.02 - Расчеты по страховым взносам, зачисляемым в ПФР,
- 69.03 - Расчеты по страховым взносам, зачисляемым в ФФОМС,

69.11 – Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Начисление взносов отражаются по кредиту указанных счетов, а по дебету они корреспондируют с затратными счетами, на которых калькулируются общие ежемесячные расходы компании на производство или продажу, т.е. 20,25, 26, 44. При оплате начисленной суммы кредитовое сальдо по каждому из указанных счетов списывается через дебет того же счета в корреспонденции со счетом 51 – Расчетный счет, и таким образом задолженность перед фондами обнуляется.

Учёт расчётов по социальному страхованию ООО «Элемент-Трейд»:

Заработная плата, начисленная сотрудникам ООО «Элемент-Трейд» в сентябре 2021 года, составила 100 000 рублей. В связи с этим бухгалтер сделает в учете следующие проводки:

Д.20 (или 26,44 и т.д.) – К. 70 – 100 000 рублей – начислена заработная плата,

Д.20 – К. 69.1 – 2900 рублей – начислены взносы по социальному страхованию в ФСС,

Д.20 – К 69.2 – 22 000 рублей - начислены взносы на страховую часть трудовой пенсии в ПФР,

Д.20. - К 69.3 – 5100 рублей – начислены взносы в ФОМС,

Д.20. - К 69.11 – 200 рублей – начислены взносы в ФСС на травматизм.

Далее выплата заработной платы и перечисление взносов отражается следующими проводками:

Д.70 - К.68.1 – 13 000 рублей - удержан НДФЛ из зарплаты работников,

Д.70 – К.51 – 87 000 рублей – выплачена заработная плата работникам,

Д. 68.1 – К.51 – 13 000 рублей – перечислен НДФЛ, удержанный из заработной платы работников.

Д. 69.1 – К.51 – 2900 рублей – уплачены взносы по социальному страхованию в ФСС,

Д. 69.2 – К.51 – 22 000 рублей - уплачены взносы на страховую часть трудовой пенсии в ПФР,

Д. 69.3 – К.51 – 5100 рублей – уплачены взносы в ФОМС,

Д. 69.11 – К.51 – 200 рублей – уплачены взносы в ФСС на травматизм.

Синтетический счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" используется для расчетов с внебюджетными фондами, к которым относятся: Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования. Эти фонды предназначены для государственной защиты граждан, т.е. обеспечения социальных гарантий в виде пенсий по возрасту, получения компенсаций в случае утери работоспособности, дотаций, медицинское обслуживание граждан и прочие выплаты, касающиеся поддержки населения. За счет фондов реализуется социальная защита граждан. Начисления в фонды производится ежемесячно, оплата – до 15 числа следующего за отчетный месяц.

Счет 69 – пассивный. По кредиту синтетического счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" учитываются начисления взносов, по дебету – перечисление взносов или списание задолженности перед фондами. Аналитический учет ведется в разрезе видов платежей

Целевое использование средств внебюджетных фондов

Внебюджетные фонды – форма перераспределения и использования финансовых ресурсов, привлекаемых государством для финансирования некоторых социальных потребностей и расходов на основе самостоятельности.

Внебюджетные фонды находятся в собственности государства, но являются автономными.

С помощью внебюджетных фондов возможно:

- влиять на процесс производства путем финансирования и кредитования предприятий
- обеспечивать природоохранные предприятия
- оказывать социальные услуги населению путем выплаты пособий, пенсий, а также финансирования социальной инфраструктуры в целом.

Фонды не имеют права заниматься коммерческой деятельностью, создавать другие организации и использовать государственные средства не по назначению.

Государственные внебюджетные фонды не отвечают по обязательствам государства, однако государство должно отвечать по обязательствам государственных внебюджетных фондов

Составление бухгалтерской и налоговой отчетности.

Показатели отчетности и порядок составления квартальной и годовой отчетности.

Представляется в течение года ежеквартально, состоит из бухгалтерского баланса (форма № 1) и отчета о прибылях и убытках (форма № 2). Хотя по желанию организация может представлять и иные отчетные формы, в том числе и пояснительную записку.

Основные требования, предъявляемые к отчетности:

1. Достоверность - информация должна отражать реальные хозяйственные операции, которые легко можно проверить.
2. Полнота - информация должна содержать все необходимые данные для заинтересованных лиц и включать все необходимые комментарии. Отчетность должна включать показатели деятельности всех филиалов представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельный баланс).
3. Нейтральность -- отчетность не должна отражать интересы каких-либо лиц.
4. Преемственность -- последовательность применения форм отчетности и их содержания от одного отчетного периода к другому.
5. Существенность -- все существенные показатели должны приводиться обособленно.

2.7. Заполнение платежных поручений по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования

Платежки по страховым взносам — это документ, которым плательщик дает поручение банку произвести перечисление средств в соответствии с указанными КБК. В 2020 году администрированием платежей всех организаций и ИП на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, а также обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством продолжает заниматься ФНС. Разберемся, как правильно заполнить платежные поручения и что изменилось в порядке их подготовки.

Основанием для таких изменений стал новый раздел Налогового кодекса РФ под номером XI — «Страховые взносы в Российской Федерации» и [глава 34](#).

В ведении ФСС остались платежи на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Их уплата производится так же, как и в прошлые периоды.

Сроки оплаты

В нынешнем году оформление платежных документов на перечисление страховых взносов происходит в прежние сроки. Перечислить страховые платежи юридическим лицам необходимо до 15-го числа месяца, следующего за отчетным. Если этот день выпадает на выходной или праздничный, дата оплаты переносится на ближайший рабочий день.

Заполняя платежные поручения, необходимо соблюдать некоторые правила:

Вне зависимости от того, к какому периоду относятся платежи платежки на обязательное страхование отправляются в ИФНС.

Сумма в платежках на обязательное страхование указывается в рублях и копейках.

Обязательно указать период, к которому относится платеж! Для юридических лиц это всегда МЕСЯЦ, формат представлен в примере платежки по страховым перечислениям. Чтобы не ошибаться, не копируйте предыдущий платеж. Создавайте платежки по страховым взносам каждый раз заново и вдумчиво заполняйте все данные, затем внимательно проверьте в формате печатной формы, так как иначе вы можете пропустить, например, неправильный статус налогоплательщика.

Неправильное указание расчетного счета Казначейства, куда отправляются платежи, является поводом не зачислить деньги по назначению.

Особое внимание стоит уделять полю 104, куда вносится КБК. Эти коды довольно часто меняются, поэтому проверяйте их актуальность.

Чтобы не допустить ошибок при заполнении документа, используйте пример платежного поручения на страховые взносы 2020, показанный ниже.

Для юридических лиц при уплате страховых отчислений с зарплаты работников используются следующие коды:

ОПС — 182 1 02 02010 06 1010 160;

ОМС — 182 1 02 02101 08 1013 160;

обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством — 182 1 02 02090 07 1010 160;

обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний — 393 1 02 02050 07 1000 160 (уплачивается в ФСС).

Фиксированные платежи для ИП

По подпункту 2 пункта 1 статьи 419 и пункту 1 [статьи 430 НК РФ](#), индивидуальный предприниматель обязан уплачивать за себя отчисления на ОПС и ОМС. Платежи на случай временной нетрудоспособности и материнства ИП платить не обязаны, но могут делать это в добровольном порядке.

В Налоговом кодексе четко определены размеры перечислений на ОМС и ОПС. Если доход бизнесмена не превышает сумму 300 000 рублей, он заплатит на нужды ОПС:

29 354 руб. — в 2019 г. ;

32 448 руб. — в 2020 г.

Если доход превышает 300 000 рублей, то дополнительно к указанным суммам необходимо прибавить 1% от суммы, превышающей 300 000. Размер отчислений на ОПС не может превышать:

234 832 руб. — 2019 г.;

259 584 руб. — 2020 г.

Что касается фиксированных платежей на ОМС для ИП, то они составят:

6884 руб. — 2019 г.;

8426 руб. — 2020 г.

КБК для индивидуальных предпринимателей

Индивидуальные предприниматели должны использовать следующие коды:

обязательное пенсионное страхование («за себя») — 182 1 02 02140 06 1110 160;

медицинское страхование индивидуального предпринимателя за себя — 182 1 02 02103 08 1013 160.

За нарушение сроков уплаты могут быть начислены пени, оплачивать которые придется тоже с использованием платежей.

2.8. Заполнение единого отчета по страховым взносам РСВ-1

РСВ — это ежеквартальный отчет по страховым взносам всех видов: на пенсионное, социальное и медицинское страхование.

Отчет сдают все организации и предприниматели, которые являются страхователями, даже если нерегулярно уплачивают взносы за своих сотрудников. Тип договора при этом не важен: за сотрудников на договоре подряда отчитываются так же, как и за работников по трудовому договору.

Организации, обособленные подразделения и филиалы отчитываются в налоговую по месту ведения деятельности или учета. При этом обособленные подразделения представляют расчет по месту своего нахождения, если у них открыты счета в банках и они самостоятельно начисляют и производят выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц. В ином случае отчетность по обособленному подразделению подается по месту нахождения самой организации.

ИП и самозанятые граждане — представляют расчет в налоговую инспекцию по адресу прописки.

Важно также знать, что с 1 января 2020 года представлять расчет в электронном виде обязаны страхователи с численностью свыше 10 человек (поправки в ст. 431 НК РФ внесены Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ).

Даже если в отчетном периоде вы не делали отчислений за сотрудников, все равно сдайте расчет в налоговую. Это нужно, чтобы вас не посчитали опоздавшим и не начислили штраф. Для этого заполните обязательные разделы расчета и сдайте в налоговую нулевую форму.

Сроки сдачи установлены НК РФ — 30-е число месяца, следующего за отчетным периодом.

На РСВ действуют общие правила переноса. Поэтому, если последний день сдачи приходится на выходной или праздник, то срок отодвигается на следующий рабочий день.

Если страхователь сдаст отчет позже назначенного срока — его оштрафуют. Штраф равен 5 % от взносов, которые надо уплатить по данным РСВ (уплаченные вовремя взносы инспекторы вычтут из этой суммы). Его начисляют за каждый полный и неполный месяц просрочки. При этом вы не сможете заплатить штраф меньше 1 000 рублей, но и больше чем на 30 % от взносов вас не накажут.

Еще одна неприятность, которая ждет опоздавших, — блокировка расчетного счета. Налоговая вправе заблокировать его за опоздание больше, чем на 10 рабочих дней.

Расчет по страховым взносам: форма в 2021 г.

Начиная с отчетности за 2020 год, страхователи должны использовать новый бланк расчета по страховым взносам. Его форма, порядок заполнения и электронный формат утверждены приказом ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/751.

На титульном листе теперь указывается среднесписочная численность сотрудников. Ее надо считать по тем же правилам, что раньше рассчитывали для отмененной формы «Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год». Ее определяют в порядке, установленном [Приказом Росстата от 27.11.2019 № 711](#).

Для страхователей из IT-сферы и разработчиков электроники добавили приложение 5.1. Его будут заполнять, чтобы подтвердить соответствие условиям для пониженного тарифа. Напомним, что в 2021 году они платят взносы по ставке 7,6 %: (ОПС — 6 %, ВНиМ — 1,5 %, ОМС — 0,1 %).

Появились новые коды тарифа плательщика взносов. Для субъектов МСП, которые платят взносы с выплат сверх МРОТ по ставке 15 %, утвердили код тарифа плательщика «20», для разработчиков и проектировщиков электроники, программ и баз данных — код тарифа «22».

Добавили коды категорий застрахованных лиц. Субъекты МСП для выплат сверх МРОТ, облагаемых по льготным тарифам указывают коды «МС», «ВЖМС», «ВПМС». Электронщики указывают коды «ЭКБ», «ВЖЭК» и «ВПЭК».

У каждой декларации по налогам и отчета по взносам есть свой код — КНД. Форма РСВ по КНД — 1151111.

Форма расчета состоит из 24 листов. Она включает титульный лист, три раздела и приложения к ним. Всем страхователям обязательно заполнить:

Титульный лист.

Первый раздел со сводными данными по взносам (подразделы 1.1 и 1.2 приложения 1, приложение 2).

Третий раздел с указанием индивидуальных сведений.

Образец заполнения расчета по страховым взносам (включает только обязательные разделы) — [скачать](#).

Все остальные листы расчета заполняйте, только если выполнили соответствующие действия или относитесь к категории, которая должна его заполнить. Так, для плательщиков, которые производили выплаты в последние три месяца отчетного периода, следует заполнить:

Приложение 1 к разделу 1, подразделы 1.1 и 1.2 с расчетом сумм всех взносов.

Приложение 2 к разделу 1 с расчетом взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Раздел 3.

Чтобы заполнить расчет по взносам, достаточно воспользоваться [порядком заполнения](#).

Раздел РСВ	Кто должен заполнить
Раздел приложение подразд. 1.3	1, Те, кто уплачивал взносы по доп.тарифам
Приложение 1.1	Те, кто платил зарплату летчикам или работникам в угольной промышленности
Раздел приложение 3	1, Раньше заполняли те, кто выдал сотрудникам пособия. Теперь это приложение не заполняет никто, так как по всей России ФСС платит пособия напрямую
Раздел приложение 4	1, Те, кто выплачивал пособия пострадавшим на Чернобыльской АЭС за счет федерального бюджета. Его тоже заполнять не надо, так как пособия платит сразу ФСС.
Раздел приложение 5	1, IT-компании, с пониженными тарифами
Раздел приложение 6	1, НКО на УСН
Раздел приложение 7	1, Те, кто занимается анимацией
Раздел приложение 8	1, Те, кто выплачивал доход иностранцам, временно пребывающим в стране
Раздел приложение 9	1, Те, кто выплачивал доходы студотрядам и отдельным студентам
Раздел приложение 1	2, Главы КФХ

Порядок заполнения РСВ

Титульный лист

В первую очередь на титульном листе заполните название и ИНН/КПП организации или ИП. Если вы заполняете РСВ от имени обособленного

подразделения, которое самостоятельно выплачивает зарплату персоналу, то указывайте КПП конкретного подразделения.

Укажите номер корректировки. Это три цифры в формате 001, 002 и т.д. Для первичного расчета впишите 000.

Для обозначения периода, за который подается РСВ, в строке «Код отчетного периода». Например, код 33 — это значит, что период составляет 9 месяцев.

Подавайте РСВ в ту ИФНС, где состоите на учете. В строке «Код ФНС» укажите номер вашей инспекции.

В строке «По месту нахождения» впишите трехзначный код, соответствующий месту представления расчета в ФНС. Ознакомьтесь с кодами можно в приложении № 4 Приказа ФНС России [от 18.09.19 № ММВ-7-11/470@](#).

Если организация подает уточненный расчет за закрытое ОП либо лишенное полномочий начислять выплаты, то в поле «Форма реорганизации (ликвидация) (код)/Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)» укажите код «9», а в поле «ИНН/КПП реорганизованной организации / ИНН/КПП лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения» укажите ИНН/КПП этого подразделения.

В поле «Среднесписочная численность» с расчета за 2020 год указывается среднесписочная численность сотрудника за отчетный и расчетные периоды. Отдельный отчет сдавать больше не надо, в том числе вновь созданным организациям. Для расчета показателя пользуйтесь правилами, утвержденными приказом Росстата от 27.11.2019 № 711 в п. 76-79.11.

Впишите код ОКВЭД, ФИО лица-подписанта и дату подписания расчета. Графу «Заполняется работником налогового органа» оставьте пустой.

Раздел 1

В первом разделе укажите «Тип плательщика»:

«1» — если в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически осуществляли выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц;

«2» — если в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически не осуществляли выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц (в отношении всех работников);

пропишите код ОКТМО и КБК. Все прочие строки заполните данными из приложений 1 и 2. Поэтому начинайте заполнение раздела 1 с приложения 1.

Приложение 1. В нем отразите информацию о взносах на ОПС и ОМС. Само приложение состоит из трех подразделов. Рассмотрим, как заполнять обязательные подразделы 1.1 и 1.2.

Подраздел 1.1. Заполняется в отношении взносов на обязательное пенсионное страхование.

В строке 001 укажите код применяемого тарифа в соответствии с приложением 5 к порядку заполнения. Если в отчетном периоде применяется более одного тарифа, то требуется заполнить приложение 1 для каждого тарифа.

В строке 010 вписывается количество застрахованных лиц, в строке 020 — количество сотрудников со страховыми взносами.

Если у вас есть работники, чей доход превышает предельную базу, то их количество впишите в строку 021.

В строку 030 впишите сумму доходов персонала. А необлагаемые доходы (например, больничные) впишите в строку 040. В строке 045 можно указать суммы фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением доходов, полученных по договору авторского заказа, договору об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности. Строка 050 — это разница между строками 030, 040 и 045.

Если вы превышаете предельную базу по расчету страховых взносов, по строке 051 пропишите сумму превышения.

Строка 060 по каждой графе равна сумме взносов, начисленных по соответствующему тарифу по всем сотрудникам.

Строки 061 и 062 предназначены для разбивки рассчитанных взносов с доходов без превышения базы и с доходов, превышающих ее.

Строки с 030 по 062 заполняются в разрезах:

всего с начала расчетного периода;

за каждый из трех месяцев.

Подраздел 1.2. В нем отразите информацию по взносам на ОМС. Содержит те же строки, что и подраздел 1.1. Заполняется аналогично. Только строка 060 равна строке 050, умноженной на ставку по взносам в ОМС. Помните, подраздел по ОМС обязателен к заполнению, даже если вы применяете ставку по ОМС 0 %.

Приложение 2. В нем расписывается расчет взносов на социальное страхование. На этом листе есть строка 001 «Код тарифа плательщика», где надо указать код применяемого тарифа аналогично заполнению Приложения

1. Страниц со строками 001 — 060 заполнить столько, сколько тарифов применено в отчетном периоде. В строке 002 «Признак выплат» укажите признак. С 2021 года Фонд социального страхования напрямую выплачивает пособия вашим сотрудникам, поэтому впишите код «1». Код «2» применяется только для старых расчетов.

В строке 010 вписывается количество застрахованных лиц, в строке 015 — количество сотрудников со страховыми взносами.

В строке 020 укажите суммы выплат, в строке 030 — суммы, необлагаемые взносами, а в строке 040 — суммы, превышающие предельную величину базы для начисления взносов.

Строка 050 = стр. 020 — стр. 030 — стр.040.

Если применяется общий тариф и выплачивались доходы иностранцам, временно пребывающим в РФ, то их выплаты следует указать в строке 055, для выделения из общей базы и начисления взносов по ставке 1.8%. Умножив базу (стр. 050 — стр. 055) на 2,9 % и добавив стр. 055 × 1.8% вы получите значение для строки 060.

Раздел 3

Заполняется по каждому работнику.

В строке 010 указывается признак аннулирования сведений «1», в случае отмены ранее представленных сведений по застрахованному лицу. При этом в подразделе 3.2 в строках 130–170, 190–210 указываются прочерки. При первичном представлении расчета поле не заполняется.

Пропишите все реквизиты работника: ИНН, СНИЛС, ФИО, дату рождения и пол. Также укажите код страны гражданства (для россиян — 643) и код вида документа, удостоверяющего личность (в практике — это паспорт гражданина РФ, то есть код 21).

В подразделе 3.2.1 в графе 120 пропишите номер месяца, то есть первый месяц из последних трех — 1, второй — 2, третий — 3.

Для заполнения графы 130 обратитесь к Приложению 7 Порядка заполнения РСВ, в нем представлены коды категорий застрахованных работников.

Суммы доходов и начисленных страховых взносов заполняются по графам 140–170. Если применялись дополнительные тарифы, то заполните подраздел 3.2.2 графы 180–210. При этом в графе 190 укажите код застрахованного лица в соответствии с Приложением 8 Порядка заполнения.

Заключение.

Целью прохождения учебной практики в рамках профессионального модуля ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами явилось проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

За время прохождения учебной практики на предприятии ООО «Элемент-Трейд» приобретены практические навыки в области бухгалтерского учета, экономического анализа с применением современной компьютерной техники. В процессе прохождения учебной практики ознакомилась с организацией предприятия, его структурой, технологией, основными функциями производственных и управленческих подразделений, учредительными документами. Ознакомилась с учетной политикой предприятия и внутренними нормативными документами, изучила организацию бухгалтерского учета: построение учетного аппарата; формы бухгалтерского учета; первичный учет и документооборот; взаимосвязь аналитического и синтетического учета. Ознакомилась с формами контроля, существующими на предприятии, и оценила систему внутреннего контроля, с целью выявления достоверности бухгалтерской информации и бухгалтерской отчетности. Принято участие в работе бухгалтерии непосредственно в структурных подразделениях – учета кассовых операций, учета операций по расчетному счету в банке. При изучении различных сторон деятельности предприятия научилась использовать материалы всех отделов предприятия. Принято участие в проведении инвентаризации денежных документов и бланков строгой отчетности. Ознакомление с результатами предыдущих инвентаризаций, аудиторских проверок, ранее осуществлявшихся на предприятии, и работой внутренних аудиторов (при их наличии), с результатами проверок налоговых инспекций и внебюджетных фондов.

В качестве объекта учебной практики выступило общество с ограниченной ответственностью «Элемент-Трейд», предметом практики явилось овладение порядком выполнения работ по расчету с бюджетом и внебюджетными фондами.

В ходе прохождения практики были рассмотрены основные аспекты организации бухгалтерского учета ООО «Элемент-Трейд», позволяющие сделать выводы о том, что на данном предприятии денежные средства находятся в кассе в виде наличных денег, на счетах в банках. Ведется точный и своевременный учет денежных средств и операций по их достижению. Осуществляется контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

Учет ведется в соответствии с действующими нормативными документами.

Нужно отметить, что ООО «Элемент –Трейд» ежегодно сдаёт отчетность:

(В ФНС и Росстат) Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;

6 НДФЛ, 2 НДФЛ;

Декларация по налогу на прибыль;

Декларация на имущество организации;

Подтверждение основного вида деятельности (в ФСС);

Бланк расчёта (в ПФР и В ФСС);

Отчёт4 (в ФСС);

Отчёт СЗВ-М (ежемесячно);

Декларация ЕНВД (ежеквартально).

Список литературы :

Нормативные документы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (последняя редакция).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 29.07.1998 года №34н.

Основная литература

1. Богаченко, В.М., Кириллова, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник для ссузов. - 10 - е изд., перераб. и доп. - Ростов н/Д.: Феникс, 2016. - 478 с.
2. Богаченко, В.М., Кириллова, Н.А. Бухгалтерский учет: сборник задач и хозяйственных ситуаций: учеб.пос. для ссузов. - 2 - е изд., доп. и перераб. - Ростов н/Д.: Феникс, 2016. - 355 с.

Дополнительная литература

1. Домбровская, Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб.пос. для вузов. - М.: ИНФРА - М, 2017. - 279 с.
2. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. М. «Бухгалтерский учет», 2017.

Интернет-ресурсы

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» –URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 02.10.2020). – Текст : электронный.
2. Информационно-правовой портал «ГАРАНТ» –URL: <http://www.aero.garant.ru> (дата обращения: 02.10.2020). – Текст : электронный.

Задание 2.

1. Организация ООО «Сатурн» в отчетном периоде (15 января) приобрела и оприходовала сырье и материалы на общую сумму 300 тыс. руб. , в том числе НДС – 20 %. При этом половина стоимости которых были оплачены денежными средствами, на остальную сумму была отгружена продукция собственного производства. Кроме того в отчетном было реализовано продукции на сумму 800 тыс. руб., в том числе НДС – 20 %, кроме того получен аванс под поставку продукции в сумме 80 тыс. руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет?

Решение:

1) $300\ 000 * 50\% = 150\ 000 * 20/120 = 25\ 000\text{р};$

2) $800\ 000 * 20/120 = 133\ 333,33;$

3) $80\ 000 * 20/120 = 13\ 333,33;$

4) $(133\ 333,33 + 13\ 333,33) - 25\ 000 = 121\ 666,66$

Ответ: сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет 121 666,66

2. ИП, уплачивающий налоги в соответствии с общим режимом налогообложения, узнал от знакомого, что если в течение трех календарных месяцев подряд его выручка от деятельности не превысит 2 000 000 руб., он перестает быть плательщиком НДС. ИП, посчитав свою выручку за последний квартал, которая составила менее указанной суммы , перестал уплачивать НДС. Через несколько месяцев ИП получил от налогового органа требование об уплате штрафа за систематическую неподачу налоговых деклараций по НДС и об уплате недоимки и пеней по данному налогу. Оцените правомерность действий налогового органа и ИП?

Пояснение:

Налоговый орган поступил правильно. Т. к. согласно п. 3 ст. 145 НК РФ ИП, желающий получить право на освобождение, должен представить письменное уведомление в ИФНС не позднее 20-го числа. Если уведомление не предоставлено, то

право на освобождение от уплаты НДС не возникает, значит он обязан сдавать декларации по НДС. Поэтому требование об уплате штрафа за систематическую неподачу налоговых деклараций по НДС и об уплате недоимки и пеней по данному налогу правомерны.

3. Организация относится к сфере материального производства. Учетной политикой установлено определение выручки от реализации продукции по отгрузке: В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 94 000 руб. Полная себестоимость продукции- 80 000 руб. Поступило на р/счет за отгруженную продукцию 6 000 руб. Уплачено банку пени за нарушение сроков погашения кредитов – 1 000 руб. Перечислено на благотворительные цели – 8 000 руб. Задание: рассчитать налог на прибыль?

Решение:

Доход = 94 000;

Расходы= 80 000 + 1 000=81 000;

Перечислено на благотворительные цели – 8 000 руб. не учитываются в налоговой базе по налогу на прибыль;

Налог на прибыль = 94 000 – 81 000= 13 000*20%= 2 600

Ответ: Налог на прибыль 2 600

4. Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления. По данным учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- Выручка от реализации произведенной продукции – 2 570 т. Руб., в т.ч. по товарообменным операциям – 250 т. руб.
- Выручка от реализации покупных товаров – 950 т.руб.
- Расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию – 880 т.руб.
- Расходы, связанные с производством отгруженной продукции – 2 315 т.руб.
- Положительная курсовая разница – 35 т.руб.
- Сумма штрафа от поставщика за невыполнение обязательств – 25 т.руб.
- Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 120 т.руб.
- Уплачен штраф за несдачу отчетности налоговой – 15 т.руб.
- Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 80 т.руб.
- Доходы от сдачи помещения в аренду – 40 т.руб.
- Расходы, связанные со сдачей помещения в аренду – 25 т.руб.

Задание: Исчислите налог на прибыль.

Решение:

Доход: 2 570 000+950 000+35 000+80 000+40 000= 3 675 000;

Расход: 880 000+ 2 315 000+25 000+ 25 000=3 365 000;

налог на прибыль: (3 675 000- 3 365 000)*20/120=51 666,67

5. Основные средства приобретены организацией в июне 2019 г. Стоимостью 1 250 т.руб. и ежемесячной амортизацией 80 т. Руб. Определите величину налога на имущество за год?

Решение: Если это ОС признается объектом обложения налогом на имущество (ст. 374 НК РФ):

01.07=1250

01.08=1170

01.09=1090

01.10=1010

01.11=930

01.12=850

01.01=770

Среднегодовая=1010

Налог на имущество в 2019 =22