**Тема 1: Понятие бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации**

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему показателей об имущественном и финансовом положении организации и о результатах его хозяйственной деятельности за отчетный период. Составление отчетности является завершающим этапом учетного процесса.

Бухгалтерскую отчетность классифицируют по трем основным признакам:

- периодичность составления (ее подразделяют на промежуточную и годовую);

- объем сведений, содержащихся в отчетности (выделяют внутреннюю и внешнюю),

- степень обобщения отчетных данных (различают первичные отчеты, выполненные непосредственно организациями, и сводные (консолидированные), составленные вышестоящими или материнскими организациями (компаниями, фирмами) на основе первичных отчетов).

Бухгалтерскую отчетность как источник информации о деятельности организации используют прежде всего для управления ее экономикой и принятия необходимых мер по ее развитию. Изучение и анализ отчетности дают возможность выявлять недостатки в работе и определять пути их устранения.

Обобщенную информацию о деятельности организации для принятия деловых решений используют различные заинтересованные пользователи:

внутренние – они выявляют потребности в финансовых ресурсах, оценивают правильность и эффективность принятых инвестиционных решений, определяют основные на­правления политики, осуществляют прогнозные расчеты финан­совых показателей предстоящих отчетных периодов и т.д.

внешние - для оценки эффективности деятельности предприятия.

Принципы и основы построения системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами имеют методологическое значение для совершенствования бухгалтерского учета в России. Анализ их позволяет рассмотреть не только преимущества, но и недостатки. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Для того чтобы пользователи могли читать и понимать отчетность, она должна отвечать **определенным качественным критериям**:

¾ понятность - содержание бухгалтерской отчетности должно быть доступно для понимания пользователей,

¾ Достоверность и полнота - бухгалтерская отчетность, сформирована в соответствии с правилами, установленными нормативными актами по ведению бухгалтерского учета; ее данные дают правдивое представление о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации, а также об изменениях в финансовом положении,

¾ Существенность показателей, содержащихся в бухгалтерской отчетности, определяется не столько их количественным выражением, сколько той ролью, которую играет наличие определенной информации в оказании помощи заинтересованным пользователям в оценке финансового положения и финансовых результатов организации

¾ Нейтральность отчетной информации предполагает ее беспристрастность по отношению к любым пользователям бухгалтерской отчетности.

¾ Сопоставимость бухгалтерской отчетности предусматривает возможность сравнения отчетных данных с показателями преды­дущего отчетного периода.

¾ Существенным требованием, предъявляемым к бухгалтерской отчетности, является ее открытость. Организация должна обеспечить возможность для заинтересованных пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью.

Бухгалтерская отчетность составляется на русском языке и в валюте РФ.

Бухгалтерские отчеты подписываются руководителем и главным бухгалтером организации (бухгалтером, ведущим бухгалтерский учет при отсутствии главного бухгалтера).

В формах бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок. В случае исправления ошибок делаются соответствующие оговорки, подтверждаемые лицами, подписавшими бухгалтерский баланс и иные формы, с указанием даты исправления.

Составление и представление бухгалтерской отчетности производится в тысячах или в миллионах рублей без десятичных знаков.

**Прочитать , составить краткий конспект.**

**Преподаватель: Яхьяева Разия Абакаровна**

**raziajahjaeva@yandex.ru**

**Тема 2: Понятие отчетного периода, как единой системы данных об имущественном и финансовом положении**

Организации по результатам своей хозяйственной деятельности составляют месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.

Отчетный год для всех организаций - с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Первый отчетный год для создаваемых организаций считается с даты их государственной регистрации по 31 декабря; для организаций, созданных после 1 октября, - с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.

Организации, за исключением бюджетных, в обязательном порядке представляют годовую и квартальную отчетность:

· участникам или собственникам их имущества;

· территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации;

· другим органам исполнительной власти, банкам, финансовым органам налоговой инспекции и иным пользователям, на которые в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации возложена проверка отдельных сторон деятельности организации и получение соответствующей отчетности.

Государственные и муниципальные унитарные организации представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом. Организации обязаны представлять бухгалтерскую отчетность в указанные адреса бесплатно по одному экземпляру. Все они, за исключением бюджетных, представляют квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую - в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. При этом годовая бухгалтерская отчетность должна представляться не ранее 60 дней после окончания отчетного года. Годовая и квартальная бухгалтерская отчетность до представления в вышеуказанные адреса рассматривается и утверждается в порядке, установленном учредительными документами. При наличии технических возможностей бухгалтерская отчетность может быть представлена на дискете или ином машинном носителе отчетной информации.

Бюджетные организации представляют месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность вышестоящему органу в установленные им сроки.

Датой представления бухгалтерской отчетности для одногородней организации считается день фактической передачи ее по принадлежности, а для иногородней - дата ее почтового отправления. В тех случаях, когда дата представления отчетности совпадает с выходным (нерабочим) днем, срок представления отчетности переносится на следующий за ним первый рабочий день. Организации публикуют бухгалтерскую отчетность и итоговую часть аудиторского заключения, если это предусмотрено законодательством России. Публикация производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, в газетах, журналах либо путем распространения среди пользователей брошюр, буклетов и других изданий. Организации, включая дочерние и зависимые общества (если таковые имеются), составляют сводную бухгалтерскую отчетность в порядке, устанавливаемом Минфином РФ, которая подписывается руководителем и главным бухгалтером.

Министерства и другие федеральные органы исполнительной власти РФ составляют сводную годовую бухгалтерскую отчетность по унитарным организациям и отдельно по акционерным обществам (товариществам), часть акций (долей вклада) которых находится в федеральной собственности (независимо от размера доли).

Министерства и ведомства РФ представляют сводную годовую бухгалтерскую отчетность по подведомственным им организациям Министерству финансов РФ, Министерству экономики и развития торговли РФ и Государственному комитету РФ по статистике в следующие сроки:

по унитарным организациям - не позднее 25 апреля года, следующего за отчетным;

по акционерным обществам (товариществам), часть акций (долей, вкладов) которых закреплена в федеральной собственности (независимо от размера доли) - не позднее 1 августа года, следующего за отчетным.

Сводная годовая бухгалтерская отчетность объединения юридических лиц, созданного на добровольных началах, представляется в порядке и в сроки, предусмотренные в учредительных документах объединения, если иное не установлено законодательством РФ.

Министерства и иные органы исполнительной власти представляют сводную месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность об исполнении смет расходов организаций, состоящих на бюджете, соответственно Министерству финансов РФ и финансовым органам в установленные ими сроки.

Сводная бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером.

**3 Тема: Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период**

Финансовый результат - конечный экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, который выражается в форме прибыли (дохода) или убытка. Превышение доходов над расходами означает прибыль (прирост имущества организации), а расходов над доходами - убыток (уменьшение имущества). Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка, соответственно, приводит к увеличению или уменьшению капитала организации.

Доходы по основным видам деятельности определяются с учетом предмета деятельности предприятия, когда в зависимости от этого доходы могут относится в одних случаях к обычным видам деятельности, а в других - к прочим.

Расходы по основным видам деятельности - это расходы , связанные с изготовлением продукции и ее продажей, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Расходы по основным видам деятельности, как и доходы, определяются с учетом предмета деятельности предприятия.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

* - затраты на оплату труда;
* - материальные затраты
* - амортизация (процесс переноса по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на себестоимость производимой продукции (работ, услуг))
* - прочие затраты
* - отчисления на социальные нужды.

Валовая прибыль - показатель, который определяется как разница между выручкой от продажи (без НДС и других налогов) и производственной себестоимости продукции, работ, услуг (покупной стоимости товаров)

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. (все суммы, которые контрагенты, граждане, компании или другие должники обязаны заплатить предприятию или индивидуальному предпринимателю)

Прибыль до налогообложения - интегрированный показатель занимающий прибыль от продажи и прочие доходы и расходы.

Чистая прибыль - финансовый результат, полученный организацией в отчетном периоде после исчисления налога на прибыль.

Для анализа финансовых результатов деятельности организации за отчетный период используется "Отчет о прибылях и убытках". Данный отчет включается в годовую и промежуточную бухгалтерскую отчетность. Заполнять сведения в отчет нужно за 2 года - отчетный и предыдущий. Данные в отчет о финансовых результатах вносятся в тысячах рублей.

Заполняет бланк отчета главный бухгалтер, который и подписывает готовый заполненный документ, а так же его должен подписать руководитель организации.

Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года.

Финансовый результат представляет собой разницу между суммами доходов и расходов предприятия. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества предприятия - прибыль, а превышение расходов над доходами - убыток. Полученный предприятием за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению собственного капитала предприятия.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

* а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
* б) сумма выручки может быть определена;
* в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
* г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
* д) расходы, которые будут произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если организация получит убыток от продаж, то ее общий финансовый результат будет равен сумме убытка от продаж плюс прочие расходы минус прочие доходы.

**4. Тема: Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности**

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

Бухгалтерский баланс является главной формой бухгалтерской отчетности, а также носителем информации об эффективности деятельности предприятия за отчетный период. Его данные используются широким кругом пользователей. В связи с этим большое значение имеет достоверность показателей баланса.

Бухгалтерский баланс как форма бухгалтерской отчетности характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

По внешнему виду бухгалтерский баланс представляет собой таблицу: в левой ее части показывается имущество компании - актив баланса. В правой части отражаются источники формирования этого имущества - пассив баланса. Состояние хозяйственных средств и их источников показывается на определенный момент, как правило, на начало и конец отчетного периода в стоимостном выражении. Принимая во внимание, что их группировка и обобщение в балансе приводится и на начало года, а с учетом современных требований - также и за предыдущий отчетный период, чтобы наглядно показать деятельность предприятия в динамике.

Одним из показателей финансового положения предприятия является ликвидность средств, т.е. скорость превращения средств в деньги. Поэтому доминирующим признаком при характеристике активов является их ликвидность. В современных российских балансах отдается предпочтение признаку возрастания ликвидности. Актив начинается с представления внеоборотных, а затем оборотных активов.

**Внеоборотные** **активы** — разновидность имущества предприятия, в котором отражается в стоимостной оценке состояние этого вида имущества на отчётную дату.

**Активы** **оборотные** – совокупность имущественных ценностей, используемых в текущей (эксплуатационной) деятельности для получения прибыли.

 Внеоборотные активы приобретаются предприятием не для продажи, они не предназначены для быстрого обращения в реальные деньги; они имеют длительный срок использования (более года). Характеристикой данных активов, является способность приносить доход длительный период времени.

В пассиве приведены собственники имущества, состав которого раскрывается в активе баланса.

В зависимости от стадии развития того или иного экономического субъекта и целевого назначения различают разные виды бухгалтерских балансов: вступительный, текущий, заключительный (годовой), разделительный, передаточный, сводный (консолидированный), ликвидационный.

Балансирующим показателем во вступительном балансе выступает уставной (первоначальный) капитал, поскольку на этом этапе нет другого источника поступления из-за отсутствия хозяйственной деятельности.

При составлении заключительного баланса таким показателем выступает финансовый результат (прибыль или убыток) организации.

Для всех других видов бухгалтерского баланса балансирующим показателем могут выступать как уставный капитал организации, так и финансовый результат ее деятельности.

Из баланса можно получить ряд важнейших характеристик финансового состояния предприятия. К ним относятся: общая стоимость имущества предприятия; стоимость иммобилизованных активов (т. е. основных и прочих внеоборотных средств); стоимость оборотных средств; величина дебиторской задолженности; сумма свободных денежных средств (включая ценные бумаги и краткосрочные финансовые вложения); стоимость собственного капитала; величина заемного капитала; величина долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов; величина кредиторской задолженности.

Таким образом, бухгалтерский баланс - это способ отражения в денежной оценке имущества предприятия по составу и источникам его финансирования на определенную дату. Он определяет состав и структуру имущества предприятия. Баланс позволяет дать общую оценку изменения имущества предприятия, выделить в его составе оборотные и внеоборотные активы, изучить динамику его структуры.

**5 Тема: Взаимосвязь отчета о финансовых результатах с другими формами бухгалтерской отчетности. Структура отчета о финансовых результатах. Значение и функции отчета о прибылях и убытках.**

**Отчет о финансовых результатах** – это ежегодных отчет, который должна заполнять каждая организация по итогам года, независимо от применяемого режима налогообложения. Ранее данный бухгалтерский отчет назывался отчет о прибылях и убытках форма 2. Именно к этому названию привыкли все бухгалтеры, тем не менее, с недавних пор отчет о прибылях и убытках переименовался и называть теперь его нужно именно отчет о финансовых результатах.

Подать отчет о финансовых результатах нужно в местный налоговый орган вместе с другими отчетами бухгалтерской отчетности: бухгалтерским балансом (форма 1), отчетом об изменении капитала (форма 3) и отчетом о движении денежных средств (форма 4).

**Сроки подачи** бухгалтерской отчетности, в том числе отчета о финансовых результатах – не позднее трех месяцев с момента окончания отчетного года. За 2014 года необходимо сдать форму 2 до 31 марта 2015 года включительно.

Помимо того, что отчет подается **в налоговый орган**, его нужно также сдать и **в органы статистики**.

**2**

Отчет состоит из набора показателей, которые в сумме дают итоговый финансовый результат – чистую прибыль или убыток. Основные показатели деятельности организации идут в самом начале отчета – это выручка, себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы – все это составляет финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж, т.е. от основной деятельности организации, ради которой она и создавалась.

Далее идут показатели других доходов и расходов, таких как проценты к получению и уплате, прочие доходы и расходы, которые в сумме с полученным ранее результатам от продаж составляю показатель "Прибыль (убыток) до налогообложения". После того, как от этого показателя вычтут налог на прибыль и прибавят изменение отложенных налоговых и активов и обязательств, получается итоговый финансовый результат – чистая прибыль или убыток за период.

При составлении отчета расчет выручки и других доходов, а также расходов, производится по методу начисления, то есть выручка начисляется тогда, когда у потребителей возникают обязательства по оплате продукции или услуг предприятия. Чаще всего это происходит в момент отгрузки потребителю продукции или предоставления услуг, и сопровождается предъявлением покупателем (заказчиком) соответствующих расчетных документов.

Отчёт о прибылях и убытках является важнейшим источником для анализа показателей рентабельности предприятия, рентабельности реализованной продукции, рентабельности производства продукции, а также для определения величины чистой прибыли.

**3**

Отчет о прибылях и убытках входит в состав промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности, и является одной из наиважнейших форм раскрытия информации о финансовом положении предприятия.

 Назначение отчета о прибылях и убытках следующее:

Отчет о прибылях и убытках должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. Данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Для удовлетворения требований пользователей отчетности отчет о прибылях и убытках должен содержать следующие числовые показатели:

1. Выручка от продажи товаров, услуг, работ- за вычетом НДС, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей (нетто-выручка);
2. Себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг)- кроме коммерческих и управленческих расходов;
3. Валовая прибыль - коммерческие расходы, -управленческие расходы;
4. Прибыль / убыток от продаж
5. Прибыль / убыток до налогообложения – налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи;
6. Прибыль / убыток от обычной деятельности – чрезвычайные доходы, чрезвычайные расходы;
7. Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)).

Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а также для экономического анализа в самой организации. Вместе с тем отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования. Отчетность должна быть достоверной, своевременной. В ней должна обеспечиваться сопоставимость отчетных показателей с данными за прошлый период.

**6 тема: Структура и содержание отчета об изменениях капитала и его взаимосвязь с другими отчетными формами. Структура и содержание отчета о движении денежных средств.**

В «Отчете об изменениях капитала» отражаются данные о движении собственного капитала, к которому относятся: уставный (складочный) капитал организации; добавочный капитал; резервный капитал; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Кроме того, в Отчете об изменениях капитала указывают суммы резервов которые были сформированы или израсходованы организацией.

Отчет об изменениях капитала включает в себя 3 раздела:

– раздел 1 «Движение капитала»;

– раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»;

– раздел 3 «Чистые активы».

В типовой форме Отчета об изменениях капитала строки не пронумерованы. Коды для строк приведены отдельно в приложении 4 к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. Нумеровать строки в соответствии с утвержденными кодами нужно, когда организация сдает отчетность в органы статистики и другие органы исполнительной власти. Если же отчетность составляется для акционеров или других пользователей, не являющихся органами исполнительной власти, строки баланса нумеровать не обязательно. Это следует из пункта 5 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

В разделе 1 «Движение капитала» Отчета об изменениях капитала отражаются сведения об изменении:

– уставного капитала (счет 80);

– собственных акций, выкупленных у акционеров (счет 81);

– добавочного капитала (счет 83);

– резервного капитала (счет 82);

– нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (счет 84).

Раздел 1 состоит из двух частей. В первой части отражаются показатели за прошлый год. Во второй части – аналогичные показатели за отчетный год.

Первую часть раздела 1 заполняют на основании данных, которые были отражены во второй части этого раздела в Отчете об изменении капитала за прошлый год. Вторую часть раздела 1 заполняют на основании данных бухгалтерского учета за отчетный год.

Строки Отчета об изменениях капитала заполняют в зависимости от вида операций, в результате которых капитал организации изменился. Если для отражения каких-либо операций в форме Отчета об изменениях капитала нет необходимых строк, то их добавляют самостоятельно. Например, в форме не предусмотрены строки для отражения использования чистой прибыли на выплату премий, материальной помощи, оплату путевок сотрудникам и т. д. Поэтому при составлении Отчета бухгалтер может отразить данные операции в дополнительно введенных строках.

Раздел 2. Показатели Отчета об изменении капитала за отчетный период и два прошлых года должны быть сопоставимы. Несопоставимость показателей может возникнуть, если в отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет и (или) изменилась учетная политика организации. В этом случае показатели за прошлые годы нужно скорректировать исходя из условий, действующих в текущем году. При этом Отчет об изменении капитала за прошлые периоды не меняется. Сумму, на которую изменился размер капитала, необходимо отразить в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок».

В разделе 3 «Чистые активы» необходимо привести сведения о величине чистых активов по состоянию на 31 декабря отчетного года и двух прошлых лет. Для определения степени ликвидности организации в Отчете об изменениях капитала приводится информация о размере чистых активов:

Чистые активы = Активы – Пассивы (обязательства)

Определение величины чистых активов для отражения в Отчете об изменениях капитала производится по данным бухгалтерского баланса на начало и конец отчетного года.

Отчет об изменениях капитала входит в состав годовой бухгалтерской отчетности и подписывается руководителем и главным бухгалтером после его утверждения в установленном порядке.

**2**

Целью составления Отчета является предоставление пользователям финансовой отчетности полной и достоверной информации об изменениях, произошедших в денежных средствах предприятия и их эквивалентах.

Отчет о движении денежных средств дополняет Баланс и Отчет о финансовых результатах. Баланс отражает финансовое состояние предприятия на отчетную дату, а Отчет о движении денежных средств объясняет изменения в одном из важных показателей баланса – денежных средствах и их эквивалентах. В отчете о финансовых результатах содержится информация о результатах деятельности предприятия за отчетный период, а Отчет о движении денежных средств показывает влияние этой деятельности на денежные потоки предприятия.

В отчете приводятся данные о движении денежных средств в течение отчетного периода в результате:

– операционной деятельности;

– инвестиционной деятельности (приобретение и реализация основных средств, нематериальных активов);

– финансовой деятельности (деятельность, которая приводит к изменениям размера и состава собственного и заемного капитала предприятия).

Денежные потоки – поступление и выбытие денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства: наличность в кассе на текущих счетах.

Эквиваленты денежных средств: краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые свободно конвертируются в определенные суммы денежных средств и которые характеризуются незначительным риском изменения их стоимости (векселя, чеки, аккредитивы, почтовые марки, проездные билеты).

**7 Тема: Изучение форм налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению**

Формы налоговых деклараций и инструкции по их заполнению зависят от самих налогов и сборов. Для каждого налога или сбора ФНС России разрабатывает и утверждает своим приказом отдельную форму налоговой декларации и инструкцию по ее заполнению.

В настоящее время существуют федеральные, региональные, местные налоги и сборы и специальные налоговые режимы (всего 19 наименований налогов и сборов), которые представлены в таблице.

Налоги и сборы, взимаемые на территории РФ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Федеральные налоги и сборы | Региональные налоги и сборы | Местные налоги и сборы | Специальные налоговые режимы |
| 1) налог на добавленную стоимость; 2) акцизы; 3) налог на доходы физических лиц (НДФЛ); 4) взносы в государственные социальные внебюджетные фонды 5) налог на прибыль организаций; 6) налог на добычу полезных ископаемых; 7) водный налог; 8) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; 9) государственная пошлина  | 1) налог на имущество организаций; 2) налог на игорный бизнес; 3) транспортный налог  | 1) земельный налог; 2) налог на имущество физических лиц; | 1) Единый сельхозналог 2) УСНО 3) ЕНВД 4) Система н/обложения при выполнении условий о разделе продукции 5) Патентная система н/обложения  |

**2. Общие требования к порядку заполнения деклараций**

Декларация, подаваемая на бумажном носителе, заполняется печатными буквами шариковой или перьевой ручкой черного или синего цвета. Возможна распечатка декларации на принтере.

Гражданин вправе самостоятельно снять копию с представляемой декларации и заверить ее подписью работника территориальной инспекции МНС России с указанием даты сдачи декларации.

При заполнении декларации необходимо руководствоваться следующим.

На каждом листе декларации и приложений к декларации указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), если он ему присвоен территориальной инспекцией МНС России, а также фамилия и инициалы налогоплательщика. На первом листе декларации имя и отчество налогоплательщика указываются полностью.

Поля кодов, помеченные звездочкой <\*>, заполняются значениями, выбранными из соответствующих справочников, приведенных в Приложении к формам N 1-НДФЛ и 2-НДФЛ, утвержденным Приказом МНС России от 01.11,2000 N БГ-3-08/3791 или на обороте соответствующего листа декларации, отпечатанной типографским способом.

Если при заполнении декларации какие-либо поля не заполняются, то они остаются пустыми.

Каждый лист декларации и приложений к декларации подписывается налогоплательщиком в поле, отведенном для подписи.

На обороте каждого листа декларации, напечатанной типографским способом, приведены краткие пояснения по его заполнению.

**8 Тема: Изучение форм налоговой декларации во внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению**

Налоговая отчетность представляет собой совокупность налоговых деклараций, которые налогоплательщик обязан предоставить в налоговые органы по месту налогового учета в установленные сроки. Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и начисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога [п.1 ст.80 НК РФ].

Налоговая отчетность предоставляется в органы налоговой службы и внебюджетные фонды и характеризует состояние обязательств организации, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей. По периодичности различают квартальную, полугодовую, девятимесячную и годовую налоговую отчетность.

По истечении налогового (отчетного) периода в установленные налоговым законодательством сроки налогоплательщик обязан проинформировать налоговый орган о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога, сообщить другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога. В этих целях в налоговый орган подается налоговая декларация (по отдельным налогам – расчет налога).

Налоговая декларация – это письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога [ст.80 НК РФ].

С 1 января 2008 года декларации и расчеты в электронным виде в обязательном порядке представляют налогоплательщики, среднесписочная численность которых по состоянию на указанную дату превышает 100 человек.

Сроков представления налоговых деклараций и расчетов авансовых платежей и уплаты по ним устанавливаются Налоговым кодексом РФ, законами субъектов Российской Федерации или нормативными правовыми актами органов местного самоуправления в зависимости от вида налога или сбора.

Ответственность за несвоевременное представление налоговых деклараций установлена статьей 119 НК РФ. Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством срок налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере 5% суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для её представления, но не более 30% от указанной суммы и не менее 100 рублей. Если налогоплательщик не представляет декларацию в срок, превышающий 180 дней по истечении установленного законодательством срока представления декларации, он будет оштрафован в размере 30% суммы налога, подлежащего уплате на основе этой декларации, и 10% суммы налога за каждый полный или неполный месяц начиная с 181-го дня.

По общепринятой системе налогообложения годовая налоговая отчетность предоставляется в виде:

- налоговой декларации по налогу на прибыль;

- налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость;

- налоговой декларации по пенсионным отчислениям на обязательное пенсионное страхование;

- налоговой декларации по налогу на имущество,

- налоговой декларации по транспортному налогу и др.

При упрощенной системе налогообложения годовая налоговая отчетность предоставляется в налоговые органы в виде:

- налоговой декларации по уплате единого налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

- налоговой декларации по уплате налога на обязательное пенсионное страхование;

- книги доходов и расходов.

При уплате налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по окончании налогового периода налогоплательщики предоставляют в налоговые органы:

- налоговую декларацию по уплате данного налога;

- налоговую декларацию по уплате налога на обязательное пенсионное страхование;

- налоговые декларации по другим уплачиваемым налогам, если налогоплательщик не освобожден от их уплаты (земельный налог, транспортный налог).

Единая форма расчета (налоговой декларации) по всем видам налогов и взносов во внебюджетные фонды не может быть составлена по следующим причинам:

- разнообразна общая система налогообложения в РФ,

- получатели налогов – разные уровни бюджета (например, НДС – федеральный и региональный уровень, налог с продаж – местный уровень),

- различны регулирующие органы,

- различна система определения плательщиков налогов,

- различна база исчисления налогов,

- различна система льгот и вычетов,

- разные функции юридического лица в отношении конкретного вида налога.

В соответствии с НК РФ (пп. 5 п. 1 ст. 23) и Законом о бухгалтерском учете (ст. 4 и 15) организации, за исключением перешедших на упрощенную систему налогообложения (УСН), обязаны представлять в налоговые органы Бухгалтерскую отчетность:

- ежеквартально – в течение 30 дней по окончании квартала;

- по окончании года – в течение 90 дней по окончании года.

Обратите внимание, что организации, уплачивающие ЕНВД, также обязаны представлять бухгалтерскую отчетность.

**9 Тема: Порядок составление статистической отчетности**

Статистическая отчетность представляется в установленные адреса в оговоренные сроки и безвозмездно. При этом отчетность и соответствующие данные могут представляться по выбору учреждения на бумажных носителях или в электронном виде.

Требовать от коммерческих организаций представления статистической отчетности (данных) соответствующие органы вправе при соблюдении условий об утверждении в установленном порядке форм статистического наблюдения и указаний по их заполнению, а также при доведении до учреждения указанных форм отчетности и указаний по заполнению.

В обязанности самих субъектов официального учета входит размещение форм отчетности и указаний по их заполнению на своих официальных сайтах в сети Интернет, а также доведение до респондентов (включая бюджетные учреждения) на безвозмездной основе отчетных форм и указаний по их заполнению.

Основными требованиями при представлении статистической информации, необходимой для проведения государственных статистических наблюдений, являются полнота, достоверность и своевременность. Состав и методология исчисления показателей, перечень учреждений, представляющих статистическую информацию, адреса, сроки и способы ее представления, которые указываются на бланках форм отчетности и в инструкциях по их заполнению, являются обязательными для всех отчитывающихся субъектов. Согласно общему правилу ответственным за представление статистической информации (соблюдение порядка ее представления, а равно представление достоверной статистической информации) является руководитель учреждения (структурного подразделения).

Руководитель учреждения вправе назначить должностных лиц, уполномоченных представлять статистическую информацию от имени учреждения. Именно данные лица подписывают отчетность.

Отчетность и (или) административные данные могут представляться лично или через представителей учреждения, быть направлены в виде почтового отправления с описью вложения или переданы по телекоммуникационным каналам связи.

Статистическая информация, представленная в электронном виде, в обязательном порядке подтверждается копией на бланке формы в течение месяца с момента передачи статистической информации.

При этом должны быть обеспечены следующие требования:

* · идентичность статистической информации, представляемой отчитывающимися субъектами в электронном виде, с бумажным носителем;
* · соблюдение структуры файлов, установленной отчитывающимся субъектам территориальным органом или находящейся в ведении Росстата организацией.

Во всех случаях датой представления статистической отчетности и (или) административных данных считается дата отправки почтового отправления с описью вложения или дата отправки отчетности по телекоммуникационным каналам связи либо дата фактической передачи по принадлежности. В случае если последний день срока представления статистической отчетности приходится на нерабочий день, днем окончания срока представления отчетности отчитывающимися субъектами считается ближайший следующий за ним рабочий день.

При реорганизации или ликвидации коммерческих организациях статистическая информация должна представляться в следующем порядке: по годовым формам - за период деятельности в отчетном году до момента ликвидации (прекращения деятельности), по текущим (месячным, квартальным, полугодовым и пр.) формам - за период деятельности в отчетном периоде до момента ликвидации (прекращения деятельности).

Данные, содержащие сведения, составляющие государственную тайну, сведения, составляющие коммерческую тайну, сведения о налогоплательщиках, о персональных данных физических лиц при условии их обязательного обезличивания и другую информацию, доступ к которой ограничен федеральными законами, должны представляться в соответствии с законодательством Российской Федерации об этих категориях информации ограниченного доступа.

Если коммерческие организации имеют обособленные подразделения, статистические данные по общему правилу должны представляться как по юридическому лицу, так и по соответствующим подразделениям. В каждом конкретном случае порядок представления соответствующей формы отчетности определяется письменными указаниями (рекомендациями) о порядке ее составления и представления.

**10 Тема: Порядок, сроки сдачи декларации**

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком.

На основе налоговой декларации и действующих налоговых ставок налоговый орган осуществляет контроль за величиной налога, подлежащего уплате.

**Виды налоговых деклараций**

По видам декларируемых налогов различают следующие виды деклараций:

* Декларация по НДС;
* Декларация по налогу на прибыль;
* Декларация по НДФЛ;
* Декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
* Декларация по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);
* Декларация по единому сельхозналогу;
* Декларация по налогу на имущество;
* Декларация по транспортному налогу;
* Декларация по земельному налогу;
* Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ);
* Декларация по водному налогу;
* Декларация по акцизам и т.д.

**Сроки представления налоговых деклараций**

В Российской Федерации, в соответствии с Налоговым Кодексом, налогоплательщики должны представлять декларацию не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Декларации по некоторым налогам (в частности, налогу на прибыль организаций) необходимо предоставлять не только за [налоговый период](https://www.audit-it.ru/terms/taxation/nalogovyy_period.html), но и за отчетные периоды. Некоторые декларации (такие как, декларация по НДС) предоставляются ежеквартально, т.е. за каждые три месяца.

**Штрафы за несвоевременную сдачу налоговых деклараций**

Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей.

Пример. Расчет штрафа за несвоевременное представление декларации по налогу на прибыль

Декларация по налогу на прибыль за 2015 г. представлена организацией 1 апреля 2016 г. (последний день срока, установленного законом, - 28.03.2016). В декларации указана сумма налога к уменьшению.

При таких условиях сумма штрафа за несвоевременное представление декларации за 2015 г. составит 1 000 руб. (поскольку на основании годовой декларации налог доплачивать не надо, штраф уплачивается в минимальной сумме независимо от времени просрочки).