## Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <u>https://stuservis.ru/otchet-</u> <u>po-praktike/406095</u>

## Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бухгалтерский учет

## Введение З

1. Ознакомление с организацией 4

2. Организация расчетов с бюджетом по налогам и сборам 7

3. Организация расчетов с бюджетом по страховым взносам 15

4. Отчетность организации по налогам и страховым взносам 18

Заключение 26

Список использованной литературы 27 Приложения 28

ООО «Западный Строитель» оплачивает налоги и взносы с помощью платежного поручения.

ООО «Западный Строитель» производит перечисление уплачиваемых налогов с помощью платёжного поручения.

Учет на предприятии ведется в программе 1С Предприятие.

Списке «Задачи организации» (раздел: Главное – Задачи организации) откройте соответствующую задачу. Перед подготовкой платежного поручения на сумму задолженности по ЕНП выполните перенос задолженности на счет 68.90 документом «Уведомление об исчисленных суммах налогов» или «Операция по ЕНС».

По кнопке «Оплатить» сформируйте платежное поручение (рис 1). Поля документа «Платежное поручение» заполняются автоматически. Сумма в платежное поручение подставляется из документа «Уведомление об исчисленных суммах налогов» или «Операция по ЕНС». Проведите документ по кнопке «Провести». В платежном поручении по ссылке «Ввести документ списания с расчетного счета» создайте документ «Списание с расчетного счета», проверьте заполнение его полей, установите флажок «Подтверждено выпиской банка» и проведите документ по кнопке «Провести».

По кнопке посмотрите результат проведения документа «Списание с расчетного счета» (рис. 2). Кроме проводок с корреспонденцией по дебету счета 68.90 формируются движения по регистру накопления «Расчеты по единому налоговому счету» с видом «Приход». Движения с видом «Расход» будут сформированы при зачете ЕНП при выполнении регламентной операции «Зачет аванса по единому налоговому счету» в составе обработки «Закрытие месяца».

Рисунок 4 - Формирование платежного поручения

Реквизиты ЕНП в 2023 году предполагают новые правила указания статуса плательщика:

статус 01 предназначен для перечисления единого налогового платежа, а также налогов (сборов), не входящих в ЕНП;

Для взносов на травматизм статус плательщика не изменился. Это код 08.

Для платежки со статусом 01 реквизиты ЕНП с 15 мая 2023 г. следующие:

- в поле «ИНН» указывается ИНН плательщика, чья обязанность по уплате налогов, взносов, сборов исполняется – в данном случае 6501220270;

- КПП плательщика - 650101001;

- «Плательщик» — наименование организации (ее обособленного подразделения) - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАПАДНЫЙ СТРОИТЕЛЬ"

- с 15.05.2023 — «Получатель» — Казначейство России (ФНС России).

- в поле 104 — КБК единого налогового платежа (182 01 06 12 01 01 0000 510);

- в поле 105 «ОКТМО» — «0» или восьмизначный код, присвоенный территории муниципального образования (межселенной территории) в соответствии с ОКТМО;

- в полях 106-109 — нули;

- в поле 24 «Назначение платежа» — дополнительная информация, необходимая для идентификации

платежа.

6-НДФЛ сдают в налоговую каждый квартал. В ней показывают все доходы, с которых налоговый агент удержал НДФЛ: зарплата сотрудников или доходы по гражданско-правовым договорам. Например, если компания нанимала дизайнера для разработки сайта, в 6-НДФЛ она обязана указать его доход и налог с него.

Данные в 6-НДФЛ указывают по всем физлицам, а не конкретно по кому-то одному.

С 2021 года в годовой расчет 6-НДФЛ в качестве приложения входит справка о доходах и налогах физического лица, которая раньше называлась справкой 2-НДФЛ. Раньше ее подавали отдельно, в качестве самостоятельного отчета.

Эта справка сдается на каждое физлицо, получившее доходы. В ней есть вся информация о налогоплательщике и налоговом агенте, величине полученного дохода и удержанного налога. 2-НДФЛ состоит из следующих разделов:

- Данные о налоговом агенте.

- Данные о получателе дохода.
- Доходы, облагаемые по определенной ставке.
- Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.

- Общие суммы дохода и налога.

Для формирования 6-НДФЛ в 1С: ЗУП в главном меню «Отчетность. Справки» следует выбрать «1С — Отчетность», затем пункт «Создать» и в выпадающем меню «6-НДФЛ».

## Рисунок 5 – Формирование 6-НДФЛ

В появившемся окне для заполнения 6-НДФЛ следует выбрать организацию и указать период, за который формируется отчет.

Нажимаем Enter и попадаем на страницу формы. Проверяем данные (помимо информации об организации и периода, будут видны также тип отчета (первичный или корректирующий), дата подписания и т. п.). Затем нажимаем «Заполнить», и «1С» переносит данные из регистров начисления НДФЛ за отчетный период в форму. Проект отчета готов!

Осталось его проверить. Вручную это можно сделать, сформировав в той же «1С» расчетную ведомость за тот же период. При корректном заполнении отчета показатели строк 110 «Сумма начисленного дохода» и 140 «Сумма исчисленного налога» в 6-НДФЛ должны совпадать с итогами по графам «Всего начислено» и «Всего удержано» в расчетных ведомостях за тот же период.

Исправление ошибок для формирования 6-НДФЛ — это отдельный обширный вопрос. В этой статье мы не будем останавливаться на нем подробно. Отметим только, что если при сверке с расчетной ведомостью обнаружены расхождения, то в проекте 6-НДФЛ доступна функция расшифровки строк. Для этого ставим курсор на нужную строку (например, 110) и либо дважды кликаем на нее левой кнопкой мыши, либо 1 раз нажимаем правую кнопку мыши и в выпадающем меню выбираем «Расшифровать». Получившуюся расшифровку удобно сверять с расчетной ведомостью на предмет выявления отличий.

Физлица могут запросить справку 2-НДФЛ у налогового агента, например, у работодателя или скачать ее в личном кабинете налогоплательщика. 2-НДФЛ понадобится, чтобы заполнить декларацию 3-НДФЛ при получении налоговых вычетов или чтобы подтвердить банку финансовое положение заемщика. Уведомление об удержанном НДФЛ

По налогам, авансовым платежам и взносам, которые платят до подачи декларации или расчета либо без них, нужно подать уведомление об исчисленных суммах. Срок - не позднее 25-го числа месяца уплаты (срок может сдвинуться из-за выходных). Это связано с введением единого налогового платежа и единого налогового счета.

Сроки подачи Уведомления об НДФЛ удержанном:

- с 1 по 22 января 2023 г. 25.01.2023
- с 23 января по 22 февраля 27.02.2023
- с 23 февраля по 22 марта 27.03.2023
- с 23 марта по 22 апреля 25.04.2023
- с 23 апреля по 22 мая 25.05.2023
- с 23 мая по 22 июня 26.06.2023
- с 23 июня по 22 июля 25.07.2023

- с 23 июля по 22 августа 25.08.2023
- с 23 августа по 22 сентября 25.09.2023
- с 23 сентября по 22 октября 25.10.2023
- с 23 октября по 22 ноября 27.11.2023
- с 23 ноября по 22 декабря 25.12.2023
- с 23 по 31 декабря 29.12.2023

Справки о доходах и суммах налога - (по каждому физлицу в составе расчета 6-НДФЛ)

Срок сдачи: ежегодно, не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом Также заполняется и предоставляется декларация по УСН.

Все показатели стоимости (налог, доходы, убытки) нужно писать в полных рублях, применяя математическое округление. Например, доход 40 600,51 рубля округляется до 40 601 рубля. А вот доход 40 600,38 рубля округлить стоить в меньшую сторону — до 40 600 рублей.

Декларация должна быть пронумерована — каждой странице присваивается порядковый номер, начиная с титульного листа. Первый лист будет иметь номер вида «001», а одиннадцатый лист стоит обозначить как «011». Ни в коем случае нельзя вносить исправления с помощью «штриха» (канцелярской замазки). В верхнем поле каждой страницы над заголовком раздела нужно вписать ИНН и КПП при их наличии. В титульном листе, в частности, нужно указать такую информацию:

• Номер корректировки. Цифра «0--» говорит о том, что декларация первичная. Уточненку можно выявить, если в поле стоит цифра отличная от нуля (для четвертой уточненки ставится номер «4--», для третьей — «3--» и т.п.).

• Код налогового периода (для продолжающих работать компаний нужно выбрать код «34», для ликвидирующихся — код «50», а для переходящих на другой режим — «95»).

• Код налоговой инспекции (возьмите его из уведомления о постановке на учет. Если уведомления нет под рукой, шифр налогового органа можно найти на сайте ФНС).

• Код места представления декларации (210 — для организации).

• Полное название предприятия или ФИО бизнесмена (Общество с ограниченной ответственностью «Елка», Индивидуальный предприниматель Сенкин Артемий Степанович).

 Код ОКВЭД. Его можно легко найти в выписке из ЕГРЮЛ (ЕГРИП) или же определить по классификаторам ОКВЭД2. Выписку из ЕГРЮЛ можно получить, отправив запрос в ФНС через интернет или придя лично. Лица, совмещающие несколько режимов, должны указать ОКВЭД, соответствующий их виду деятельности на УСН.
Цифровой код формы реорганизации или ликвидации (оставьте его пустым, если не было указанных обстоятельств).

• ИНН/КПП реорганизованной организации (если были соответствующие обстоятельства).

- Телефонный номер.
- Сколько страниц насчитывает декларация.

• Сколько листов насчитывают оправдательные документы.

Раздел 1.2 заполняйте, так как объект «доходы минус расходы».

Принцип его заполнения полностью повторяет принцип заполнения раздела 1.1.

Строки 010, 030, 060, 090 содержат ОКТМО. Если он не менялся в течение года, то указывается только в строке 010.

В строках 020, 040, 070 записываются авансы по налогу. Сроки уплаты их не зависят от объекта налогообложения — это всегда 25-е число.

В строки 050 и 080 вносят записи, если до этого платежи в бюджет превысили аванс за текущий период. Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период, отражается в строке 100. Если она рассчитана к уменьшению, то указывается в строке 110.

Единственное отличие описываемого раздела от раздела 1.1 — строка 120. В ней нужно обозначить сумму минимального налога (1 % от дохода).

С 2023 года все налоги нужно платить одной суммой и одной платежкой на единый налоговый счет до 28 числа каждого месяца. В составе такого платежа уплачиваются все налоги и страховые взносы, кроме одного исключения - это рассматриваемый нами в этом разделе взнос на травматизм! Его по-прежнему нужно платить отдельно, в Социальный фонд России.

Взносы на травматизм платят ежемесячно отдельной платежкой не позднее 15-го числа следующего месяца.

Вместо 4-ФСС, СЗВ-ТД и СЗВ-СТАЖ теперь ЕФС-1

Из-за объединения ПФР и ФСС изменен набор отчетности. С 2023 года вместо 4-ФСС, СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ

нужно подавать отдельные разделы, которые входят в состав единой формы ЕФС-1.

Новый отчет состоит из двух разделов:

Первый содержит сведения персонифицированного учета.

Второй содержит сведения о расчетах по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Каждый раздел включает в себя подразделы, которые, по сути, заменяют одну из действовавших в 2022 году форм: СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, ДСВ-З и 4-ФСС.

В обязательном порядке нужно сдавать аналог формы 4-ФСС. Это раздел 2, подразделы 2.1 и 2.3. Остальные листы ЕФС-1 заполняются и сдаются только при наличии соответствующих сведений. По страховым взносам предоставляется:

Расчет по страховым взносам (в ИФНС)

Периодичность сдачи: ежеквартально.

Срок сдачи: не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом

Уведомление о взносах

По налогам, авансовым платежам и взносам, которые платят до подачи декларации или расчета либо без них, нужно подать уведомление об исчисленных суммах. Срок - не позднее 25-го числа месяца уплаты (срок может сдвинуться из-за выходных). Это связано с введением единого налогового платежа и единого налогового счета.

Для 4-ФСС в 2023 году за 2022-й сроки представления различаются в зависимости от способа подачи расчета.

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс»;

2. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс»;

3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс»;

4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010)»Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

5. Бабаев, Ю.А. Расчеты организации. Учет, налогообложение, управление / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Инфра-М, Вузовский учебник, 2018. - 336 с.

6. Базилевич, О.И. Налоги и налогообложение / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2019. - 288 с.

7. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование. Теория и практика. Учебник / Е.С. Вылкова. - М.: Юрайт, 2021. - 672 с.

8. Маршавина, Л.Я. Налоги и налогообложение. Учебник / Л.Я. Маршавина, Л.А. Чайковская. - М.: Юрайт, 2020. - 504 с.

9. Морозов, А.А. Налоговая система и законодательное регулирование налогового обложения / А.А. Морозов. - М.: Знание, 2019. - 104 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <u>https://stuservis.ru/otchet-</u> po-praktike/406095