

Задание 1: Составить конспект лекции по новой теме

Тема «Отчетность в государственные внебюджетные фонды»

Функции страхователей по обязательному социальному страхованию возложены на работодателей (организации, индивидуальных предпринимателей, простых физлиц без предпринимательского статуса), заключающих трудовые договоры или договоры гражданско-правового характера с физлицами и выплачивающих им вознаграждения. Начисляя вознаграждения, страхователи должны исчислить с них и страховые взносы, уплатить эти взносы, а затем отчитаться по ним перед контролирующими органами.

Отчетность по страховым взносам представляется страхователями в налоговую инспекцию и Социальный фонд России (СФР)

Организации обязаны представлять формы отчетности по страховым взносам независимо от того, выплачивались доходы физлицам или нет. То есть в случае отсутствия выплат сдаются нулевые отчеты.

Иная ситуация обстоит с индивидуальными предпринимателями — не зарегистрированный в качестве работодателя ИП без работников отчетность по страховым взносам не сдает.

Различают взносы:

- на страхование от временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ);
- обязательное пенсионное страхование (ОПС);
- обязательное медстрахование (ОМС);
- страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (НС и ПЗ).

С 2023 года Пенсионный фонд и Фонд социального страхования объединены в Социальный фонд России (СФР). В связи с этим кардинально поменялся и порядок представления отчетности.

Для всех видов *отчетными периодами* выступают:

- квартал,
- полугодие,
- 9 месяцев.

Расчетным периодом является год.

После завершения каждого из указанных периодов инспекторам должны быть представлены отчеты о том, с какой базы исчислены взносы и в каком размере, а также какие выплаты не подпали под обложение.

Организации по страховым взносам должны заполнить две формы отчета:

1. РСВ.
2. ЕФС-1

РСВ — это ежеквартальный отчет по страховым взносам, который сдается в налоговую инспекцию. Также в этой форме содержатся сведения персонифицированного учета, которые тоже сдается в налоговую инспекцию, а уже от инспекторов поступает в объединенный соцфонд (СФР).

Отчет сдают все организации и предприниматели, которые являются страхователями, даже если нерегулярно уплачивают взносы за своих сотрудников. Расчет сдается 4 раза в год: по итогам 1 квартала, полугодия, 9 месяцев и года - 25 число месяца, следующего за отчетным периодом.

В обязательный состав отчета РСВ входят:

- Титульный лист.
- Раздел 1 (сводные данные о начисленных взносах).
- Подраздел 1 раздела 1 (расчет взносов в целом по организации или ИП). При сдаче нулевого отчета этот подраздел можно не включать.

• Раздел 3 (сведения по каждому работнику о выплатах и взносах за последний квартал). Если в последнем квартале не было застрахованных, раздел 3 не нужно включать в отчет. Например, если ИП уволил всех работников в марте, то в отчете за полугодие раздела 3 не будет.

Остальные разделы и подразделы — специфические, не для всех:

- подразделы 2, 3 раздела 1 — для тех, кто платит дополнительные взносы на ОПС или ОСС;
- подраздел 4 раздела 1 — для страхователей, которые начисляют взносы за иностранных работников не по единому тарифу, а только по некоторым видам страхования;
- приложения 1–4 к разделу 1 — для некоторых плательщиков страховых взносов по льготным тарифам;
- приложение 5 к разделу 1 — для страхователей, которые начисляют страховые взносы за иностранных работников отдельно на случай ВНиМ;
- раздел 2 с подразделом 1 — для глав КФХ;
- раздел 4 с подразделом 1 и приложением 1 — для госорганов, которые платят зарплату следователям, прокурорам, судьям.

Персонифицированные сведения (раздел 3 РСВ) представляются в ФНС ежемесячно до 25 числа следующего месяца. Отчет содержит информацию по всем физлицам:

- о персональных данных (ИНН, СНИЛС, Ф. И. О.);
- сумме выплат за отчетный месяц.

Оплата взносов в налоговую не позднее 28 числа по итогам отчетного месяца. Взносы на травматизм в Социальный фонд (СФР) до 15 числа каждого месяца.

ЕФС-1 (по взносам на травматизм сдают):

- организации и предприниматели за официально трудоустроенных сотрудников и исполнителей по ГПХ-соглашениям, которые запросили уплату взносов на травматизм;
- компании, в которых единственный учредитель — директор без трудового договора и зарплаты.

Способ подачи зависит от численности персонала. Если трудоустроено более 10 человек, отчет можно сдавать только в электронном виде. В остальных случаях работодатели выбирают способ по собственному усмотрению — электронный или бумажный.

ЕФС-1 до 25 числа включительно должна передаваться в Социальный фонд России (СФР)

При этом разные разделы подаются с разной периодичностью:

- ежемесячно — подразделы 1.1 (по приему и увольнению в т. ч. по ГПД сдавать отчет надо на следующий день) и раздел 1.3 (он только для бюджетников) раздела 1;
- раз в квартал — подраздел 3 раздела 1 и раздел 2;
- раз в год (а также для назначения пенсии) — подразделы 1.2 и 2 раздела 1.

ЕФС-1 сдают в территориальное отделение Социального фонда России:

- организации — по месту регистрации;
- ИП — по адресу прописки.

Чтобы отчитаться о взносах на травматизм, в ЕФС-1 заполняют:

1. титульный лист,
2. раздел 2,
3. подраздел 2.1,
4. подраздел 2.1.1,
5. подраздел 2.2,
6. подраздел 2.3.

Задание 2: Ответить на тестовые вопросы (подготовка к ДКР)

ДКР будет в четверг 22.02

1. Виды бухгалтерской отчетности в зависимости от назначения:
 - внутренняя, внешняя
 - годовая, квартальная
 - первичная, сводная
 - бухгалтерская, налоговая
2. Внутренние пользователи финансовой отчетности:
 - банкиры
 - аудиторы
 - администрация
 - инвесторы
3. Бухгалтерская отчетность не составляется за период времени:
 - месяц
 - год
 - квартал
 - день
4. В состав годовой отчетности не включается отчетность:
 - бухгалтерская
 - налоговая
 - синтетическая
 - статистическая
5. Отчетность характеризует имущественное и финансовое положение организации:
 - бухгалтерская
 - налоговая
 - оперативная
 - статистическая
6. Отчетность показывает порядок начисления налогов организацией:
 - бухгалтерская
 - налоговая
 - оперативная
 - статистическая
7. Особенность оборотной ведомости:
 - равенство итогов двух пар колонок
 - равенство итогов первой и последней строки
 - равенство итогов трёх пар колонок
 - неравенство колонок
8. Не является видом оборотной ведомости:
 - ведомость по синтетическим счетам
 - ведомость по аналитическим счетам
 - ведомость по дебетовым счетам
 - шахматная ведомость
9. Конечный финансовый результат деятельности отражается на счете:
 - 90
 - 91
 - 84
10. В состав годовой бухгалтерской отчетности не входит:
 - баланс
 - отчет о финансовых результатах
 - отчет об изменениях капитала
 - отчет о дебиторах и кредиторах
11. Срок публикации бухгалтерской отчетности в СМИ:
 - 1 января
 - 1 июня
 - 1 сентября
 - 1 июля
12. Срок предоставления годовой бухгалтерской отчетности
 - не позднее трёх месяцев после окончания отчётного периода
 - не позднее 30 дней после окончания отчётного периода
 - не позднее одного месяца после окончания отчётного квартала
 - не позднее 30 дней по окончании отчётного периода
13. Срок предоставления промежуточной бухгалтерской отчетности
 - не позднее трёх месяцев после окончания отчётного периода
 - не позднее 30 дней после окончания отчётного периода
 - не позднее одного месяца после окончания отчётного квартала
 - не позднее 30 дней по окончании отчётного периода
14. Промежуточная бухгалтерская отчетность в налоговые органы
 - представляется
 - не представляется
 - представляется ежемесячно
 - представляется ежедневно
15. Бухгалтерская отчетность считается составленной, если она подписана
 - руководителем
 - главным бухгалтером
 - акционерами
 - представителем
16. Годовая отчетность АО утверждается:
 - руководителем
 - главным бухгалтером
 - акционерами

- представителем
17. Бухгалтерская отчетность не может быть представлена в форме:

- электронной
- письменной
- устной
- по почте

18. Не обязаны публиковать бухгалтерскую отчетность в СМИ:

- АО
- кредитные организации
- страховые организации
- ИП

19. Порядок внесения исправлений в отчетность регулируется документом:

- ПБУ 22/10
- ПБУ 9/99
- ПБУ 10/99
- ПБУ 1/10

20. Форма отчетности, обобщающая средства организации по видам и источникам образования

- баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет об изменениях капитала
- отчет о движении денежных средств

21. Годовой баланс составляется на

- 31 декабря
- 1 января
- 31 января
- 1 сентября

22. Баланс без регулирующих статей

- брутто
- нетто
- сводный
- единичный

23. В балансе капитал и резервы организации отражаются в разделе:

- 1
- 2
- 3
- 5

24. Форма отчетности, отражающая данные о доходах и расходах организации

- баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет об изменениях капитала
- отчет о движении денежных средств

25. В Отчете о финансовых результатах не отражается счет

- 90
- 91
- 99
- 80

26. Форма отчетности, отражающая данные по счетам 80, 82, 83,84

- баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет об изменениях капитала
- отчет о движении денежных средств

27. Данные Отчета об изменениях капитала сравнивают с данными баланса

- 1 раздела
- 2 раздела
- 3 раздела
- 5 раздела

28. Форма отчетности, отражающая данные о денежных средствах организации

- баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет об изменениях капитала
- отчет о движении денежных средств

29. Данные Отчета о движении денежных средств сравнивают с данными баланса

- 1 раздела
- 2 раздела
- 3 раздела
- 5 раздела

30. Форма отчетности, составляемая только некоммерческими организациями:

- баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет об изменениях капитала
- отчет о целевом использовании

полученных средств

31. В зависимости от степени обобщения данных отчетность бывает:

- оперативная
- сводная
- налоговая
- специальная

32. Основные требования по составлению бухгалтерской отчетности определены в:

- ПБУ 4/99
- ПБУ 9/99
- ПБУ 23/2011
- ПБУ 1/08

33. Особенность заполнения Отчета об изменениях капитала:

- заполняется по вертикали
- заполняется по горизонтали и по вертикали

- заполняется по горизонтали
- заполняется по диагонали

34. Внеоборотные активы отражаются в балансе по стоимости

- первоначальной

- амортизационной
 - остаточной
 - рыночной
35. ИНН организации состоит из
- 9 цифр
 - 10 цифр
 - 11 цифр
 - 12 цифр
36. Декларация по налогу на прибыль заполняется
- нарастающим итогом с начала года в целых рублях
 - нарастающим итогом по кварталам в целых рублях
 - нарастающим итогом с начала года в копейках
 - за каждый месяц
37. Справка о доходах ИП за год
- 1-НДФЛ
 - 2-НДФЛ
 - 3-НДФЛ
 - 6-НДФЛ
38. Декларация 3-НДФЛ подается в налоговые органы не позднее
- 1 января
 - 15 июня
 - 30 апреля
 - 31 декабря
39. Не входит в состав бухгалтерской отчетности
- Баланс
 - Отчет о движении денежных средств
 - Отчет о пополнении капитала
 - Отчет о финансовых результатах
40. Форма отчетности по страховым взносам в налоговую инспекцию
- 2-НДФЛ
 - РСВ
 - 4-ФСС
 - ЕФС-1
41. Форма отчетности в Социальный фонд России по травматизму
- 2-НДФЛ
 - РСВ
 - 4-ФСС
 - ЕФС-1
42. Формы отчетности в государственных внебюджетных фондов составляются в
- целых рублях
 - копейках
 - рублях с копейками
 - тыс. рублей
43. Все юридические лица заполняют статистическую форму
- 1-Предприятие
 - 1-ВЭД
 - МП-микро
 - 1-ИП
44. Индивидуальные предприниматели заполняют статистическую форму
- 1-Предприятие
 - 1-ВЭД
 - МП-микро
 - 1-ИП
45. Статистическая форма 5-3 «Сведения о затратах на производство» составляется
- за месяц
 - за квартал
 - за полугодие
 - за год
46. Завершающий этап учетного процесса:
- инвентаризация
 - закрытие счетов
 - закрытие учетных регистров
 - составление бухгалтерской отчетности
47. Итоги из Главной книги заносят в
- журнал операций
 - шахматную ведомость
 - баланс
 - декларации
48. В годовом балансе отражается информация за
- 1 год
 - 2 года
 - 3 года
 - 4 года
49. Вид отчетности отражающей стоимостные и натуральные показатели деятельности организации
- бухгалтерская
 - налоговая
 - оперативная
 - статистическая
50. Исправления в налоговых декларациях
- производят корректурным способом
 - производят сторнированием
 - производят зачеркиванием с подписью главного бухгалтера
 - не допускаются
51. Декларация по транспортному налогу составляется:
- каждый месяц
 - каждую неделю
 - в конце года
 - вообще не составляется

52. Декларация 3-НДФЛ не составляется

- нотариусами, занимающимися частной практикой
- адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты
- физическими лицами и ИП
- коммерческими организациями

53. В балансе непокрытый убыток записывается

- со знаком минус
- красной пастой
- в круглых скобках
- в прямоугольнике

54. В статистическую отчетность не входит форма

- 1-Предприятие
- 1-ВЭС
- 1-ИП
- РСВ-1

55. Чистая прибыль организации рассчитывается в

- балансе
- отчете о финансовых результатах
- отчете об изменениях капитала
- отчете о движении денежных средств

56. Форма отчетности, отражающая данные по счетам 50, 51, 55, 57

- баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет об изменениях капитала
- отчет о движении денежных средств

57. В активе баланса статьи располагаются по

- убыванию ликвидности
- возрастанию ликвидности
- убыванию срочности платежа
- возрастанию срочности платежа

58. Особенность составления баланса – это равенство

- актива и пассива
- разделов
- статей
- итогов разделов

59. Не является обязательным реквизитом отчетности:

- вид деятельности
- подпись главного бухгалтера
- подпись руководителя
- полное наименование организации

60. Налоговые декларации составляются в

- целых рублях
- копейках
- рублях с копейками

- тыс. рублей

61. В Отчете о финансовых результатах отражается информация за

- 1 год
- 2 года
- 3 года
- 4 года

62. Формы Бухгалтерской отчетности составляются в

- целых рублях
- копейках
- рублях с копейками
- тыс. рублей

63. Оборотная ведомость, в которой по строкам разнесены дебет счетов, а по столбцам кредит счетов

- количественно – суммовая
- шахматная
- оборотно-сальдовая
- журнал-ордер

64. При отсутствии показателя в налоговой декларации

- клетка остается пустой
- ставится крестик
- ставится ноль
- ставится прочерк

65. В пассиве баланса статьи располагаются по

- убыванию ликвидности
- возрастанию ликвидности
- убыванию срочности платежа
- возрастанию срочности платежа