

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
	«Владивостокский государственный университет»
	Академический колледж

ОТЧЕТ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ

ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой)
отчетности

программы подготовки специалистов среднего звена
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

период с «15» декабря по «28» декабря 2022 года

Студент
гр. С-ЭБ-21 _____ Друзь И.А.
подпись

Организация: ФГБОУ ВО «ВВГУ», Академический колледж

Руководитель практики от АК _____ Кучерова А.О.
подпись

Отчет защищен:
с оценкой _____4_____

Владивосток 2022

Содержание

Введение.....	3
ПМ.03Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	
1 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с	4
бюджетными и внебюджетными фондами по налогам и сборам	4
и документальное оформление операций с ними	4
1.1 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с бюджетными фондами по налогам и сборам документальное оформление операций с ними.....	4
1.2 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с внебюджетными фондами и документальное оформление операций с ними.....	12
ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности	
2 Нормативно-правовые и организационно-методические аспекты формирования отчётности организации.....	17
3 Экспресс-анализ бухгалтерской отчётности организации	38
Заключение	44
Список использованных источников	45
Приложение А. Платежное поручение НДС	47
Приложение Б. Платежное поручение НДФЛ	48
Приложение В. Платежное поручение по уплате страховых взносов в ПФР.....	49
Приложение Г. Платежное поручение по уплате пени в ФОМС	50
Приложение Д. Платежное поручение по уплате страховых взносов в ФСС.....	51
Приложение Е. Страховые взносы на обязательное мед.страхование	52
Приложение Ж. Налоговая декларация	53
Приложение З. Расчет сумм страховых взносов.....	54
Приложение И. Бухгалтерский баланс ООО «АТФ»	55
Приложение К. Отчет о финансовых результатах ООО «АТФ».....	58

Введение

Учебная практика является необходимой составляющей учебного процесса по подготовке студентов по направлению 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Целью учебной практики по профессиональному модулю ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» является формирование у обучающихся умений, приобретение первоначального практического опыта для последующего освоения общих и профессиональных компетенций по специальности.

Задачами практики являются:

- формирование у обучающихся комплексного представления о специфике работы бухгалтера в сфере экономики;
- изучение организационных процессов, связанных с документированием хозяйственных операций по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- освоение процессов по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- приобретение опыта работы по ведению бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- развитие навыков работы с нормативно-правовыми документами по ведению учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также по составлению отчетности;
- изучение организационных процессов, связанных с формированием бухгалтерской отчетности организации;
- освоение процессов контроля и анализа основных технико-экономических показателей исследуемого предприятия;
- приобретение опыта работы по формированию бухгалтерской отчетности организации;
- содействие формированию личностных качеств, обуславливающих устойчивый интерес, активное и творческое отношение к работе бухгалтера;
- сбор, обобщение и систематизация материалов для написания отчета по учебной практике.

Учебная практика проходит в период с 15 декабря 2022 года по 28 декабря 2022 года во ФГБОУ ВО «ВВГУ», Академический колледж.

1 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами по налогам и сборам и документальное оформление операций с ними

1.1 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с бюджетными фондами по налогам и сборами документальное оформление операций с ними

Бюджетные фонды – это разновидность финансовых фондов, создаваемых в строгом соответствии с отечественными юридическими нормами. Они выглядят как специально выделенные в системе бюджета деньги, которые расходуются и контролируются властными государственными структурами. Как правило, данные финансы скапливаются для последующего финансирования ключевых видов хозяйственной деятельности страны[1]. Нормативно-инструктивный материал по учету расчётов с бюджетными фондами [2].

«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 02.07.2021) - Определено, что подтверждением данных налогового учета являются, в том числе, первичные учетные документы (включая справку бухгалтера).

«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2021) - Счет-фактура

"Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ - Устанавливает общие принципы бюджетного законодательства Российской Федерации, организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, определяет основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений в Российской Федерации, порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, порядок применения бюджетных мер принуждения.

В классификацию налогов и сборов входят:

- Федеральные налоги и сборы - обязательные безвозмездные платежи, установленные Налоговым Кодексом РФ, и взимаемые федеральной налоговой службой с физических и юридических лиц на всей территории России.

- Региональные налоги - это налоги, которые вводятся законами субъектов РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате в пределах этих субъектов РФ. В отношении таких налогов и сборов региональные власти устанавливают налоговые ставки, налоговые льготы, а также определяют порядок и сроки уплаты налогов.

- Местные налоги - это налоги, которые вводятся решениями представительских

органов муниципальных образований в соответствии с Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате в пределах этих муниципальных образований. В отношении таких налогов и сборов местные власти устанавливают налоговые ставки, налоговые льготы, а также определяют порядок и сроки уплаты налогов[3].

Документальное оформление налогов[4].

По НДС основными учетными документами являются:

- 1) платежные поручения;
- 2) счета-фактуры;
- 3) журналы учета полученных и выставленных счетов;
- 4) книги покупок и книги продаж;
- 5) налоговая декларация.

Декларацию заполняют по форме 1151088. Отчет включает оба налога – НДС и акциз.

Форма разбита на титульный лист и разделы по налоговой базе:

- 1) раздел 1 по НДС;
- 2) раздел 2 по акцизам (кроме этилового спирта);
- 3) раздел 3 по акцизам при импорте этилового спирта.

В титульном листе указывают:

1) информацию о плательщике – название (ФИО ИП), ИНН, КПП (ИП ставят прочерк), номер телефона; отчетный год, отчетный период (01 – Январь и т.д.):

2) номер корректировки (при первой сдаче ставят «0--», уточняющий вариант нумеруют по порядку «1--» и т.д.);

3) код инспекции ФНС; кто сдает – сам налогоплательщик или его доверенное лицо (с указанием доверенности);

4) дату сдачи.

В разделах по налогам указывают:

- 1) порядковый номер листа;
- 2) ИНН, КПП, код по ОКТМО, КБК;
- 3) суммы начисленных налогов.

В разделе 1 начисленный НДС указывают в общей сумме и с разбивкой по видам товаров: продукты переработки; продукция, приобретенная по бартеру, товарному кредиту; товары в лизинге при наступлении срока платежа; другие товары.

Стоимость товаров, не облагаемых НДС, отражают в отдельном поле 040.

В разделе 2 акциз указывают общей суммой и по видам подакцизных товаров.

Если есть подакцизные товары с зачислением налога на разные КБК, следует оформить на каждый КБК свой лист. В строке 040 уточняют страну импортирования по коду.

По товарам указывают:

- 1) налоговую базу;
- 2) по спиртосодержащей продукции – объем в литрах и содержание спирта в 3) процентах; по автомобилям, мотоциклам – количество в штуках и мощность двигателя в лошадиных силах.

В разделе 3 заполняют данные о ввезенном этиловом спирте из всех видов сырья. Акциз указывают в общей сумме по стр. 030, а также в разрезе КБК. В строке 040, аналогично разделу 2, указывают код страны импортирования.

В графе 1 уточняют вид спирта, в графе 2 – код вида подакцизной продукции, если для ее производства применяется спирт из графы 1. Если спиртосодержащая продукция не признается подакцизным товаром, графу 2 прочеркивают.

В графе 3 отражают код применения акцизной ставки.

В графе 4 – налоговую базу исходя из объема спирта. В строке 060 изготовители парфюмерных изделий, косметики и бытовой химии в аэрозолях в металлическом корпусе, а также иной спиртосодержащей продукции, не отнесенной к подакцизной, ставят прочерк, а изготовители прочей алкогольной, подакцизной спиртосодержащей продукции указывают номер извещения об оплате (или освобождения от оплаты) аванса по акцизу. Если для всей информации строк недостаточно, дополнительно заполняют нужное количество листов.

Вместе с отчетом представляются:

- 1) заявление на импортирование товара в 4 бумажных экземплярах и одновременно в электронном виде или только в электронном варианте с ЭЦП;
- 2) банковская выписка об оплате НДС и акцизов по ввозимым товарам; Сопроводительная документация и счета-фактуры, если их оформление предусмотрено нормами страны контрагента;
- 3) договоры с контрагентами;
- 4) информационное сообщение о третьем участнике страны ЕАЭС, если данные о нем в договоре между двумя первыми участниками не указаны.

В счете-фактуре должны быть указаны:

- 1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
- 2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- 3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
- 4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- 5) наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ,

оказанных услуг) и единица измерения;

- 6) количество (объем) товара;
- 7) цена за единицу измерения согласно договору;
- 8) стоимость товаров (работ, услуг) за все поставляемое количество без НДС;
- 9) ставка НДС;
- 10) сумма НДС;
- 11) общая стоимость поставляемых товаров (работ, услуг) с учетом НДС;
- 12) номер грузовой таможенной декларации при работе с зарубежными организациями.

Если какие-либо строки (графы) счета-фактуры не могут быть заполнены по причине отсутствия необходимой информации, то в них ставятся прочерки.

Платежное поручение.

- 01 – налогоплательщик (плательщик сборов) – юрлицо;
- 02 – налоговый агент;
- 08 – плательщик-юрлицо (ИП), осуществляющий уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему РФ;
- 14 – налогоплательщик, производящий выплаты физическим лицам;
- 24 – плательщик-физлицо, осуществляющий уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему РФ;
- 09 – ИП, уплачивающий налоги, сборы, страховые взносы и иные платежи, администрируемые налоговыми органами;
- 10 – нотариус, занимающийся частной практикой, уплачивающий налоги, сборы, страховые взносы и иные платежи, администрируемые налоговыми органами;
- 11 – адвокат, учредивший адвокатский кабинет, уплачивающий налоги, сборы, страховые взносы и иные платежи, администрируемые налоговыми органами;
- 12 – глава КФХ, уплачивающий налоги, сборы, страховые взносы и иные платежи, администрируемые налоговыми органами;
- 6 – в нем ставится сумма прописью, сумма указывается с начала строки с заглавной буквы, при этом слово «рубль» в соответствующем падеже не сокращается. Копейки приводятся цифрами, слово «копейка» в соответствующем падеже также не сокращается. Если сумма выражена в целых рублях, то копейки можно не указывать;
- 7 – в нем указывается сумма цифрами. В бумажной платежке рубли отделяются от копеек знаком тире «—». Если сумма в целых рублях, то копейки можно не указывать, в этом случае приводится сумма платежа и знак равенства «=». В электронном поручении сумма ставится в формате банка;
- 8 – в нем приводится полное или сокращенное наименование юрлица, Ф. И. О.

предпринимателя и его правовой статус либо Ф. И. О. и указание на вид деятельности частнопрактикующих лиц;

60 – ИНН;

102 – КПП;

номер счета – поле 9;

наименование банка – поле 10 (заполняется только в поручении на бумаге);

БИК – поле 11;

корреспондентский счет банка – поле 12.

Согласно действующему налоговому законодательству (ст. 313 НК РФ) подтверждением данных налогового учета являются следующие документы:

- 1) первичные учетные документы;
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

Все документы по налогам формируются в организации в системе налогового учета.

Сроки уплаты региональных налогов [5]. Предоставлены в таблице 1.3.

Таблица 1.1 – Сроки уплаты региональных налогов

Региональные налоги	Сроки уплаты
Налог на имущество организации	Уплачивается налог в региональный бюджет, авансовыми платежами за 1 кв, за полугодие, 9 месяцев и год.
Налог на игорный бизнес	Не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
Транспортный налог	Сроки уплаты налога устанавливаются законом субъекта РФ, в котором автомобиль зарегистрирован в ГИБДД.

Сроки уплаты местных налогов [6]. Предоставлены в таблице 1.2

Таблица 1.2 – Сроки уплаты местных налогов

Местные налоги	Сроки уплаты
Земельный налог	Квартально.
Налог на имущество физ. лиц.	Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.
Торговый сбор	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения.

Сроки уплаты федеральных налогов [7]. Предоставлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Сроки уплаты федеральных налогов

Федеральные налоги	Сроки уплаты
Налог на добычу полезных ископаемых	Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
НДС	Уплата налога не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Продолжение таблицы 1.3

Акциз	Уплата акциза производится не позднее 15-го числа текущего налогового периода.
НДФЛ	Уплачивается ежемесячно за следующий день после выплаты З/П.
Налог на прибыль организации	Ежемесячно до 28 числа.
Водный налог	Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	Авансовые платежи по налогу (минимальному налогу) уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.
Налог на добычу полезных ископаемых	Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Расчет налоговой базы по региональным налогам[8]. Отражен в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Расчет налоговой базы по региональным налогам

Объект налогообложения	Налоговая база
Налог на имущество организации	Среднегодовая стоимость имущества, облагаемого налогом, для отдельных объектов – кадастровая стоимость.
Налог на игорный бизнес	Количество объектов.
Транспортный налог	Мощность двигателя (в лошадиных силах) – для средств с двигателями; статистическая тяга реактивного двигателя – для воздушного транспорта; вместимость в тоннах – для самоходного водного транспорта; количество средств – для транспорта без двигателей.

Расчет налоговой базы по местным налогам[9]. Отражен в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Расчет налоговой базы по местным налогам

Объект налогообложения	Налоговая база
Земельный налог	Кадастровая стоимость земельного участка.
Налог на имущество физ. лиц.	Кадастровая или инвентаризационная стоимость объекта.

Расчет налоговой базы по федеральным налогам[10]. Отражен в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Расчет налоговой базы по федеральным налогам

Объект налогообложения	Налоговая база
Налог на добычу полезных ископаемых	Количество или стоимость добытых полезных ископаемых (в зависимости от их типа).
НДС	Доход от поставки товаров, выполненных работ или оказанных услуг минус предусмотренный законом вычет.
Акциз	Характеристика подакцизного товара (своя для каждого типа товаров, в зависимости от установленной ставки).
НДФЛ	Доход минус налоговые вычеты По каждому виду дохода устанавливается отдельно: доход от продажи имущества; доход от аренды; различные выигрыши; доход от имущества за рубежом и др.

Продолжение таблицы 1.6

Налог на прибыль организации	Вся прибыль в денежном выражении без учета НДС и акцизов, кроме освобожденных от налога по ст. 251 НК РФ. Рассчитывается отдельно по разным видам прибыли.
Водный налог	Отдельно по каждому водному объекту и способу использования: 1000 куб.м. воды – для забора воды; 1 кв.м акватории – для водопользования, кроме лесосплава; 1000 куб.м леса – для лесосплава; 1000кВт/ч энергии – для гидроэнергетики.
Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	Выручка от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, и фактические и расчетные расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр определяются за налоговый и каждый отчетный период.
Налог на добычу полезных ископаемых	Стоимость ДПИ= Количество ДПИ* Стоимость единицы ДПИ Стоимость единицы = Выручка от реализации ДПИ или Стоимость единицы ДПИ / Кол-во реализованного ДПИ. Расчетная стоимость ПИ / Ко-во ДПИ. Выручка от реализации ПИ= Цена без учета НДС и Акциза – Сумма расходов налогоплательщика по доставке ПИ.

Журнал хозяйственных операций по местным налогам и сборам отражен в таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Журнал хозяйственных операций по местным налогам и сборам

Содержание	Дт	Кт
Начислен земельный налог.	26,44,20	68
Перечислен земельный налог в бюджет.	68	51
Начислен торговый сбор.	76	68
Оплачена вся начисленная сумма сбора.	68	51
Начислен налог на имущество физ.лиц.	70	68
Уплачен налог на имущество физ.лиц.	68	51

Журнал хозяйственных операций по региональным налогам, отражен в таблице 1.8.

Таблица 1.8 – Журнал хозяйственных операций по региональным налогам

Содержание	Дт	Кт
Начислен транспортный налог.	91.2,23,25,26,44,20	68
Перечислен транспортный налог в бюджет.	68	51
Начислен налог на игорный бизнес.	99	68
Уплачен налог на игорный бизнес.	68	51
Начислен налог на имущество организаций.	26,44,91	68
Уплачен налог на имущество организаций.	68	51

Журнал хозяйственных операций по федеральным налогам, отражен в таблице 1.9.

Таблица 1.9–Журнал хозяйственных операций по федеральным налогам

Содержание	Дт	Кт
Удержан НДФЛ.	70	68.1
Начислен НДФЛ с суммы материальной помощи свыше 4000 рублей.	73	68.1
Перечислен НДФЛ со стоимости подарка в день получения подарка работником.	68.1	51
Отражен НДС по приобретенным ценностям.	19	60

Продолжение таблицы 1.9

НДС предъявлен к вычету.	68	19
Начисление условного расхода по налогу.	99	68
Возникший в результате проведения операции убыток.	68	99
Начислена сумма водного платежа.	20	68
Внесен водный платеж.	68	51
Начисление акциза при продаже подакцизного товара (ПТ).	90.4	68

Сроки предоставления отчетности по налогам. Предоставлен в таблице 1.10.

Таблица 1.10 – Сроки предоставления отчетности по налогам

Налог	Сроки предоставления отчетности
Налог на добычу полезных ископаемых	Не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
НДС	Ежеквартально, не позднее 25 числа, следующего за отчетным периодом.
Акциз	Не позднее 18 числа текущего налогового периода.
НДФЛ	Не позднее 30 апреля следующего года.
Налог на прибыль организации	Ежеквартально/Ежемесячно до 28 числа
Налог на игорный бизнес	Не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
Налог на имущество организации	Не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.
Налог на имущество физ. лиц.	Не позднее 30 апреля года, следующего за годом, в котором был получен соответствующий доход.
Водный налог	20 число месяца, идущего за отчетным кварталом.

Пример заполненных платежных поручений предоставлен в (приложении А) по НДС и (приложение Б) по НДФЛ.

Контроль уплаты налогов осуществляется путем формирования ежедневно выписки банка, содержащей операции по оплате.

Выписки банка загружаются через систему клиент-банк и формируется реестр документов.

1.2 Нормативно-правовое регулирование ведения учета расчетов с внебюджетными фондами и документальное оформление операций с ними

Внебюджетные фонды (ВБФ) — это юридические лица, которые выступают как самостоятельные финансовые или кредитные организации[11].

Нормативно-инструктивный материал по учету расчётов с внебюджетными фондами [12].

Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" от 29.12.2006 N 255-ФЗ (последняя редакция).

Регулирует правоотношения в системе обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, определяет круг лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и виды предоставляемого им обязательного страхового обеспечения, устанавливает права и обязанности субъектов обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также определяет условия, размеры и порядок обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячным пособием по уходу за ребёнком граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" от 24.07.1998 N 125-ФЗ (последняя редакция)

Устанавливает в Российской Федерации правовые, экономические и организационные основы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и определяет порядок возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому договору и в иных установленных настоящим Федеральным законом случаях.

Федеральный закон "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" от 01.04.1996 N 27-ФЗ (последняя редакция)

Устанавливает правовую основу и принципы организации индивидуального (персонифицированного) учета сведений о гражданах Российской Федерации, постоянно или временно проживающих (пребывающих) на территории Российской Федерации иностранных гражданах и лицах без гражданства в целях обеспечения реализации их прав в системе

обязательного пенсионного страхования, учета сведений о трудовой деятельности, а также в целях предоставления государственных и муниципальных услуг и исполнения государственных и муниципальных функций.

Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 (ред. от 11.09.2020) "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребёнком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

Об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребёнком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Классификация страховых взносов [13]. Отражена в таблице 1.11

Таблица 1.11 – Классификация страховых взносов

Наименование	Обозначение
ОПС	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Сроки уплаты - До 15 числа месяца, следующего за отчетным.
ОМС	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование. Сроки уплаты - До 15 числа месяца, следующего за отчетным.
ВНиМ	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Сроки уплаты - До 15 числа месяца, следующего за отчетным.
НСиПЗ	Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Сроки уплаты - До 15 числа месяца, следующего за отчетным.

Документальное оформление страховых взносов.

Бухгалтер заполняет платежное поручение.

В поле 101 отразите код статуса плательщика. По взносам на травматизм используйте код 08.

Затем нужно указать, кто является получателем платежа. Взносы на ОПС, ОМС и на соцстрахование перечисляют в ИФНС.

В платёжку вносятся следующие данные, указанные в таблице 1.12

Таблица 1.12 – наименование полей в платёжке

Наименование	Обозначение
Поле 13	банк получателя;
Поле 14	БИК банка получателя;
Поле 17	номер счета получателя;
Поле 16	наименование получателя;

Продолжение таблицы 1.12

Поле 61	ИНН;
Поле 103	КПП;
Поле 104	КБК;
Поле 107	указывать месяц и дату уплаты;
Поле 106	поставьте основание платежа;
Поле 108	записывают номер документа–основания;
Поле 109	Дату;
Поле 110	тип платежа;

Сроки уплаты страховых взносов[14]. Отражены в таблице 1.13.

Таблица 1.13 – Сроки уплаты страховых взносов

Страховых взносов	Сроки уплаты
ОПС	До 15 числа месяца, следующего за отчетным.
ОМС	До 15 числа месяца, следующего за отчетным.
ВНиМ	До 15 числа месяца, следующего за отчетным.
НСиПЗ	До 15 числа месяца, следующего за отчетным.

Документальное оформление страховых взносов.

Бухгалтер заполняет платежное поручение.

В поле 101 отразите код статуса плательщика. По взносам на травматизм используйте код 08.

Затем нужно указать, кто является получателем платежа. Взносы на ОПС, ОМС и на соцстрахование перечисляют в ИФНС.

В платежку вносятся следующие данные:

Поле 13 – банк получателя;

Поле 14 – БИК банка получателя;

Поле 17 – номер счета получателя;

Поле 16 – наименование получателя;

Поле 61 – ИНН;

Поле 103 – КПП;

Поле 104 – КБК;

Поле 107 – указывать месяц и дату уплаты;

Поле 106 поставьте основание платежа;

Поле 108 записывают номер документа–основания;

Поле 109 его дату;

Для текущих взносов в полях 108 и 109 ставят 0;

Поле 110 – это тип платежа.

Расчет налоговых баз по уплате страховых взносов в ПФР, ФСС и ФФОМС [15]. Отражен в таблице 1.14

Таблица 1.14 – Расчет налоговых баз по уплате страховых взносов в ПФР, ФСС и ФФОМС

Объект налогообложения	Налоговая база
ОПС	До 1 465 000 по 22%, потом 10%. 22% от суммы, которая была начислена сотруднику за РП. В ПФР.
ВНиМ	Предельная база 966 000, до этой суммы платим по ставке 2,9% или 1,8%- за иностранных сотрудников. В ФСС.
НСиПЗ	Есть 32 класса профессионального риска и у каждого своя ставка. 1класс–0,2% – 32класс–8,5%. Соц.страх.
ОМС	В ФФОМС. 5,1%.

Журнал хозяйственных операций по уплате страховых взносов[16]. Отражен в таблице 1.15.

Таблица 1.15 – Журнал хозяйственных операций по уплате страховых взносов

Содержание	Дт	Кт
Начислены страховые взносы в ФСС.	20.1,44,25,26	69.1
Уплачены взносы ФСС.	69.1	51
Начислены взносы в ПФР.	20.1,44,25,26	69.2
Уплачены взносы ПФР.	69.2	51
Начислены взносы в ФФОМС.	20.1,44,25,26	69.3
Уплачены взносы ФФОМС.	69.3	51

Сроки сдачи отчетности в ПФР. Отражены в таблице 1.16.

Таблица 1.16 – Сроки сдачи отчетности в ПФР

Вид отчетности	За какой период представляется	Срок представления в ПФР
Сведения о застрахованных лицах в ПФР (СЗВ-М)	За декабрь 2020г.	15.01.2021
	За январь 2021г.	15.02.2021
	За февраль 2021г.	15.03.2021
	За март 2021г.	15.04.2021
	За апрель 2021г.	17.05.2021
	За май 2021г.	15.06.2021
	За июнь 2021г.	15.07.2021
	За июль 2021г.	16.08.2021
	За август 2021г.	15.06.2021
	За сентябрь 2021г.	15.10.2021
	За октябрь 2021г.	15.11.2021
	За ноябрь 2021г.	15.12.2021
	За декабрь 2021г.	17.01.2022
Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)	За 2020г.	01.03.2022
	За 2021г.	01.03.2021
Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета (ОДВ-1)	За 2020г.	01.03.2022
	За 2021г.	01.03.2021

Сроки сдачи отчетности в ФСС. Отражены в таблице 1.17.

Таблица 1.17– Сроки сдачи отчетности в ФСС

Вид отчетности	За какой период представляется	Срок представления в ФСС
Расчет 4-ФСС на бумаге	За 2020г.	20.01.2021
	За I квартал 2021г.	20.04.2021
	За I полугодие 2021г.	20.07.2021
	За 9 месяцев 2021г.	20.10.2021
	За 2021г.	20.01.2022
Расчет 4-ФСС в электронном виде	За 2020г.	25.01.2021
	За I квартал 2021г.	26.04.2021
	За I полугодие 2021г.	26.07.2021
	За 9 месяцев 2021г.	25.10.2021
	За 2021г.	25.01.2021
Подтверждение основного вида деятельности	За 2020г.	15.04.2021
	За 2021г.	15.04.2022

В (приложение В) предоставлен образец заполнения платежного порочения по уплате страховых взносов в ПФР.

В (приложение Г) предоставлен образец заполнения платежного порочения по уплате пени в ФОМС.

В (приложение Д) предоставлен образец заполнения платежного порочения по уплате страхового взноса в ФСС.

2 Нормативно-правовые и организационно-методические аспекты формирования отчетности организации

К составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности приводит необходимость анализа, контроля, принятий решений, а также сводных данных об имущественном положении хозяйствующего субъекта и финансовых результатах её деятельности.

Составление отчета является завершающим этапом учетного процесса. Отчетные показатели формируются на основе данных синтетического и аналитического учета, общих и сгруппированных установленным образом. Помимо бухгалтерской отчетности, организация формирует отчетность для внутренних целей оперативного учета, для статистического наблюдения, для специальных целей (представления банку в соответствии с его требованиями). Данные виды отчетности представляют сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности предприятия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о финансовых результатах ее деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год), составляется по данным бухгалтерского учета нарастающим итогом с начала отчетного года.

Отчетность служит ключевым источником информации о деятельности организации, как для руководства самой организации, так и для сторонних пользователей. На основе данных бухгалтерской отчетности осуществляется финансовый анализ деятельности организации, и принимаются управленческие решения. Кроме того, она должна включать показатели деятельности производств, хозяйств, иных структурных подразделений, отделений и представительств.

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности. Она составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам (п. 4 ПБУ 4/99). По сути, технология составления бухгалтерской отчетности состоит в перенесении в специальные формы информации, отраженной в регистрах бухгалтерского учета, сгруппированной и скорректированной в порядке, установленном бухгалтерским законодательством.

Бухгалтерская отчетность представляет собой вид документации, которая полностью отражает финансовое состояние организации или ИП. В связи с этим при составлении бухгалтерской отчетности всегда требуется соблюдения последовательность этапов, начиная с подготовительных работ и заканчивая собственно ее формированием. Благодаря этому можно добиться корректности и достоверности отчетов.

Система нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ[21]. Отражен в

таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Система нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ

Нормативно-инструктивный материал	Краткое описание
1-й уровень	Включающий регулирование на основе федеральных законов, правительственных постановлений, президентских указов. Указанные нормативные акты устанавливают единые законные нормы для ведения бухучета в России. Основным нормативным актом здесь можно назвать закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2-й уровень	Направленный на стандартизацию учета операций и установление общих правил по оформлению хозяйственных операций. Регулирование второго уровня производится при помощи различных утверждаемых федеральной исполнительной властью положений по бухучету и по его ведению, которые со временем должны быть заменены на ФСБУ (федеральные стандарты бухучета).
3-й уровень	В данной подгруппе собраны различные инструкции, методологические рекомендации и другие нормативные документы, утверждаемые министерствами, регуляторами, профобъединениями бухгалтеров и различными органами государственной исполнительной власти. Указанные методологические акты (пример — план счетов бухучета) формируются на основе и для разъяснения документов 1–2-го уровней.
4-й уровень	Документы этого уровня содержат инструкции по построению бухучета в разрезе отдельных активов/пассивов, учетной политики в отдельных компаниях и являются обязательными для исполнения. Документы из этой группы не могут вступать в противоречия с нормативно-правовыми актами и рекомендациями 1–3-го уровней, но построены на их основе и с целью реализации указанных в них законных норм. Данные документы являются локальными для компаний и утверждаются их руководителями.

Рассмотрим основные этапы составления бухгалтерской отчетности (рис. 2.1).

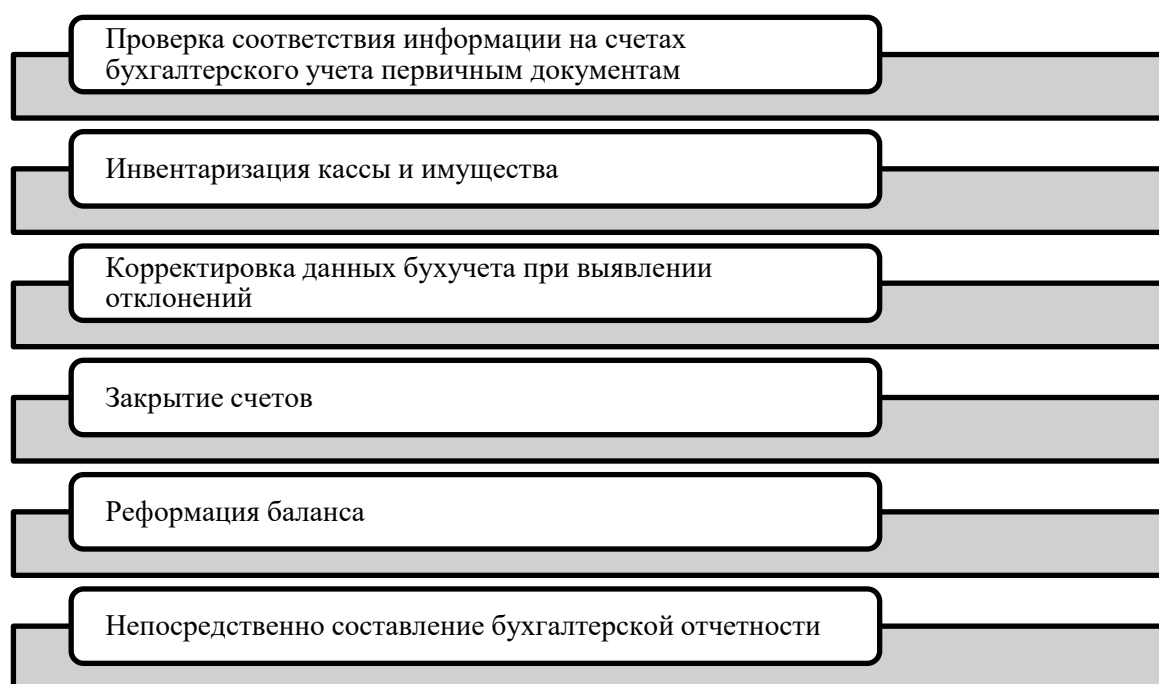


Рисунок 2.1 – Этапы составления бухгалтерской отчетности

Порядок составления бухгалтерской отчетности регулируется ПБУ 4/99 и включает следующие группы правил (рис. 2.2):

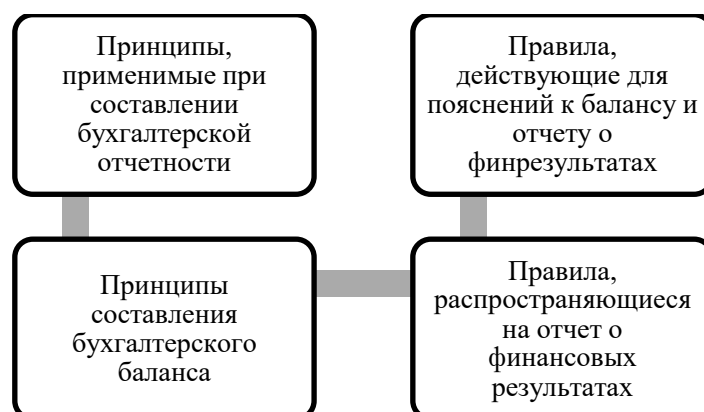


Рисунок 2.2 – Правила составления бухгалтерской отчетности

1. Принципы, применимые при составлении бухгалтерской отчетности включают:
 - необходимость соблюдения достоверности отражаемой информации;
 - отражение данных с учетом сведений о филиалах, представительствах и подразделениях;
 - заполнение отчетов с учетом показателей как минимум 2-летнего периода;
 - соблюдение порядка раскрытия информации в зависимости от значения показателей. Если числовые значения по тому или иному показателю отсутствуют, проставляется прочерк. Если показатели существенные, они отражаются обособленно, если несущественные – раскрываются в пояснениях;
 - отчетная дата – последний день отчетного периода;
 - отчетный период – с 1 января по 31 декабря. Для новых организаций и ИП – с даты внесения сведений в ЕГРЮЛ или ЕГРИП по 31 декабря. Если же регистрация произошла после 30 сентября, то отчетный период начинается с даты регистрации, а заканчивается 31 декабря года, следующего за годом образования лица;
 - наличие в формах отчетности всех необходимых реквизитов, например наименования составителя, периода;
 - составление на русском языке;
 - применение валюты РФ;
 - подписание руководителем (или лицом, наделенным соответствующими полномочиями).
2. Принципы составления бухгалтерского баланса.
3. Правила, распространяющиеся на отчет о финансовых результатах. Его необходимо заполнить с учетом следующего порядка:

- необходимо разделить расходы на связанные с деятельностью организации или ИП и прочие;

- выручка отражается за вычетом НДС, акцизов и прочих налогов;

- себестоимость должна быть сформирована без учета коммерческих и управленческих расходов;

- приводятся показатели формирования чистой прибыли.

4. Правила, действующие для пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах:

- пояснения должны служить раскрытием сведений учета в соответствии с учетной политикой;

- в пояснениях необходимо указать, что порядок составления бухгалтерской отчетности должен соответствовать действующему законодательству;

- пояснения представляют собой расшифровку информации о разных аспектах хозяйственной жизни, например о движении нематериальных активов, основных средств и т.д.;

- пояснения при составлении бухгалтерской отчетности приводятся посредством применения специальных форм;

- в пояснениях необходимо отражать информацию о движении денежных средств и изменении капитала;

- пояснения должны содержать сведения об основном виде деятельности, среднесписочной численности работников, исполнительном органе компании.

Требования к данным, которые формируются в отчетности, определены Законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и Положением «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Данные требования представлены на рисунке 2.3.

Они являются дополнительными по отношению к допущениям и требованиям, раскрытым в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/98).

Требование достоверности и полноты гласит о том, что отчетность должна вносить достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта, а также о финансовых итогах его деятельности. При этом достоверной и полной значится бухгалтерская отчетность, которая сформирована и составлена исходя из правил, которые устанавливают нормативные акты системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

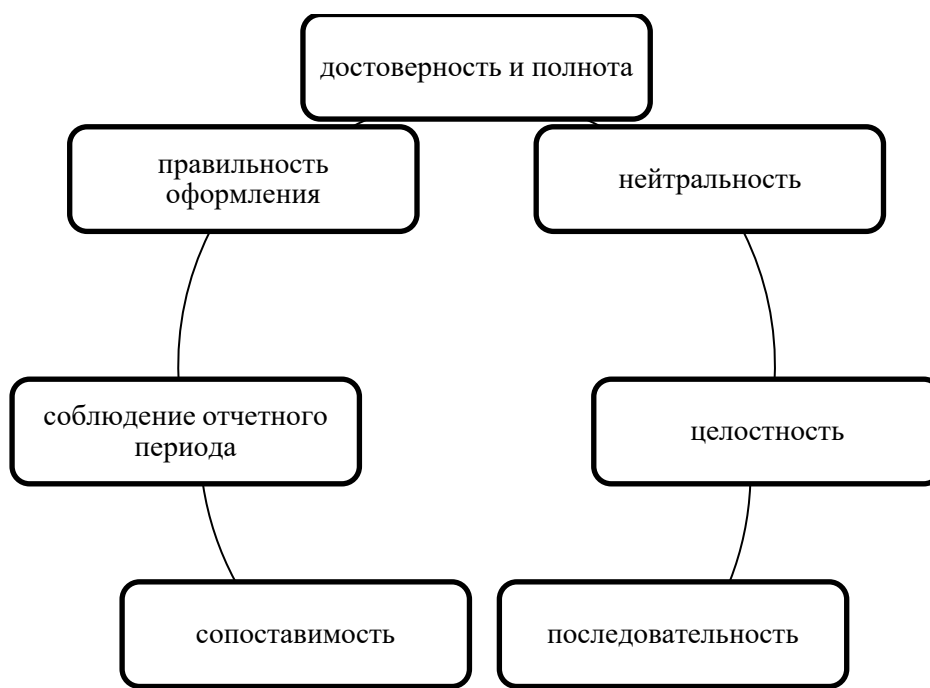


Рисунок 2.3 – Требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Если при составлении отчетности обнаруживается недостаток данных для формирования полного представления о финансовом положении предприятия и его финансовых результатах, то в таком случае в бухгалтерскую отчетность включают должные дополнительные показатели и пояснения.

Для достижения достоверного и полного отражения финансовых результатов и финансового положения организации при составлении отчетности в исключительных случаях (к примеру, при национализации имущества) разрешается отступление от правил, установленных ПБУ 4/99.

Требование нейтральности означает, что при формировании отчетности обязана гарантироваться нейтральность информации, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Требование целостности означает обязательность включения в отчетность данных обо всех хозяйственных операциях, исполненных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и другими подразделениями, в том числе выделенными на отдельные балансы.

Требование последовательности означает необходимость соблюдения постоянства в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного года к другому.

В соответствии с требованием сопоставимости в отчетности должны содержаться данные, позволяющие реализовать их сравнение с аналогичными данными за годы,

предшествовавшие отчетному периоду. В Положении оговорено, что если они не сопоставимы по ряду причин, то данные предшествующих периодов подлежат корректировке по установленным правилам.

Требование соблюдения отчетного периода означает, что в качестве отчетного года в России установлен период с 1 января по 31 декабря включительно, то есть отчетный год совпадает с календарным.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода (31 декабря для годового бухгалтерского отчета и другие последние дни месяцев для периодической бухгалтерской отчетности, например, для отчетности за январь-февраль в високосные годы – 29 февраля).

Требование правильного оформления связано с соблюдением формальных принципов отчетности: составление ее на русском языке, в валюте Российской Федерации (в рублях), подписание руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и т.п.).

В ПБУ 4/99 определены подходы к раскрытию существенной информации, ориентированные на ее важность для заинтересованных пользователей.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимы знание и использование нормативных документов, определяющих порядок ведения бухгалтерского учета в организациях.

Кроме того, организация должна руководствоваться:

1 Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (приложение 2) и Инструкцией по его применению (приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н);

2 Нормативными документами, определяющими порядок учета себестоимости продукции (работ, услуг);

3 Другими нормативными документами по бухгалтерскому учету различных сфер деятельности организации (инвестиционная деятельность, совместная деятельность и другое) и видов имущества (основные средства, товарно-материальные ценности, ценные бумаги, нематериальные активы и другое).

Понимание смысла остатков и оборотов по 90, 91 и 99 счетам важно для определения финансовых результатов деятельности организации.

В течение месяца на субсчетах 90 и 91 счета отражается финансовый результат от продаж и других операций. По дебету субсчетов расходы (себестоимость проданной продукции, товаров, НДС, расходы на продажу, прочие расходы). По кредиту – выручка.

В результате закрытия 90 и 91 счетов (в ходе закрытия месяца) сальдо по 90 и 91

счета должно стать равным нулю. Причем именно по "синтетическим" счетам 90 и 91.

По субсчетам 90.01, 90.02, 90.03, 91.01, 91.02 и т.д. с сальдо ничего не случится, оно так «висеть» и останется. Более того, в следующих месяцах оно будет постоянно накапливаться. Это будет происходить в течении всего года, до выполнения регламентной процедуры «закрытия года» (реформации баланса).

90 и 91 счет закрываются при помощи проводки по специально предназначенным для этого субсчетам 90.09 и 91.09. Если на 90 или 91 счете кредитовый остаток, то делается проводка по дебету 90.09 (91.09) в кредит 99 счета на сумму остатка. Если остаток дебетовый, то, наоборот, – с кредита 90.09 (91.09) в дебет 99.

Если организация является плательщиком налога на прибыль и применяет ПБУ 18/02, то в ходе регламентных процедур закрытия месяца рассчитывается налог на прибыль, который отражается по дебету определенных субсчетах 99 счета (субсчета могут отличаться, в зависимости от метода ведения ПБУ 18/02).

Если у организации убыток, рассчитывается условный доход по налогу на прибыль, который также отражается на определенных субсчетах 99 счета.

99 счет ведется только в бухгалтерском учете (БУ).

Смысл закрытия года (реформации баланса), чтобы закрылись все субсчета 90, 91 и 99 счета.

Взглянем на оборотно-сальдовую ведомость по 90 счетам организации, которая занимается производством и реализацией продукции (табл. 2.2).

Таблица 2.2 – Оборотно-сальдовая ведомость организации за январь 2021 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			240 000,00	240 000,00		
90.01				240 000,00		240 000,00
90.02			6 100,00		6 100,00	
90.03			40 000,00		40 000,00	
90.08			13 020,00		13 020,00	
90.09			180 880,00		180 880,00	
91			1 700,00	1 700,00		
91.01				1 200,00		1 200,00
91.02			1 700,00		1 700,00	
91.09				500,00		500,00
99			36 576,00	180 880,00		144 304,00
99.01			500,00	180 880,00		180 380,00
99.02			36 076,00		36 076,00	
Итого			1 037 372,00	1 037 372,00	615 600,00	615 600,00

На скринах представлено состояние счетов после выполнения январских процедур закрытия месяца, после чего появились проводки по 99 счету.

До выполнения регламентных операций по закрытию, оборотно-сальдовая ведомость будет содержать обороты только по 90 и 91 счету (табл. 2.3):

Таблица 2.3 – Оборотно-сальдовая ведомость организации за январь 2021 г. по сч. 90, сч. 91

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			59 120,00	240 000,00		180 880,00
90.01				240 000,00		240 000,00
90.02			6 100,00		6 100,00	
90.03			40 000,00		40 000,00	
90.08			13 020,00		13 020,00	
91			1 700,00	1 200,00	500,00	
91.01				1 200,00		1 200,00
91.02			1 700,00		1 700,00	
Итого			783 840,00	783 840,00	616 100,00	616 100,00

Прежде чем переходить к процедуре закрытия, рассмотрим, как эти обороты сформировались, и что за факты хозяйственной деятельности они отражают. Счет 90 называется продажи, то есть проводки по счету будут сформированы при оформлении факта продаж. Организация может закупать материалы, производить из них продукцию, начислять заработную плату работникам, но все эти действия не повлекут движений по 90 счету. Лишь при реализации своей продукции мы получим обороты по 90 счетам.

Реализация продукции и движение по счету 90 представлено на рисунке 2.4.

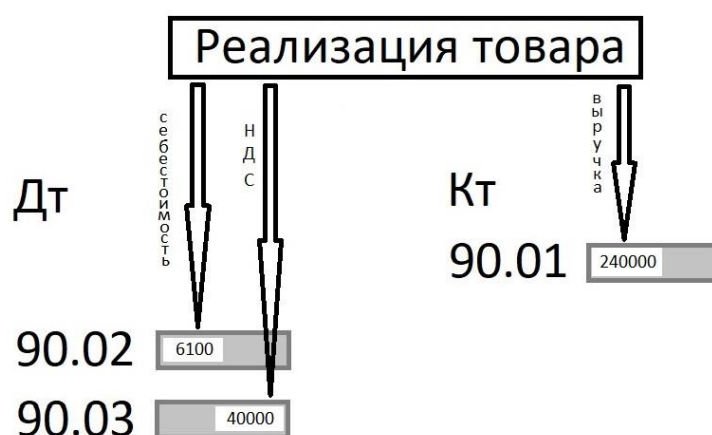


Рисунок 4 – Реализация продукции и движение по счету 90

Из данных, представленных на рисунке следует, что себестоимость реализованной продукции и НДС с продажи перешли в дебет 90 счета (на субсчета 90.02 и 90.03 соответственно), а выручка – в кредит субсчета 90.01. То есть доходы организации (выручка по операциям продажи товаров, продукции, прочие доходы) отражается по кредиту 90 счетов, а расходы (себестоимость проданных товаров, продукции, НДС с реализации) отражаются по кредиту 90 счетов (табл.).

В дебет 90 счета кроме себестоимости продукции (товаров) и НДС включаются управленческие расходы, которые учитываются на 26 счете, и которые не включаются в себестоимость продукции. Эти расходы в течении месяца накапливаются на 26 счете, а затем при выполнении регламентной операции "Закрытия затратных счетов 20,23,25,26" эти

расходы отправляются в дебет 90 счета на субсчет 90.08.

На 90 счете есть еще ряд субсчетов для учета затрат организации. Например, субсчет 90.07, в дебет которого попадают затраты, учитываемые на 44 счете при его закрытии. На 90 счете есть субсчета для учета акцизов и экспортных пошлин.

Таким образом, взглянув на оборотно-сальдовую ведомость можно сразу увидеть по оборотам на субсчетах 90 счета классификацию расходов, которые туда «пришли».

Далее рассмотрим 91 счет, отражающий информацию по доходам и расходам, которые не относятся к нашей основной деятельности, т.е. непосредственно не связанной с производством и реализацией. Принцип формирования оборотов на нем такой же, как и на 90 счете. Т.е. по дебету субсчета 91.02 отражаются расходы организации, а по кредиту 91.01 – доходы.

Например, организация решила продать часть материалов, которые закупала для производства продукции. В этом случае по кредиту субсчета 91.01 отразится не выручка от продажи материалов, а в дебет 91.02 попадет себестоимость материалов (цена, по которой они были закуплены, за минусом входящего НДС), также в дебет 91.02 попадет НДС с суммы, по которой их реализуют (табл. 2.4).

Таблица 2.4 – Анализ счета 91 за январь 2021 г.

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы			
91	Начальное сальдо		
Расходы на услуги банков	Начальное сальдо		
	51	1 000,00	
	Оборот	1 000,00	
	Конечное сальдо		
Реализация прочего имущества (материалов)	Начальное сальдо		
	10	500,00	
	62		1 200,00
	68	200,00	
	Оборот	700,00	1 200,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	1 700,00	1 200,00
	Конечное сальдо	500,00	

Анализируя данные оборотно-сальдовой ведомости рекомендуется делать разбивку оборотов по статьям "прочих доходов и расходов", из которой можно понять, что входит в сумму 1700 руб. расходов за январь:

- 700 руб. - связаны с реализацией материалов,
- 1000 руб. - расходы, которые получил банк за ведение расчетного счета организации.

Самое главное в отчет следует вносить информацию с разбивкой по «Корреспондентским счетам», то есть счетам, с которых пришли расходы и доходы. Известно, что материалы учитываются на 10 счете. Соответственно 500 руб. это себестоимость материалов, которые были списаны с 10 счета при продаже. А НДС, который организация должна заплатить в бюджет с реализации, учитывается на 68 счете. Соответственно 200 руб. расходов на 90 счете это НДС.

Итак, мы рассмотрели наполнение оборотов по 90 и 91 счету, выявили, какие обороты отражают выручку, какие – расходы. Далее необходимо узнать, каков финансовый результат организации, приносит ли ее деятельность прибыль, или убыток. Чтобы это определить логично вычесть из выручки расходы. Эта информация представлена в оборотно-сальдовой ведомости. Для этого требуется посмотреть сальдо по "синтетическому" 90 и 91 счетам. Кредитовое сальдо будет означать - прибыль, а дебетовое – убыток (рис. 2.5).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			59 120,00	240 000,00		180 880,00
90.01				240 000,00		240 000,00
90.02			6 100,00		6 100,00	
90.03			40 000,00		40 000,00	
90.08			13 020,00		13 020,00	
91			1 700,00	1 200,00	500,00	
91.01				1 200,00		1 200,00
91.02			1 700,00		1 700,00	

по 91 счету конечное сальдо по дебету - это убыток

по 90 счету конечное сальдо по кредиту - это прибыль

Рисунок 2.5 – Определение финансового результата деятельности организации

Переходим к закрытию 90 и 91 счета. Процедура закрытия означает, что сальдо по 90 и 91 счету в результате должно стать равным нулю. Причем именно по "синтетическим" счетам 90 и 91. Сальдо по субсчетам 90.01, 90.02, 90.03, 91.01, 91.02 останется без изменений. В следующих месяцах оно будет накапливаться. Это будет происходить в течении всего года, до выполнения регламентной процедуры «закрытие года» (реформации баланса).

Счета 90 и 91 закрываются на 99 счет, который называется «прибыли и убытки». На него переносится сальдо как по 90 счету, так и по 91 счету. При этом проводки по 90 и 91 счету делать нельзя, их можно делать по субсчетам. Но и сальдо по счетам 90.01, 90.02, 90.03, 91.01, 91.02 и т.д. должно остаться прежним. Поэтому для закрытия существуют

отдельные субсчета 90.09 и 91.09. Если у организации прибыль на 90 счете, то делается проводка: Дт 90.09 Кт 99.01 на сумму прибыли – 180 880 руб. На 91 счете у организации убыток, и делается проводка Дт 99.01 Кт 01.09 на сумму убытка - 500 руб. (рис. 2.6).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			240 000,00	240 000,00		
90.01				240 000,00		240 000,00
90.02			6 100,00		6 100,00	
90.03			40 000,00		40 000,00	
90.08			13 020,00		13 020,00	
90.09			180 880,00		180 880,00	
91			1 700,00	1 700,00		
91.01				1 200,00		1 200,00
91.02			1 700,00		1 700,00	
91.09				500,00		500,00
99			500,00	180 880,00		180 380,00
99.01			500,00	180 880,00		180 380,00

На 90 и 91 счетах сальдо нет. Оно перенеслось в обороты по 99 счету.

Сальдо по субсчетам осталось. Добавилось сальдо по 90.09 и 91.09 счетам

Рисунок 6 – Заккрытие 90 и 91 счета

Таким образом, 90 и 91 счет закрываются при помощи проводки по специально предназначенным для этого субсчетам 90.09 и 91.09. Если у организации на 90 или 91 счете кредитовый остаток, то делается проводка по дебету 90.09 (91.09) в кредит 99 счета на сумму остатка. Если остаток дебетовый, то, наоборот, - с кредита 90.09 (91.09) в дебет 99.

Если организация не является плательщиком налога на прибыль, например, применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), то процедура "заккрытие счетов 90, 91" будет в месяце завершающей.

Если же организация является плательщиками налога на прибыль и применяет основную систему налогообложения (ОСН), то следом за закрытием счетов 90, 91 есть еще регламентная операция «расчет налога на прибыль». А если организация ведет ПБУ 18 балансовым методом, то добавится еще одна регламентная операция – «расчет отложенного налога по ПБУ 18».

Если организация платит налог на прибыль, но ПБУ не применяет, то помимо бухгалтерского учета (БУ), организация ведет также налоговый учет (НУ). При формировании проводок будут ставиться суммы отдельно для бухгалтерского и налогового учета. Это делается потому, что они могут отличаться. Например, очень распространенная ситуация, это когда какие-либо затраты в бухгалтерском учете включаются в себестоимость продукции, а в налоговом учете относятся сразу на 90.08 счет.

Важно также, что счета, на которых учитываются налоги (например, НДС) не участвуют в налоговом учете (они не входят в базу по налогу на прибыль):

– соответственно выручка в бухгалтерском учете будет вместе с НДС, а в налоговом

учете – без НДС.

– в бухгалтерском учете на 90.03 будет сумма НДС по реализации, а в налоговом учете ее не будет (по 90.03 вообще не будет такого измерения).

– по 91.02 в бухгалтерском учете будут затраты с НДС, а в налоговом учете – без НДС.

– по 91.01 в бухгалтерском учете будет выручка с НДС, а в налоговом учете – без НДС.

При этом сальдо перед закрытием 90 и 91 счета будет совпадать в случае, когда нет разницы в бухгалтерском и налоговом учете. Ведь НДС в налоговом учете уберется из оборотов и по дебету и по кредиту. Оборотно-сальдовая ведомость после закрытия 90 и 91 счетов будет выглядеть (рис. 2.7):

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90	БУ			240 000,00	240 000,00		
	НУ			200 000,00	200 000,00		
90.01	БУ				240 000,00		240 000,00
	НУ				200 000,00		200 000,00
90.02	БУ			6 100,00		6 100,00	
	НУ			6 100,00		6 100,00	
90.03	БУ			40 000,00		40 000,00	
90.08	БУ			13 020,00		13 020,00	
	НУ			13 020,00		13 020,00	
90.09	БУ			180 880,00		180 880,00	
	НУ			180 880,00		180 880,00	
91	БУ			1 700,00	1 700,00		
	НУ			1 500,00	1 500,00		
91.01	БУ				1 200,00		1 200,00
	НУ				1 000,00		1 000,00
91.02	БУ			1 700,00		1 700,00	
	НУ			1 500,00		1 500,00	
91.09	БУ				500,00		500,00
	НУ				500,00		500,00
99	БУ			500,00	180 880,00		180 380,00
	НУ			500,00	180 880,00		180 380,00
99.01	БУ			500,00	180 880,00		180 380,00
	НУ			500,00	180 880,00		180 380,00

А прибыль, на 99.01 счете одинаковая.

Обороты в БУ и НУ отличаются.

Рисунок 7 – Сальдо при закрытии 90 и 91 счетов

После закрытия 90 и 91 счета следует регламентная операция "расчет налога на прибыль". Сальдо по 99.01 счету умножается на 20%:

$$180\,380 * 0,2 = 36\,076 \text{ руб.}$$

Делается проводка Дт 99.01 Кт 68.04.1 на сумму рассчитанного налога. Вернее делается две проводки одна часть в федеральный бюджет 3%, а 17% в региональный. Причем проводки делаются только по бухгалтерскому учету. Поэтому после этой операции сальдо по 99 счету в бухгалтерском учете и налоговом учете будет отличаться на сумму рассчитанного налога (табл. 2.5).

Таблица 2.5 – Сальдо 99 счета

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99	БУ			36 576,00	180 880,00		144 304,00
	НУ			500,00	180 880,00		180 380,00
99.01	БУ			36 576,00	180 880,00		144 304,00
	НУ			500,00	180 880,00		180 380,00

Далее проанализируем оборот по 99 счету на основе оборотно-сальдовой ведомости организации (рис. 2.8).

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прибыли и убытки							
99.01.1	БУ			36 576,00	180 880,00		144 304,00
	НУ			500,00	180 880,00		180 380,00
Прибыль (убыток) от продаж	БУ				180 880,00		
	НУ				180 880,00		
Сальдо прочих доходов и расходов	БУ			500,00			
	НУ			500,00			
Налог на прибыль и аналогичные платежи	БУ			36 076,00			
	НУ						
Итого	БУ			36 576,00	180 880,00		144 304,00
	НУ			500,00	180 880,00		180 380,00

Убыток, который "пришел" с 91 счета.

Прибыль, которая "пришла" с 90 счета.

Рассчитанный налог на прибыль. $(180880 - 500) * 20\% = 36076$. Рассчитывается только в БУ.

Рисунок 2.8 – Анализ оборота по 99 счету

Мы рассмотрели самый простой вариант налогового учета - без применения ПБУ 18/02. Варианты, когда применяется затратный и балансовый метод ведения ПБУ 18/02 нагляднее рассматривать не в контексте закрытия 90 счетов, а в контексте их сути.

При затратном и балансовом методе с учетом постоянных и временных разниц рассчитанный налог на прибыль учитывается не на 99.01 счете вместе с возможным убытком, а под него добавляется отдельный субсчет 99.02 (табл. 5):

Таблица 2.6 – Расчет налога на прибыль затратным методом

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99	БУ			36 576,00	180 880,00		144 304,00
	НУ			500,00	180 880,00		180 380,00
99.01	БУ			500,00	180 880,00		180 380,00
	НУ			500,00	180 880,00		180 380,00
99.02	БУ			36 076,00		36 076,00	
	НУ						
Итого	БУ			36 576,00	180 880,00		144 304,00
	НУ			500,00	180 880,00		180 380,00

Кроме того к этому отдельному субсчету 99.02 добавляется два субсчета:

99.02.1 - если у организации прибыль, в дебете будет прибыль,

99.02.2 - если у организации убыток, в кредите будет убыток.

Теперь рассмотрим ситуацию, которая сложится к концу года. Пусть мы применяем ПБУ 18/02 и используем затратный метод. Также, предположим, что в январе и феврале у организации по основной деятельности осуществлялась реализация продукции и была

прибыль, при этом возникла разница в бухгалтерском и налоговом учете. С марта по конец года у организации по основной деятельности не будет продаж, но будут затраты. Т.е. в этих месяцах организация получит убытки. Оборотно-сальдовая ведомость за год будет выглядеть следующим образом (рис. 2.9).

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90	БУ			610 200,00	610 200,00		
	НУ			530 200,00	530 200,00		
90.01	БУ				480 000,00		480 000,00
	НУ				400 000,00		400 000,00
90.02	БУ			12 200,00		12 200,00	
	НУ			8 200,00		8 200,00	
90.03	БУ			80 000,00		80 000,00	
90.08	БУ			156 240,00		156 240,00	
	НУ			166 240,00		166 240,00	
90.09	БУ			361 760,00	130 200,00	231 560,00	
	НУ			355 760,00	130 200,00	225 560,00	
91	БУ			1 700,00	1 700,00		
	НУ			1 500,00			
91.01	БУ				1 200,00		1 200,00
	НУ				1 000,00		1 000,00
91.02	БУ			1 700,00		1 700,00	
	НУ			1 500,00		1 500,00	
91.09	БУ				500,00		500,00
	НУ				500,00		500,00
99	БУ			202 952,00	387 800,00	184 848,00	
	НУ			130 700,00	355 760,00	225 060,00	
99.01	БУ			130 700,00	361 760,00	231 060,00	
	НУ			130 700,00	355 760,00	225 060,00	
99.02	БУ			72 252,00	26 040,00	46 212,00	

На конец года у нас остатки по субсчетам 90 и 91 счета.

Перед реформацией баланса счет 99 и его субсчета также имеют остатки.

После закрытия года (реформации баланса) эти остатки должны стать равными нулю. А на 84 счете должен появиться итог нашей деятельности - прибыль или убыток (только по БУ). 84 счет разреза НУ не имеет.

Рисунок 2.9 – Реформация баланса

На конец года у организации имеются остатки по субсчетам 90 и 91 счета. Дебетовые остатки по субсчетам, на которых собираются затраты. Кредитовые остатки по субсчетам учета выручки. По самим "синтетическим" 90 и 91 счету остатков нет, так как они закрывались каждый месяц регламентной операцией «закрытие 90 и 91 счета».

Кроме того у организации имеются остатки по 99 счету и по его субсчетам. В обороте по кредиту 99.01 отражена прибыль за первые два месяца. Так как у организации были временные разницы в затратах при производстве продукции, и в течении года была продана не вся продукция, то обороты в бухгалтерском и налоговом учете отличаются.

В обороте по дебету 99.01 счета у организации суммарный убыток за оставшиеся десять месяцев. Оборот одинаков в бухгалтерском и налоговом учете, так как сложился из затрат на оплату труда, которые закрывались на 90.08 счет. Оборот по дебету 99.02 – это рассчитанный за первые два месяца налог на прибыль. Оборот по кредиту 99.02 – это рассчитанный за последующие месяцы года убыток. На самом деле, на 99.02 есть субсчета - 99.02.1 и 99.02.2 (табл. 2.7).

Таблица 2.7 – Оборот по счету 99

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99	БУ			202 952,00	387 800,00		184 848,00
	НУ			130 700,00	355 760,00		225 060,00
99.01	БУ			130 700,00	361 760,00		231 060,00
	НУ			130 700,00	355 760,00		225 060,00
99.01.1	БУ			130 700,00	361 760,00		231 060,00
	НУ			130 700,00	355 760,00		225 060,00
99.02	БУ			72 252,00	26 040,00	46 212,00	
	НУ						
99.02.1	БУ			72 252,00		72 252,00	
99.02.2	БУ				26 040,00		26 040,00

99.02.1 - для рассчитанного налога на прибыль, а 99.02.2 - для 20% с убытка (это условный доход организации, т.к. прибыль считается нарастающим итогом за год, и если бы вначале у организации был убыток, а в последующих месяцах прибыль, то сумму убытка* 20% можно вычесть из того, что организация должна заплатить в бюджет).

Когда мы рассматривали закрытие 90 счета, то говорили, что берется сальдо по «синтетическому» 90 счету и оно закрывается через 90.09 счет на 99. Т.е. получается сумма остатков по всем субсчетам 90 счета равна остатку по 90.09 счету. Поэтому, чтобы закрылись все субсчета 90 счета, нужно сделать проводки с субсчетов всех затратных счетов и счета выручки в субсчет 90.09. Если у организации остаток по кредиту 90.01 (выручка), то делается проводка с дебета 90.01 в кредит 90.09 на сумму остатка. Со счетами учета затрат наоборот – с кредита счета учета затрат в дебет 90.09.

91 счет закрывается по такому же принципу, что и 90.

99 счет закрывается следующим образом: сначала делаются проводки в дебет 99.01.1 со счета 99.02.1 (налог на прибыль, рассчитанный с прибыли) и с 99.02.2 (20% с суммы убытка). А потом делается завершающая проводка с 99.01.1 на 84 счет.

В результате остатки по всем счетам 90, 91, 99 счета становятся равными нулю. Закрытие года (реформация баланса) завершено.

Организации ежегодно обязаны представлять отчетность в контролирующие органы. Ее состав и формы отличаются в зависимости от организационной формы компании, масштабов деятельности и выбранной системы налогообложения.

Порядок составления и формы бухгалтерской отчетности регламентируются такими законами и документами:

- закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ,
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н,
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

За нарушение правил представления документов предусмотрена административная и налоговая ответственность (ст. 126 НК РФ, ст. 15.6, 19.7 КоАП РФ).

Есть формальные требования к бухотчетности: ее составляют нарастающим итогом с начала года, на русском языке, включают показатели в рублях. В отчетность включают данные по всем подразделениям. Подписывают документы руководитель и главный бухгалтер.

Формы и виды бухгалтерской отчетности представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Формы и виды бухгалтерской отчетности

Классификационный признак	Описание
1. По периодичности составления и представления в госорганы	
Промежуточная	содержит сведения за любой необходимый промежуток времени: день, неделю, месяц, квартал и т.п. <u>Промежуточную отчетность</u> составляют в соответствии с внутренними правилами ведения бухучета в компании, в государственные инстанции не сдают. Обычно промежуточную отчетность составляют по своему желанию или по запросу для внешних пользователей
Годовая	обязательная отчетность, содержит показатели за весь отчетный период, компании сдают такую отчетность в государственные органы
2. По назначению	
Внешняя	предназначена для контролирующих инстанций, регламентирована Минфином РФ, обязательна к публикации
Внутренняя	не регламентирована, адресована руководству компании, собственникам для принятия управленческих решений. Готовят <u>внутреннюю отчетность</u> в целом по организации или по дочерним компаниям, подразделениям, отдельным направлениям деятельности
3. По степени обобщения информации	
Первичная	составляют по данным текущего учета одной конкретной организации
Консолидированная	информацию представляют по группе взаимосвязанных организаций, каждая из них может быть самостоятельным юридическим лицом (холдинг, финансово-промышленная группа и т.п.). Требования к составлению, представлению и публикации отчетности есть в Законе от 27.07.2010 № 208-ФЗ.
4. По полноте представления данных	
Полная	компания представляет полный комплект бухотчетности
Упрощенная	организация может представлять отчетность по упрощенной схеме, если выполняется одно из условий, предусмотренных п. 1 ч. 1.1 ст. 4 ФЗ от 24.07.2007 № 209-ФЗ: - годовой доход не более 800 млн рублей; - среднесписочная численность работников не превышает 100 человек.

Формы бухгалтерской отчетности утверждены Минфином РФ – приказ № 66н. Для упрощенной отчетности это приложение № 5, для отчетности в общем порядке –

приложения № 1, 2. Для управленческих нужд компания может создавать свои формы отчетов.

Состав годовой бухотчетности зависит от категории экономического субъекта:

- могут не составлять отчетность ИП, филиалы, представительства или иные структурные подразделения организации, если ведут учет доходов и расходов (п. 2 ст. 6 Закона 402-ФЗ);
- представлять в упрощенном виде могут субъекты МСП, некоммерческие организации (п. 4 ст. 6 Закона 402-ФЗ);
- прочие организации должны составлять отчетность в общем порядке.

В соответствии с ч. 1 ст. 14 Закона 402-ФЗ в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности входят пять форм:

1. Бухгалтерский баланс (ОКУД 0710001). В нем собраны сведения об имущественном и финансовом состоянии организации на определенную дату. Эти характеристики раскрывают актив и пассив баланса, которые должны быть равны между собой. Актив – это то, чем владеет компания: основные средства, товары, деньги, финансовые вложения, задолженности дебиторов и т.п. Пассив – то, за счет чего приобрели активы: капитал, нераспределенная прибыль, задолженность перед кредиторами, работниками по зарплате и т.п. Баланс составляют по остаткам на счетах бухгалтерского учета.

2. Отчет о финансовых результатах (ОКУД 0710002). Показывает результаты деятельности организации за определенный период, содержит информацию о доходах, расходах, финансовых результатах, сведения приводят нарастающим итогом. Отчет отражает динамику хозяйственной деятельности компании, раскрывает показатели не только текущего, но и прошлого года.

3. Отчет об изменениях капитала (ОКУД 0710004). Показывает движение собственного капитала (уставного, резервного, добавочного), величину нераспределенной прибыли или понесенного убытка, изменение количества и номинальной стоимости акций.

Отчет состоит из трех разделов:

- движение капитала – данные об изменениях величины собственного капитала;
- корректировка – заполняется при исправлении ошибок прошлых лет или при изменении учетной политики;
- чистые активы – показывает данные о чистых активах за 3 года.

4. Отчет о движении денежных средств (ОКУД 0710005). Раскрывает информацию о платежах, поступлениях денег организации и денежных эквивалентах, а также об остатках денег на начало и конец периода. Содержание отчета установлено ПБУ 23/2011, в него

входит три раздела:

- в первом отражают денежные потоки от текущих операций (выручка, платежи по деятельности компании и др.);
- во втором – от инвестиционных (финансовые вложения, приобретение основных средств и др.);
- в третьем – финансовых (поступления от выпуска акций, кредиты, вклады учредителей и пр.).

5. Пояснения к отчетности. Пояснения составляют для раскрытия числовых показателей статей отчетности и показателей, которые не включены в формы отчетности, но важны для объективной оценки финансового положения и результатов деятельности. Пояснения могут давать дополнительную информацию о нематериальных активах, основных средствах, дебиторской и кредиторской задолженностях, финансовых вложениях и др.

Упрощенная отчетность состоит всего из двух документов:

- бухгалтерский баланс;
- отчета о финансовых результатах.

Формировать эти отчеты можно по упрощенной системе: сведения вносят только по группам статей без детализации, в приложениях приводят только самую важную информацию.

Если компания считает, что информация в других общих формах отчетности является существенной для оценки финансового положения, она может закрепить в учетной политике решение формировать именно такие отчеты и заполнять их. Кроме того, малые предприятия по своему выбору могут составлять годовую отчетность в полном объеме.

Некоммерческие компании сдают такой пакет отчетов:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах – организация готовит его, если в отчетном периоде был получен существенный доход от предпринимательской деятельности;
- отчет о целевом использовании средств (ОКУД 0710003) – раскрывает информацию об использовании средств, которые были получены для обеспечения уставной деятельности в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов. В отчете отражают остаток средств целевого финансирования на начало отчетного года, поступление средств, их расходование и остаток на конец отчетного периода;
- пояснения к отчетности.

Кроме того, компании должны представлять аудиторское заключение, если они подлежат обязательному аудиту (ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»). Сдать отчет можно в течение 10 рабочих дней с даты

готовности заключения.

Этапы подготовки и заполнения бухгалтерской отчетности представлены на рисунке 2.10.



Рисунок 2.10 – Этапы подготовки и заполнения бухгалтерской отчетности

Годовую бухгалтерскую отчетность обязаны составлять все организации. Показатели собирают в формы за полный календарный год – с 1 января по 31 декабря. Отчетность представляют в контролирующие органы до 31 марта года, следующего за отчетным в электронной форме.

Сдают бухотчетность в электронном виде через телекоммуникационные средства связи. Подписывают электронной подписью.

Организации, которые зарегистрированы 1 октября или позднее, самостоятельно выбирают период, по итогам которого будет представлена первая отчетность:

- с даты регистрации до 31 декабря года, в котором компания была зарегистрирована;
- с даты регистрации до 31 декабря года, следующего за годом регистрации.

Также учредительными документами может быть установлена обязанность представления отчетности в определенные сроки.

Налоговая отчетность – включает в себя совокупность документов, отражающих сведения об исчислении и уплате налогов физическими лицами, индивидуальными предпринимателями и организациями.

К налоговой отчетности относится налоговая декларация и налоговый расчет авансового платежа.

Налоговая декларация – это официальное заявление налогоплательщика, которое содержит сведения об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, о сумме налога подлежащего уплате и о других данных, служащих основанием для исчисления налога. (ст. 80 НК РФ).

Налоговый расчет авансового платежа – это официальное заявление налогоплательщика, которое содержит сведения об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, о сумме авансового платежа подлежащего уплате и о других данных, служащих основанием для исчисления авансового платежа. (ст. 80 НК РФ).

Расчёт сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) – это документ, содержащий обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от налогового агента (обособленного подразделения налогового агента), о суммах начисленных и выплаченных им доходов, предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержанных суммах налога, а также других данных, служащих основанием для исчисления налога.

Бухгалтерская отчетность – это сведения об имущественном и финансовом положении организации и о конечных результатах ее хозяйственной деятельности в определенном периоде.

Отчетность представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента). Порядок представления налогоплательщиками налоговой отчетности в налоговые органы регламентирован статьей 80 НК РФ.

Существует два варианта представления налоговой и бухгалтерской отчетности:

- на бумажном носителе;
- в электронной форме.

Кроме отчетной документации, состав которой зависит от применяемого спецрежима, есть ещё один вид отчетности, которую юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны сдавать в налоговую. Это отчетность по сотрудникам.

В число отчетных документов по сотрудникам входят:

1. Расчёт по страховым взносам (РСВ) — отчет по страховым взносам на пенсионное, социальное и медицинское страхование, сдаётся всеми организациями и ИП с работниками. Срок сдачи — не позднее 30 числа месяца, наступающего за отчетным. Если у

предприятия или ИП более 25 человек в штате, сдавать отчёт нужно только в электронном виде.

2. Ежегодные данные о среднесписочной численности сотрудников. Этот документ необходимо представлять в налоговый орган раз в год не позднее 20 января следующего года.

3. Расчёт по форме 6-НДФЛ. В отчёте отражаются данные о выплатах работникам и сумме НДФЛ, исчисленной из этих выплат. Сдаётся поквартально. Срок — не позднее последнего числа месяца, следующего за отчётным периодом. Отражение данных о доходах физлиц, которое ранее осуществлялось в отчёте по форме 2-НДФЛ, с 1 января 2021 года перенесено в приложение 1 к расчёту 6-НДФЛ. Это приложение работодатели должны заполнять только в годовом отчёте 6-НДФЛ, который сдаётся до 1 апреля следующего года.

В таблице 2.9 представлены сроки сдачи отчетности в Федеральную налоговую службу.

Таблица 2.9 – Сроки сдачи отчетности в ФНС

Отчетность в ФНС	Сроки сдачи отчетности в 2022 году
Декларация по НДС	25 января, 25 апреля, 25 июля, 25 октября
Расчет по страховым взносам	31 января
Декларация по налогу на прибыль	28 марта
Декларация по налогу на имущество	30 марта
Бухгалтерская отчетность	31 марта
Декларация по УСН	31 марта (юр. лица), 4 мая (ИП)
6-НДФЛ	1 марта, 4 мая, 1 августа, 31 октября
3-НДФЛ	4 мая

Специализированная налоговая отчётность. Помимо декларации по доходу, в ФНС сдают отчёты по:

- налогу на имущество;
 - земельному налогу;
 - налогу на транспорт;
 - водному налогу;
 - налогу на добычу ископаемых;
 - налогу на игорный бизнес;
 - подакцизному налогу.

Отчитываться в налоговый орган необходимо также при работе с биоресурсами и объектами животного и водного мира.

3 Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности организации

Каждая компания нуждается в непрерывном мониторинге своего текущего положения. Одним из эффективных способов анализа текущего положения компании является экспресс-диагностика, которая отражает мгновенный взгляд на хозяйственную ситуацию в компании.

Экспресс-диагностика дает обобщенное представление о деятельности компании и позволяет достаточно оперативно оценить экономическое положение компании через основные индикаторы.

Цель экспресс-диагностики – выделить наиболее сложные проблемы управления компанией в целом и его финансовыми ресурсами в частности. Это необходимо для сужения области поиска причин существующих проблем и путей их возможного решения. Данные анализа являются предварительными, а выводы носят вероятностный характер.

Как правило, выполняется экспресс-анализ в три этапа:

- 1) подготовительный,
- 2) предварительный обзор бухгалтерской отчетности,
- 3) экономическое чтение и анализ баланса и соответствующей отчетности.

В основном на первом этапе проводится визуальное ознакомление с показателями бухгалтерской отчетности, в процессе которого определяются: имущественное состояние компании; наличие инвестиционной деятельности; финансовая результативность; платежеспособность компании.

На втором этапе экспресс-анализа проводится некоторое углубление общего представления об имущественном и финансовом состоянии компании путем проведения структурного и динамического анализа отдельных показателей.

На третьем этапе экспресс-анализа выполняется расчет абсолютных показателей и темпов их роста, а также определение относительных показателей (коэффициентов) и их динамический анализ.

Среди практических методов оценки такого анализа преимущественно используются следующие:

1. Горизонтальный или временной анализ, позволяющий оценить динамику изменения средств и их источников за определенный отрезок времени. Его цель – сравнение текущих показателей баланса с данными предыдущих периодов и изучение их резких изменений. Цифры, указанные в каждой статье за исследуемый период, соотносятся в процентах с соответствующими цифрами за предыдущий период, значение которых

принимают за 100%.

2. Вертикальный или структурный анализ, заключающийся в определении удельного веса отдельных статей баланса в результирующем общем показателе и последующем сравнении этих величин с аналогичными данными предыдущего периода. Его цель – выявить имеющиеся изменения в структуре статей активов и пассивов и определить необходимость тщательного анализа вызвавших это причин.

3. Метод финансовых коэффициентов. Изучается динамика относительных показателей (коэффициентов) ликвидности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности.

Информационной базой финансового экспресс-анализа является, прежде всего, бухгалтерская отчетность. Сведения бухгалтерской отчетности характеризуются системностью, и имеют комплексный характер, отражая разные аспекты одних и тех же операций. Поэтому необходимыми документами для проведения экспресс-анализа, на наш взгляд, должны быть баланс и отчет о финансовых результатах.

Проведем вертикальный и горизонтальный анализ баланса на основе данных ООО «АТФ». На сегодняшний день ООО «АТФ» является динамичной и стабильно развивающейся транспортно-экспедиционной компанией, имеющей квалифицированных специалистов и предоставляющей своим клиентам полный спектр транспортных услуг.

В первую очередь, необходимо дать общую оценку имуществу компании, информация о котором находится в активе баланса – проведем горизонтальный анализ (табл. 3.1).

Таблица 3.1 – Динамика актива баланса ООО «АТФ» в 2019-2021 гг.

Наименование статей	Сумма, тыс. р.			Абсолютное отклонение, тыс. р.		Прирост (снижение), в %	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 / 2019	2021 / 2020	2020 / 2019	2021 / 2020
Основные средства	169	86	770	-83	684	-49,1	795,3
Итого внеоборотных активов	169	86	770	-83	684	-49,1	795,3
Запасы	11 258	12 327	738	1069	-11 589	9,5	-94,0
НДС по приобретенным ценностям	56	1	1 463	-55	1462	-98,2	--
Дебиторская задолженность	34 256	43 759	80 493	9503	36734	27,7	83,9
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 574	4 689	28 078	2 115	23 389	82,2	498,8
Итого оборотных активов	48 144	60 776	110 772	12 632	49 996	26,2	82,3
Активы	48 313	60 862	111 542	12 549	50 680	26,0	83,3

Из данных таблицы 3.1 следует, что в 2020 г. стоимость имущества компании увеличилась на 12 549 тыс. р. (прирост составил 26,0%), в 2021 г. стоимость имущества увеличилась еще на 50 680 тыс. р. (прирост составил 83,3%), что обусловлено возрастанием стоимости оборотных активов.

Величина внеоборотных активов в 2021 году значительно возрастает за счет стоимости основных средств на 684 тыс. р. (прирост 795,3%).

Значительно возросла стоимость оборотных активов компании: в 2020 г. на 12 632 тыс. р. (прирост составил 26,2%), в 2021 г. – на 49 996 тыс. р. (прирост составил 82,3%). Увеличение текущих активов компании в 2020 г. обеспечено увеличением стоимости запасов на 1 069 тыс. р. (прирост 9,5%), ростом дебиторской задолженности на 9 503 тыс. р. (прирост 27,7%), а также суммы денежных средств на 2 115 тыс. р. (прирост 82,2%). Данные показатели продолжили возрастать в 2021 г.: дебиторская задолженность увеличилась на 36 734 тыс. р. (прирост 83,9%), денежные средства увеличились в 5 раз и составили 28 078 тыс. р. Частично это обусловлено распродажей большей части запасов, величина которых сократилась на 11 589 тыс. р. (сокращение 94,0%).

Далее проведем вертикальный анализ активов баланса (табл. 3.2).

Таблица 3.2 – Структура актива баланса ООО «АТФ» в 2019-2021 гг.

Наименование статей	2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	тыс. руб.	уд.вес	тыс. руб.	уд.вес	тыс. руб.	уд.вес
Основные средства	169	0,3%	86	0,1%	770	0,7%
Итого внеоборотных активов	169	0,3%	86	0,1%	770	0,7%
Запасы	11 258	23,3%	12 327	20,3%	738	0,7%
НДС по приобретенным ценностям	56	0,1%	1	0,0%	1 463	1,3%
Дебиторская задолженность	34 256	70,9%	43 759	71,9%	80 493	72,2%
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 574	5,3%	4 689	7,7%	28 078	25,2%
Итого оборотных активов	48 144	99,7%	60 776	99,9%	110 772	99,3%
Активы	48 313	100,0%	60 862	100,0%	111 542	100,0%

В 2019 г. структура актива баланса на 23,3% состоит из запасов и на 70,9% - дебиторской задолженности. В 2020 г. удельный вес запасов несколько уменьшился и составил 20,3%, при этом возросла доля дебиторской задолженности и составила 71,9%. В 2021 г. резко сократился удельный вес запасов, они были реализованы и переведены в форму денежных средств, доля которых в структуре активов составила 25,2%.

Далее рассмотрим динамику источников формирования имущества компании, представленную в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Динамика пассива баланса ООО «АТФ» в 2019-2021 гг.

Наименование статей	Сумма, тыс. р.			Абсолютное отклонение, тыс. р.		Прирост (снижение), в %	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 / 2019	2021 / 2020	2020 / 2019	2021 / 2020
Уставный капитал	20	20	20	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль	1 562	2 291	4 693	729	2402	46,7	104,8
Итого собственный капитал	1 582	2 311	4 713	729	2402	46,1	103,9
Кредиторская задолженность	46 731	58 551	106 829	11820	48278	25,3	82,5
Итого краткосрочных обязательств	46 731	58 551	106 829	11820	48278	25,3	82,5
Пассивы	48 313	60 862	111 542	12549	50680	26,0	83,3

Собственный капитал компании увеличился на 729 тыс. р. (прирост составил 46,1%) и на 2 402 тыс. р. (прирост составил 103,9%) в 2020 г. и в 2021 г. соответственно. Что обусловлено приростом нераспределенной прибыли на эти же суммы или на 46,7% и 104,8 в 2020 г. и в 2021 г. соответственно.

При этом величина уставного капитала, входящего в состав собственных средств компании, остается неизменной на протяжении всего анализируемого периода.

Долгосрочных обязательств у компании нет.

Величина краткосрочных обязательств возрастает на 11 820 тыс. р. (прирост 25,3%) и на 48 278 тыс. р. (прирост 82,5%) в 2020 г. и 2021 г. соответственно. Что обусловлено значительным ростом кредиторской задолженности на эти же суммы.

Далее проведем вертикальный анализ пассива баланса (табл. 3.4).

Таблица 3.4 – Структура пассива баланса ООО «АТФ» в 2019-2021 гг.

Наименование статей	2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	тыс. руб.	уд.вес	тыс. руб.	уд.вес	тыс. руб.	уд.вес
Уставный капитал	20	0,0%	20	0,0%	20	0,0%
Нераспределенная прибыль	1 562	3,2%	2 291	3,8%	4 693	4,2%
Итого собственный капитал	1 582	3,3%	2 311	3,8%	4 713	4,2%
Кредиторская задолженность	46 731	96,7%	58 551	96,2%	106 829	95,8%
Итого краткосрочных обязательств	46 731	96,7%	58 551	96,2%	106 829	95,8%
Пассивы	48 313	100,0%	60 862	100,0%	111 542	100,0%

На протяжении всего анализируемого периода наибольший удельный вес в структуре пассивов организации занимает кредиторская задолженность, чья доля незначительно сокращается с 96,7% в 2019 г. до 95,8% в 2021 г. При этом возрастает доля собственного капитала с 3,2% в начале анализируемого периода до 4,2% в конце анализируемого периода. Данные изменения не играют значительной роли в повышении финансовой устойчивости компании.

В таблице 3.5 представлены финансовые результаты деятельности компании.

Таблица 3.5 – Динамика финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «АТФ» за 2019-2021 гг.

Наименование статей	Сумма, тыс. р.			Абсолютное отклонение, тыс. р.		Прирост (снижение), в %	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
Выручка	79 074	122 204	362 110	43 130	239 906	54,5	196,3
Себестоимость продаж	78 405	120 350	350 565	41 945	230 215	53,5	191,3
Валовая прибыль	669	1 854	11 545	1 185	9 691	177,1	522,7
Управленческие расходы	0	0	7 658	0	7 658	0,0	100,0
Прибыль от продаж	669	1 854	3 887	1 185	2 033	177,1	109,7
Прочие доходы	1 063	1 214	1460	151	246	14,2	20,3
Прочие расходы	932	2157	2 340	1 225	183	131,4	8,5
Прибыль до налогообложения	800	911	3 007	111	2 096	13,9	230,1
Чистая прибыль	622	729	2 402	107	1 673	17,2	229,5

По итогам 2020 г. выручка составила 122 204 тыс. р., в сравнении с 2019 г. произошло значительное увеличение на 43 130 тыс. р. (или 54,5%). По итогам 2021 г. выручка составила 362 110 тыс. р., в сравнении с 2020 г. также произошло существенное увеличение на 239 906 тыс. р. (или 196,3%). Увеличение выручки связано с ростом цен на транспортно-логистические услуги, вызванные сокращением объема рынка на фоне коронавирусных ограничений передвижений.

В 2020 г. себестоимость продаж возросла на 41 945 тыс. р. (или 53,5%), в 2021 г. показатель продолжил расти – 230 215 тыс. р. (или 191,3%), что обусловлено ростом тарифов и затрат на оказываемые услуги. При этом темпы роста выручки немного превышают темпы роста себестоимости, что обеспечивает рентабельность компании.

Результат от ведения основной деятельности (валовая прибыль) в 2020 г. составила 1 854 тыс. р., что на 1 185 тыс. р. (прирост 177,1%) выше аналогичного показателя 2019 г. В 2021 г. валовая прибыль возросла на 9 691 тыс. р. (прирост 522,7%), что обусловлено ростом

выручки от реализации.

В связи с отсутствием управленческих и коммерческих расходов в 2019-2020 гг. сумма прибыли от продаж равна валовой прибыли. В 2021 г. в виду появления управленческих расходов прибыль от продаж составила 3 887 тыс. р. (прирост 109,7%).

Прочие доходы компании, получаемые от дополнительных видов деятельности, увеличиваются: на 151 тыс. р. (прирост 14,2%) в 2020 г. и на 246 тыс. р. (прирост 20,3%) в 2021 г. соответственно.

На протяжении всего анализируемого периода увеличиваются прочие расходы компании, связанные с интенсификацией усилий по расширению бизнес-направлений деятельности компании: на 1 225 тыс. р. (прирост 131,4%) в 2020 г. и на 183 тыс. р. (прирост 8,5%) в 2021 г. соответственно.

В виду роста выручки и прочих доходов прибыль до налогообложения увеличивается: в 2020 г. – на 111 тыс. р. (прирост 13,9%), в 2021 г. – на 2 096 тыс. р. (прирост 230,1%).

Чистая прибыль также увеличивается на протяжении всего анализируемого периода: в 2020 г. прирост составил 107 тыс. р. (или 17,2%), в 2021 г. прирост составил 1 673 тыс. р. (или 229,5%), что связано с ростом доходов компании.

Таким образом, анализ экономической деятельности ООО «АТФ» показал улучшение финансового состояния и рост финансовых результатов деятельности компании.

Заключение

В ходе проведения учебной практики глубоко усвоен вопрос организации учёта и документооборота, закреплены знания по специальности «Экономика и бухгалтерский учёт (поотраслям)», сформированы навыки использования научного и методического аппарата, которые получены во время теоретического обучения для решения комплексных задач, приобретены практические профессионально необходимые навыки самостоятельной работы по направлению деятельности.

В ходе учебной практики было составлено описание предварительной работы, проводимой перед составлением бухгалтерской отчетности исследуемой организации.

Перечислены этапы, изучены требования к отчетности, ее качественные характеристики, и основополагающие принципы учета и отчетности в Российской Федерации, система нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в России, определены результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

Составлено описание состава годовой бухгалтерской отчетности, правила составления отчетности и сроки сдачи.

Подготовлено описание состава годовой налоговой отчетности, представляемой в налоговые органы, правила составления отчетности и сроки сдачи.

Описаны цели и задачи проведения и методы анализа финансовой отчетности.

Проведен вертикальный и горизонтальный анализ баланса предприятия за три года. Проведен анализ влияния факторов на прибыль предприятия.

В приложениях приведены примеры оформленных документов (налоговая декларация), а также баланс и отчет о финансовых результатах предприятия, по которому проведен анализ.

Учебная практика проходит в период с 15 декабря 2022 года по 28 декабря 2022 года во ФГБОУ ВО «ВВГУ», Академический колледж.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 01.05.2022 г.). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 05.12.2022 г.). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/
3. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон Российской Федерации от 08.02.1998 №14-ФЗ (ред. от 02.07.2021 г.). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/
4. Приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/
6. Евстафьева И.Ю., Черненко В.А. Финансовый анализ: учебник и практикум / И.Ю. Евстафьева. – СПб.: Юрайт, 2019. – 337 с.
7. Казакова Н.А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: учебник / Н.А. Казакова. – М.: Юрайт, 2019. – 233 с.
8. Ковалев В.В. Анализ баланса: учебное пособие / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2017. – 928 с.
9. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра – М, 2019. – 336с.
10. Савицкая Е.В. Экономический анализ современных рынков: учебное пособие / Е.В. Савицкая, Е.В. Лебединская. – М.: ГУ ВШЭ, 2019. – 208 с.
11. Документальное оформление налогов – URL: <https://www.audar-press.ru/uplata-nalogov-tretim-licom>(Дата обращения 19.12.2022)
12. Сроки уплаты региональных налогов – URL: <https://finver.ru/rezhimy-nalogooblozheniya-v-rf-2021>(Дата обращения 19.12.2022)
13. Сроки уплаты местных налогов –URL: <https://www.audit-it.ru/nk/58.html>(Дата обращения 19.12.2022)
14. Сроки уплаты федеральных налогов – URL: <https://its.1c.ru/docs/reupdate/>(Дата обращения 19.12.2022)

15. Расчет налоговой базы по региональным налогам – URL: <https://znaybiz.ru/nalogi/sistemy-nalogooblozheniya/vidy-nalogov-i-sborov/regionalnye.html> (Дата обращения 19.12.2022)

16. Расчет налоговой базы по местным налогам - URL: <https://www.klerk.ru/blogs/moedelo/518334/>. (Дата обращения 19.12.2022)

17. Расчет налоговой базы по федеральным налогам – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (Дата обращения 19.12.2022)

18. Внебюджетные фонды – URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki> (дата обращения 23.10.2021). (Дата обращения 19.12.2022)

19. Нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с внебюджетными фондами – URL: <https://www.glavbukh.ru/art/15100-kak-otrazit-raschety-s-vnebyudjetnymi-fondami-instruktsiya> (Дата обращения 19.12.2022)

20. Классификации страховых взносов – URL: <https://firmmaker.ru/stat/nalogovye/strakhovye-vznosy-opredelenie-vidy-platelshchiki-i-raschet>. (Дата обращения 19.12.2022)

21. Сроки уплаты страховых взносов – URL: <https://taxcom.ru/baza-znaniy/otchetnost/stati/strakhovye-vznosy-vidy-stavki-sroki-nachisleniya-i-uplaty/> (Дата обращения 19.12.2022)

22. Расчет налоговых баз по уплате страховых взносов в ПФР, ФСС И ФФОМС – URL: <https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/predelnaya-velichina-bazy-dlya-nachisleniya-strahovyh> (Дата обращения 19.12.2022)

Приложение А

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060	
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 11				24.04.2020	Электронно
				Дата	Вид платежа
Сумма прописью		Сто сорок тысяч рублей 00 копеек			
ИНН 7811223344		КПП 781101001		Сумма 140000-00	
Платательщик Северо-Западный банк ПАО Сбербанк г. Санкт-Петербург		Сч. №		40702810355000001234	
Банк плательщика СЕВЕРО-ЗАПАДНОЕ ГУ БАНКА РОССИИ г. Санкт-Петербург		БИК		044030653	
Банк получателя ИНН 7811047958 КПП 781101001		Сч. №		30101810500000000653	
Управление Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу (Межрайонная ИФНС России № 24 по Санкт-Петербургу)		БИК		044030001	
Получатель		Сч. №		40101810200000010001	
18210301000011000110		40383000		ТП	
КВ.01.2020		0		24.04.2020	
Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ за 1 квартал 2020 года		Вид оп.		Срок плат.	
Назначение платежа		Наз. пл.		Очер. плат.	
М.П.		Код		Рез. поле	
Подписи		Отметки банка			

Приложение Б

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N

5

15.01.2018

Дата

Вид платежа

02

Сумма
прописью

Тридцать девять тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7708123456

КПП 770801001

Сумма

39 000 - 00

ООО «Торговая фирма "Гермес"»

Сч. N

40702810400000001111

Платательщик

АКБ "Надежный"

БИК

044583222

Сч. N

30101810400000000222

Банк плательщика

ГУ Банка России по ЦФО

БИК

044525000

Сч. N

Банк получателя

ИНН 7743777777

КПП 774301001

Сч. N

40101810045250010041

УФК по г. Москве (ИФНС России №43 по г. Москве)

Вид оп.

01

Срок плат.

Наз. пл.

Очер. плат. 5

Код

0

Рез. поле

Получатель

18210102010011000110

45338000

ТП

МС.01.2018

0

0

Налог на доходы физических лиц с зарплаты за январь 2018 года

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Приложение В

Поступ. в банк. плат.	Списано со сч. плат.	0401060				
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 24		02.10.2016				
		24				
	Дата	Вид платежа				
Сумма прописью	Четыре тысячи восемьсот тридцать девять рублей 12 копеек					
ИНН 770812345678	КПП 0	Сумма 4839-12				
Иванова Ирина Ивановна (ИП)//г. Москва ул. Лесная, д. 69, кв. 120)//		Сч. № 40802810400000001111				
Платательщик						
АКБ «Надежный»		БИК 044583222				
Банк плательщика		Сч. № 30101810400000000222				
Отделение 1 Москва		БИК 044583001				
Банк получателя		Сч. №				
ИНН 7703363868	КПП 770301001	Сч. № 40101810800000010041				
УФК по г. Москве (ГУ – Отделение ПФР по г. Москве и Московской области)		Вид оп. 01	Срок плат.			
		Наз. пл.	Очер. плат. 5			
		Код 0	Рез. поле			
392 1 02 02140 06 1100 160	45357000	0	0	14;150 223 667 19	0	
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в Пенсионный фонд РФ, за III квартал 2016 года. Регистрационный номер в ПФР – 087-108-044556						
Назначение платежа						

Приложение Г

Приложение 2
к Положению Банка России
от 19 июня 2012 года № 383-П
"О правилах осуществления
перевода денежных средств"

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 1021

22.04.2021

01

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью Семьсот двадцать шесть рублей 58 копеек

ИНН 7727098760	КПП 772701001	Сумма	726-58		
ООО "ИКС"		Сч. №	40702810190388912345		
Платательщик		БИК	044525225		
ПАО Сбербанк, г. Москва		Сч. №	30101810400000000225		
Банк плательщика		БИК	004525988		
ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО/УФК ПО Г. МОСКВЕ г. Москва		Сч. №	40102810545370000003		
Банк получателя		Сч. №	03100643000000017300		
ИНН 7727092173	КПП 772701001	Вид оп.	01	Срок плат.	
Управление Федерального казначейства по г. Москве (ИФНС России N 27 по г. Москве)		Наз. пл.		Очер. плат.	5
Получатель		Код	0	Рез. поле	
18210202101082013160	45908000	ЗД	0	0	0
Пени по взносам на ОМС за февраль 2021 г.					

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Артеменко

Приложение Д

62

Поступ. в банк плат.

71

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 15 ⇐ 3 4 ⇒

12.02.2020

5

08

101

Дата

Вид платежа

Сумма прописью

Восемьсот тридцать четыре рубля 50 копеек

ИНН 7713110234 60	КПП 771301001 102	Сумма	834-50		
ООО «Кадровик»		7			
		Сч. №	40702810922000001111		
8		9			
Платательщик		БИК 11	044555222		
ПАО «Сбербанк России», г. Москва		Сч. №	30101810400000000222		
10		12			
Банк плательщика		БИК 14	044525000		
ГУ Банка России по ЦФО		Сч. №			
13		15			
Банк получателя		Сч. №	40101810045250010041		
ИНН 7712034630 61		КПП 771201001 103	17		
«УФК по г. Москве (ГУ — Московское региональное отделение ФСС России)					
		Вид оп.	01 18	Срок плат.	19
		Наз. пл.	20	Очер. плат.	5 21
		Код	0 22	Рез. поле	23
16					
Получатель		106			
104 393 1 02 02050 07 1000 160	105 45335000	0	107 0	108 0	109 0

Страховые взносы в ФСС на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за январь 2020 года. Регистрационный номер в ФСС — 7712123453

Назначение платежа 24

Подписи 44

Отметки банка

43

М.П.

Приложение Е

		0401060			
Поступ. в банк. плат.	Списано со сч. плат.				
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 28		13.02.2020			
		01			
	Дата	Вид платежа			
Сумма прописью	Семь тысяч рублей 54 копейки				
ИНН 7743123456	КПП 774301001	Сумма 7000-54			
ООО «Альфа»		Сч. № 40702810400000001111			
Платательщик					
АКБ «Надежный»		БИК 044583222			
Банк плательщика		Сч. № 30101810400000000222			
ГУ Банка России по ЦФО, г. Москва		БИК 044525000			
Банк получателя		Сч. №			
ИНН 7743777777	КПП 774301001	Сч. № 40101810045250010041			
УФК по г. Москве (ИФНС России № 43 по г. Москве)		Вид оп. 01	Срок плат.	5	
		Наз. пл.	Очер. плат.		
		Код 0	Рез. поле		
Получатель					
18210202101081013160	45334000	ТП	МС.01.2020	0	0
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование за январь 2020 года					
Назначение платежа					

Подписи

Отметки
банка

М.П.

Приложение Ж



Форма по КНД 1151020

ИНН 123456789100

Стр. 001

Приложение № 1
к Приказу ФНС РФ
от «_» _____ 2017 г. N _____

Налоговая декларация
по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)

Номер корректировки 0-- Налоговый период (код) 3:4 Налоговый период 2:017 Предоставляется в налоговый орган (код) 7743

Сведения о налогоплательщике

Код страны 643 Код категории налогоплательщика 720

Фамилия ВОРОНИНА

Имя ИННА

Отчество* ИВАНОВНА

Дата рождения 01.02.1976 Место рождения ГОРОД ОМСК

Сведения о документе, удостоверяющем личность:

Код вида документа 21

Серия и номер 44 00 068258

Кем выдан УВД ГОРОДА МОСКВЫ

Кем выдан

Дата выдачи 10.06.2009

Статус налогоплательщика 1 1 - налоговый резидент Российской Федерации 2 - лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации

Номер контактного телефона +7 (903) 1111111

Декларация составлена на 003 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листях

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю:

1 1 - налогоплательщик 2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество* представителя налогоплательщика)

Подпись Воронина Дата 02.04.2018

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листях

Дата представления декларации

Зарегистрирована за №

Фамилия, И.О.* (Подпись)

* Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа)

		ИНН	7702056411--	
		КПП	770201001 Стр. 009	
Фамилия _____			И. _____	О. _____
Приложение 2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1				
Признак выплат	001	2	1 - прямые выплаты; 2 - зачетная система.	
Всего с начала расчетного периода	1	2	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:	
			1 месяц	2 месяц
			3	4
				5
Количество застрахованных лиц, всего (чел.)	010			
4-- --	4-- --	4-- --	4-- --	4-- --
Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц * 1/3		Всего */ 2 месяц * 2/4		3 месяц * 5
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц	020			
6000000.00	3180000.00			
900000.00	1180000.00		1100000.00	
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами	030			
26759.09	26759.09			
2000.00	21759.09		3000.00	
Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов	040			
База для исчисления страховых взносов	050			
573240.91	291240.91			
88000.00	96240.91		107000.00	

Приложение И

Дата формирования информации	24.05.2022
Номер выгрузки информации	№ 0710099_2537088885_2020_000_20220524_e65b82be-cf7d-4d31-b422-328040f7d45a
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью "АТФ"
ИНН	2537088885
КПП	253601001
Код по ОКПО	91811193
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	52.29
Местонахождение (адрес)	690109, Приморский край, Владивосток г, Нейбута ул, д. № 12, кв. 84
Единица измерения	Тыс. руб.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Нет
Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора	
ИНН	
ОГРН/ОГРНИП	

Продолжение приложения И

ИНН 2537088885
КПП 253601001

0710099
0710001

На 31 декабря 2021 г.

1			31 2021 .	31 2020 .	31 2019 .
1	2	3	4	5	6
I.					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	770	86	169
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	770	86	169
II.					
	Запасы	1210	738	12 327	11 258
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 463	1	56
	Дебиторская задолженность	1230	80 493	43 759	34 256
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	28 078	4 689	2 574
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	II	1200	110 772	60 776	48 144
		1600	111 542	60 862	48 313

Окончание приложения И

¹			31 2021 .	31 2020 .	31 2019 .
1	2	3	4	5	6
III.					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 693	2 291	1 562
	III	1300	4 713	2 311	1 582
IV.					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	IV	1400	-	-	-
V.					
	Заемные средства	1510	6	6	6
	Кредиторская задолженность	1520	106 823	58 545	46 725
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	V	1500	106 829	58 551	46 731
		1700	111 542	60 862	48 313

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение К

ИНН 2537088885

0710099

КПП 253601001

0710002

За 2021 г.

3			2021 .	2020 .
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	362 110	122 204
	Себестоимость продаж	2120	(350 565)	(120 350)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11 545	1 854
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(7 658)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 887	1 854
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	1 460	1 214
	Прочие расходы	2350	(2 340)	(2 157)
	()	2300	3 007	911
	Налог на прибыль ⁵	2410	(605)	(182)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(605)	(182)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	()	2400	2 402	729
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁷	2500	2 402	729

Окончание приложения К

За 2020 г.

3			2020 .	2019 .
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	122 204	79 074
	Себестоимость продаж	2120	(120 350)	(78 405)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 854	669
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 854	669
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	1 214	1 063
	Прочие расходы	2350	(2 157)	(932)
	()	2300	911	800
	Налог на прибыль ⁵	2410	(182)	(178)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(182)	(178)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	()	2400	729	622
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁷	2500	729	622

Индивидуальное задание по учебной практике

Студент(ка) Друзь Илья Александрович,

ФИО

обучающийся(ая) на 2 курсе по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) прошел(ла) учебную практику в объеме 72 часов с «15» декабря 2022 г. по «28» декабря 2022 г. в организации ФГБОУ ВО «ВВГУ», г. Владивосток, ул. Гоголя 41

наименование организации, юридический адрес

Виды и объем работ в период учебной практики

<i>№ п/п</i>	<i>Вид работ</i>	<i>Кол-во часов</i>
1	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с бюджетными фондами, понятие, классификацию налогов и сборов. Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому налогу в бюджет. Привести в приложениях оформленные документы.	12
2	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с внебюджетными фондами, понятие, классификацию страховых взносов. Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому взносу во внебюджетные фонды. Привести в приложениях оформленные документы.	12
3	Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. Закрытие учетных бухгалтерских регистров. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.	12
4	Описание предварительной работы, проводимой перед составлением бухгалтерской отчетности исследуемой организации. (Перечислить этапы, изучить требования к отчетности, ее качественные характеристики, и основополагающие принципы учета и отчетности в РФ, систему нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ, определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составить таблицы по закрытию 90, 91, 99 счетов по субсчетам, показать реформацию баланса) Описание состава годовой бухгалтерской отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи Описание состава годовой налоговой отчетности представляемой в налоговые органы и формы статистической отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи.	12
5	Описать методы анализа финансовой отчетности, цели и задачи проведения анализа Провести вертикальный и горизонтальный анализ баланса Провести анализ влияния факторов на прибыль.	12
6	Оформление отчёта практики	6
7	Дифференцированный зачет	6

Дата выдачи задания «8» декабря 2022 г.

Срок сдачи отчета по практике «28» декабря 2022 г.

Подпись руководителя практики

Кучерова А.О. / , преподаватель Академического колледжа

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

Студент(ка) Друзь Илья Александрович

обучающийся(аяся) на 2 курсе по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) прошел(ла) учебную практику в объеме 72 часов с «15» декабря 2022г. по «28» декабря 2022г. в организации ФГБОУ ВО «ВВГУ», г. Владивосток, ул. Гоголя 41

наименование организации, юридический адрес

В период практики в рамках осваиваемого вида профессиональной деятельности выполнял следующие виды работ:

Вид профессиональной деятельности	Код и формулировка формируемых профессиональных компетенций	Виды работ, выполненных обучающимся во время практики в рамках овладения компетенциями	Качество выполнения работ (отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно)
Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с бюджетными фондами, понятие, классификацию налогов и сборов.	Хорошо
	ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому налогу в бюджет.	Хорошо
	ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с внебюджетными фондами, понятие, классификацию страховых взносов.	Хорошо
	ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому взносу во внебюджетные фонды.	Хорошо
Итоговая оценка по ПМ 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами			Хорошо
Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК 4.1 Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	Описание предварительной работы, проводимой перед составлением бухгалтерской отчетности исследуемой организации. Определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составить таблицы по закрытию 90, 91, 99 счетов по субсчетам, показать реформацию баланса.	Хорошо
	ПК 4.2 Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки	Перечислить этапы, изучить требования к отчетности, ее качественные характеристики, и основополагающие принципы учета и отчетности	Хорошо

		в РФ, систему нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ. Описание состава годовой бухгалтерской отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи	
	ПК 4.3 Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности установленные законодательством сроки	Описание состава годовой налоговой отчетности представляемой в налоговые органы и формы статистической отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи.	Хорошо
	ПК 4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности	Описать методы анализа финансовой отчетности, цели и задачи проведения анализа	Хорошо
	ПК 4.5 Принимать участие в составлении бизнес-плана	Провести вертикальный и горизонтальный анализ баланса	Хорошо
	ПК 4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков	Провести анализ влияния факторов на прибыль.	Хорошо
	ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	Сделать выводы по результатам анализа	Хорошо
Итоговая оценка по ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»			Хорошо

Заключение об уровне освоения обучающимися профессиональных компетенций:
освоены на базовом уровне

*(освоены на продвинутом уровне/ освоены на базовом уровне /
освоены на пороговом уровне / освоены на уровне ниже порогового)*

Дата «28» декабря 2022 г.

Оценка за практику _____ 4 _____

Руководитель практики


_____ *подпись*

_____ Кучерова А.О.
_____ *Ф.И.О.*

ДНЕВНИК прохождения учебной практики

Студент Друзь Илья Александрович

Фамилия Имя Отчество

Специальность/профессия 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Группа С-ЭБ-21-1

Место прохождения практики ФГБОУ ВО «ВВГУ», г. Владивосток, ул. Гоголя 41

Сроки прохождения с «15» декабря 2022 г. по «28» декабря 2022 г.

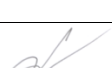
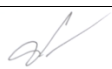
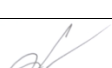
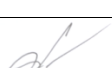
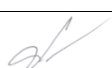
Инструктаж на рабочем месте «15» декабря 2022 г.

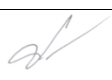
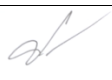
Кучерова А.О.

дата

подпись

Ф.И.О. инструктирующего

Дата	Описание выполнения производственных заданий (виды и объем работ, выполненных за день)	Оценка	Подпись руководителя практики
15.12	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с бюджетными фондами, понятие, классификацию налогов и сборов.	4	
16.12	Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому налогу в бюджет. Привести в приложениях оформленные документы.	4	
17.12	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету расчетов с внебюджетными фондами, понятие, классификацию страховых взносов.	4	
19.12	Описать их документальное оформление, указать сроки уплаты и предоставления отчетности по каждому взносу во внебюджетные фонды. Привести в приложениях оформленные документы.	4	
20.12	Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни. Закрытие учетных бухгалтерских регистров. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.	4	
21.12	Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.	4	

	Закрытие учетных бухгалтерских регистров. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.		
22.12	Описание предварительной работы, проводимой перед составлением бухгалтерской отчетности исследуемой организации. (Перечислить этапы, изучить требования к отчетности, ее качественные характеристики, и основополагающие принципы учета и отчетности в РФ, систему нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ, определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составить таблицы по закрытию 90, 91, 99 счетов по субсчетам, показать реформу баланса)	4	
23.12	Описание состава годовой бухгалтерской отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи Описание состава годовой налоговой отчетности представляемой в налоговые органы и формы статистической отчетности, правила составления отчетности, сроки сдачи.	4	
24.12	Описать методы анализа финансовой отчетности, цели и задачи проведения анализа	4	
26.12	Провести вертикальный и горизонтальный анализ баланса Провести анализ влияния факторов на прибыль.	4	
27.12	<i>Оформление отчёта практики</i>	4	
28.12	<i>Дифференцированный зачет</i>	4	

Руководитель


 подпись

 Кучерова А.О.
 Ф.И.О.

ОТЗЫВ-ХАРАКТЕРИСТИКА о прохождении учебной практики студента (ки)

Студент-практикант академического колледжа ВВГУ Студент(ка)
Друзь Илья Александрович
ФИО

в период с «15» декабря 2022 г. по «28» декабря 2022 г. проходил учебную практику по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в объеме 72 часов в организации ФГБОУ ВО «ВВГУ», Академический колледж, г. Владивосток.

За время прохождения практики Студент(ка) И.А. Друзь,
И.О. Фамилия

проявил(а) себя с положительной/удовлетворительной стороны, внимательно/ не внимательно и ответственно / безответственно относился(ась) к выполняемой работе. Порученные задания выполнял(а) внимательно / не внимательно, правильно / не правильно, соблюдая/ не соблюдая сроки. Программу прохождения практики выполнил(а) в полном / не полном объеме.

За время прохождения практики практикант(ка) показал(ла), что умеет / не умеет планировать и организовывать собственную деятельность, имеет/ не имеет хороший уровень культуры поведения, высокая / средняя/ низкая степень сформированности умений в профессиональной деятельности.

В отношении выполнения трудовых заданий проявил(а) себя удовлетворительно/хорошо / отлично.

Отчет имеет высокую / среднюю / низкую степень соответствия требованиям нормоконтроля.

Руководитель практики:

преподаватель АК



Кучерова А.О.

И.О. Фамилия