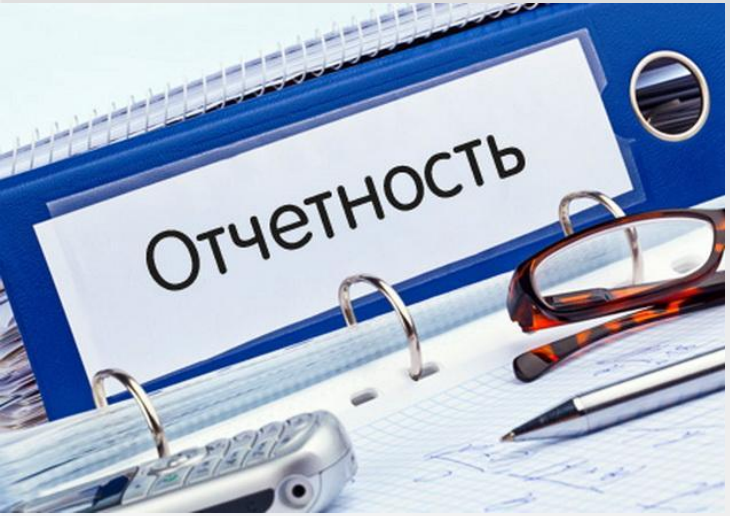
Внеаудиторная работа №6 по аудиту
Тема: Состав бухгалтерской и налоговой отчетности, сроки их представления



Выполнила: Иргит С.Э. – ЭП 41

Понятие отчетности

Отчетность — это система взаимосвязанных показателей, харак теризующих условия и результаты деятельности предприятия (хозяйству ющего субъекта) или составляющих его элементов (областей бизнеса) за истекший период.

Составление отчетности — завершающий этап учетного процесса, поэтому она состоит из обобщающих итоговых показателей, которые по лучают в конце отчетного периода путем соответствующей обработки (группировки, обобщения и т.п.) данных текущего учета. Отчетность может содержать как количественные, так и качественные показатели как в стоимостном, так и в натуральном выражении. Важно подчеркнуть, что отчетные данные не могут отражать таких хозяйственных оборотов, которых не было в текущих учетных записях. Отчетность представляет собой важнейший источник информации для анализа и принятия решений.

Применяемая на практике отчетность подразделяется на виды по трем основным признакам:

1) объему сведений, включаемых в отчеты;
2) целям, для которых составляются отчеты;
3) периодам, охватываемым отчетностью.

Состав бухгалтерской отчетности

- бухгалтерского баланса (ф. 1);
- отчета о прибылях и убытках (ф. 2);
- отчета об изменениях капитала (ф. 3);
- отчета о движении денежных средств (ф.4);
- приложений к бухгалтерскому балансу (ф.5);
- пояснительной записки;
- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральным законом подлежит обязательному аудиту.

Состав налоговой отчетности

Состав налоговой отчетности – это содержание налоговой отчетности, т.е. те формы отчетности из которых она состоит. Состав форм налоговой отчетности конечно же зависит от выбранной вам системы налогообложения.

Состав налоговой отчетности ИП на УСН

ИП на УСН обязан один раз в год сдать в ИФНС Декларацию по УСН до 30 апреля, года следующего за истекшим. А также Сведения по среднесписочной численности работников до 20 января, года следующего за истекшим.

Если есть сотрудники, официально трудоустроенные, то до 01 апреля года, следующего за истекшим необходимо сдать сведения по форме 2-ндфл.

Состав налоговой отчетности ООО на УСН

ООО на УСН обязаны один раз в год сдать в ИФНС Декларацию по УСН до 31 марта, года следующего за истекшим.

Сведения по среднесписочной численности работников до 20 января, года следующего за истекшим.

Если есть сотрудники, официально трудоустроенные, то до 01 апреля года, следующего за истекшим необходимо сдать сведения по форме 2-ндфл.

Состав налоговой отчетности ИП на ОСНО

ИП на ОСНО ежеквартально 20 числа, месяца следующего за истекшим налоговым периодом (квартал) обязан предоставлять в ИФНС декларацию по НДС.

Также один раз в год до 30 апреля должен задекларировать свои доходы и подать в ИФНС Декларацию по форме 3 – ндфл.

Сведения по среднесписочной численности работников до 20 января, года следующего за истекшим.

Состав налоговой отчетности ООО на ОСНО

ООО на ОСНО обязаны ежеквартально предоставлять следующие декларации в ИФНС:

- до 20 числа, месяца следующего за истекшим налоговым периодом (квартал) Декларацию по НДС;
- до 28 числа, месяца следующего за истекшим налоговым периодом (квартал) Декларацию по Прибыли;
- до 30 числа, месяца следующего за истекшим налоговым периодом (квартал) Авансовый расчет по налогу на имущество.

Ежегодно в ИФНС сдаются следующие формы налоговой отчетности:

- до 20 января, года следующего за истекшим годом Декларацию по НДС;
- до 20 января, года следующего за истекшим годом Сведения по среднесписочной численности сотрудников;
- до 28 марта, года следующего за истекшим годом Декларация по Прибыли;
- до 30 марта, года следующего за истекшим годом Декларация по Имуществу;
- до 01 апреля года, следующего за истекшим годом Сведения по форме 2-ндфл.

Сроки представления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность, за исключением бюджетных, представляется в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством РФ, а ***промежуточная*** в течение 30 дней по окончании квартала. Годовая бухгалтерская отчетность представляется не ранее 60 дней по окончании отчетного года.

Сроки сдачи отчетности(организации)

Налог (сбор, взнос)	Нормативный документ	Налоговый (отчетный) период	Вид отчетности	Срок представления
Налог на добавленную стоимость	Гл.21 НК РФ	Календарный месяц, квартал	Декларация	не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Налог на доходы физических лиц	Гл.23 НК РФ	Календарный год	Сведения о доходах физических лиц	не позднее апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
Взносы на обязательное пенсионное страхование	167-ФЗ от 15.12.01г.	Календарный год (квартал, полугодие, 9 мес.)	Декларация (расчет)	не позднее 30 марта года, следующего за истекшим расчетным периодом

Налог (сбор, взнос)	Нормативный документ	Налоговый (отчетный) период	Вид отчетности	Срок представления
Налог на прибыль	Гл.25 НК РФ	Календарный год (квартал, полугодие, 9 мес.)	Декларация	не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
Водный налог	Гл.25.2 НК РФ	Квартал	Декларация	в срок, установленный для уплаты налога
Единый сельскохозяй-ственный налог	Гл.26.1 НК РФ	Календарный год (полугодие)	Декларация	не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
Упрощенная система налогообложения	Гл.26.2 НК РФ	Календарный год (квартал, полугодие, 9 мес.)	Декларация	не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Налог (сбор, взнос)	Нормативный документ	Налоговый (отчетный) период	Вид отчетности	Срок представления
Единый налог на вмененный доход	Гл.26.3 НК РФ	Квартал	Декларация	не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода
Транспортный налог	Гл.28 НК РФ	Календарный год	Декларация	устанавливается субъектами РФ
Налог на игорный бизнес	Гл.29 НК РФ	Календарный месяц	Декларация	не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Налог на имущество	Гл.30 НК РФ	Календарный год (квартал, полугодие, 9 мес.)	Декларация (расчет)	не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Список использованных источников:

- http://www.buxprofi.ru/information/sostav-nalogovoj-otchetnosti
- http://otherreferats.allbest.ru/audit/00043304_0.html
- http://www.bibliotekar.ru/upravlencheskiy-uchet-2-2/99.htm