ОАО «Концерн ПВО «Алмаз-Антей»
ООО «Алмаз-Антей управленческое консультирование»

Автоматизированная система управления

ПОЗАКАЗНЫЙ УЧЕТ РАЗРАБАТЫВАЮЩЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Расчеты

Руководство пользователя

2020

Выставление счета покупателю 9
Контроль корректности ввода ИНН и КПП 12
Получение оплаты от покупателя 13
Аннулирование счета 13
Контроль оплаты счетов 14
Счет от поставщика 14
Поступление товаров (работ, услуг) 16
1. Составление акта сверки взаиморасчетов с покупателем 18
Настройка формы "Подписи ответственных за подготовку отчетов" 21
Формирование налоговых регистров отчетных данных 21
Перечень налоговых регистров промежуточных расчетов в программе "1С:Бухгалтерия 8" 36
Настройка формы "Подписи ответственных за подготовку отчетов" 36
Формирование налоговых регистров промежуточных расчетов 37
Формирование налоговых регистров учета состояния единицы налогового учета 39
Перечень налоговых регистров учета хозяйственных операций в программе "1С:Бухгалтерия 8" 41
Настройка формы "Подписи ответственных за подготовку отчетов" 42
Формирование налоговых регистров учета хозяйственных операций 42
Больничный лист 47
Отпуск 48
Исполнительный лист 48
Ведомость в кассу 48
Выплата заработной платы по ведомостям 48
Выплата заработной платы работнику 49
Депонирование 49
Зарплатный проект 49
Лицевые счета работников 50
Ведомость в банк 51
Перечисление заработной платы по ведомостям 51
Перечисление заработной платы работнику 52
Книга покупок 54
Книга продаж 55
Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур 55
Отчеты по НДС в электронном виде 56
Рабочее место «1С-Отчетности» 57
Создание нового отчета 58
Работа с отчетом 60

Расшифровка показателей отчета 61
Печать регламентированных отчетов 61
Выгрузка регламентированных отчетов 62
Отправка отчетности по телекоммуникационным каналам связи 62
Настройка «1С-Отчетности» 63
1. Начисление дивидендов участнику - российскому юрлицу 66
2. Отражение в декларации по налогу на прибыль дивидендов, выплаченных учредителю - российской организации 70
Порядок заполнения 73
Создание резерва по сомнительным долгам при переходе с затратного метода по ПБУ 18/02 на балансовый 73
1. Настройка параметров учетной политики 79
2. Настройка срока оплаты для покупателей 80
3. Начисление резерва по сомнительным долгам на 31.12.2019 81
4. Формирование отчетности за 2019 год 83
5. Изменение параметров учетной политики на 2020 год 84
6. Начисление резерва по сомнительным долгам на 31.03.2020 85
7. Расчет налога на прибыль за 1-й кв. 2020 года 86
8. Формирование отчетности за 1-й кв. 2020 года 87

1. Расчеты по договорам и сделкам. Общие сведения 3
1.1 Автозаполнение реквизитов контакта по данным ЕГРЮЛ и ЕГРИП 3
1.2 Счет на оплату покупателю 6
1.3 Счет на оплату поставщику 12
1.4 Акт сверки взаиморасчетов с покупателем 15
1.5 Акт сверки взаиморасчетов с поставщиком 17
2. Регистры налогового учета 18
2.1 Налоговые регистры формирования отчетных данных 18
2.2 Налоговые регистры промежуточных расчетов 34
2.3 Налоговые регистры учета состояния единицы налогового учета 37
2.4 Налоговые регистры хозяйственных операций 39
3. Зарплата и кадры 42
3.1 Возможности учета зарплаты в программе 42
3.2 Настройки параметров учета зарплаты 43
3.3 Начисление заработной платы 44
3.4 Выплата заработной платы через кассу 46
3.5 Выплата заработной платы через банк 47
3.6 Учет НДФЛ 51
3.7 Отчеты по заработной плате и налогам (взносам) с ФОТ 52
4. Отчеты по налогам и сборам 52
4.1 Отчеты по НДС 52
4.2 Регистры налогового учета по налогу на прибыль 54
4.3 Книга доходов и расходов УСН 54
4.4 Регламентированная отчетность 55
5. Расчеты с учредителями 62

5.1 Выплата дивидендов 62
5.2 Документы и отчеты (расчеты с учредителями) 71
6. Резервы по сомнительным долгам 71

1. Расчеты по договорам и сделкам. Общие сведения

1.1 Автозаполнение реквизитов контакта по данным ЕГРЮЛ и ЕГРИП

В программе "1С:Бухгалтерия 8" реализована возможность автоматического заполнения данных контрагента через сервис "1С:Контрагент". Такая возможность не только экономит время бухгалтера, но и позволяет получить актуальную информацию о контрагенте и мгновенно зарегистрировать ее в программе, тем самым исключив возможные ошибки при вводе.

При вводе нового контрагента сведения о нем заполняются автоматически по ИНН или наименованию на основании данных ЕГРЮЛ и ЕГРИП.

Для юридического лица заполняются (по данным ЕГРЮЛ):

- КПП;
- ОГРН;
- краткое и полное наименование;
- юридический адрес;
- руководитель (записывается в основное контактное лицо);
- телефон.

Для физического лица (индивидуального предпринимателя) заполняются по данным ЕГРИП краткое и полное наименование.

Для автоматического заполнения реквизитов контрагента необходим доступ в интернет. Условия подключения к сервису "1С:Контрагент" и его использования указаны на портале ИТС.

Рассмотрим пример по созданию нового элемента в справочнике Контрагенты.

В программе "1С:Бухгалтерия 8" реализована возможность автоматического заполнения реквизитов контрагента сведениями, содержащимся в ЕГРЮЛ/ЕГРИП. Для этого (рис. 1):

- При создании нового элемента в справочнике Контрагенты заполните поле Автоматическое заполнение реквизитов по ИНН или наименованию.
- Нажмите кнопку Заполнить или клавишу Enter.
- Если поиск осуществлялся по наименованию и найдено слишком много похожих контрагентов, то реквизиты для поиска нужно уточнить и ограничить его определенным регионом, городом, улицей. Выберите контрагента из списка найденных организаций двойным щелчком мыши по строке с нужной организацией или выделите организацию в списке и нажмите кнопку Выбрать.

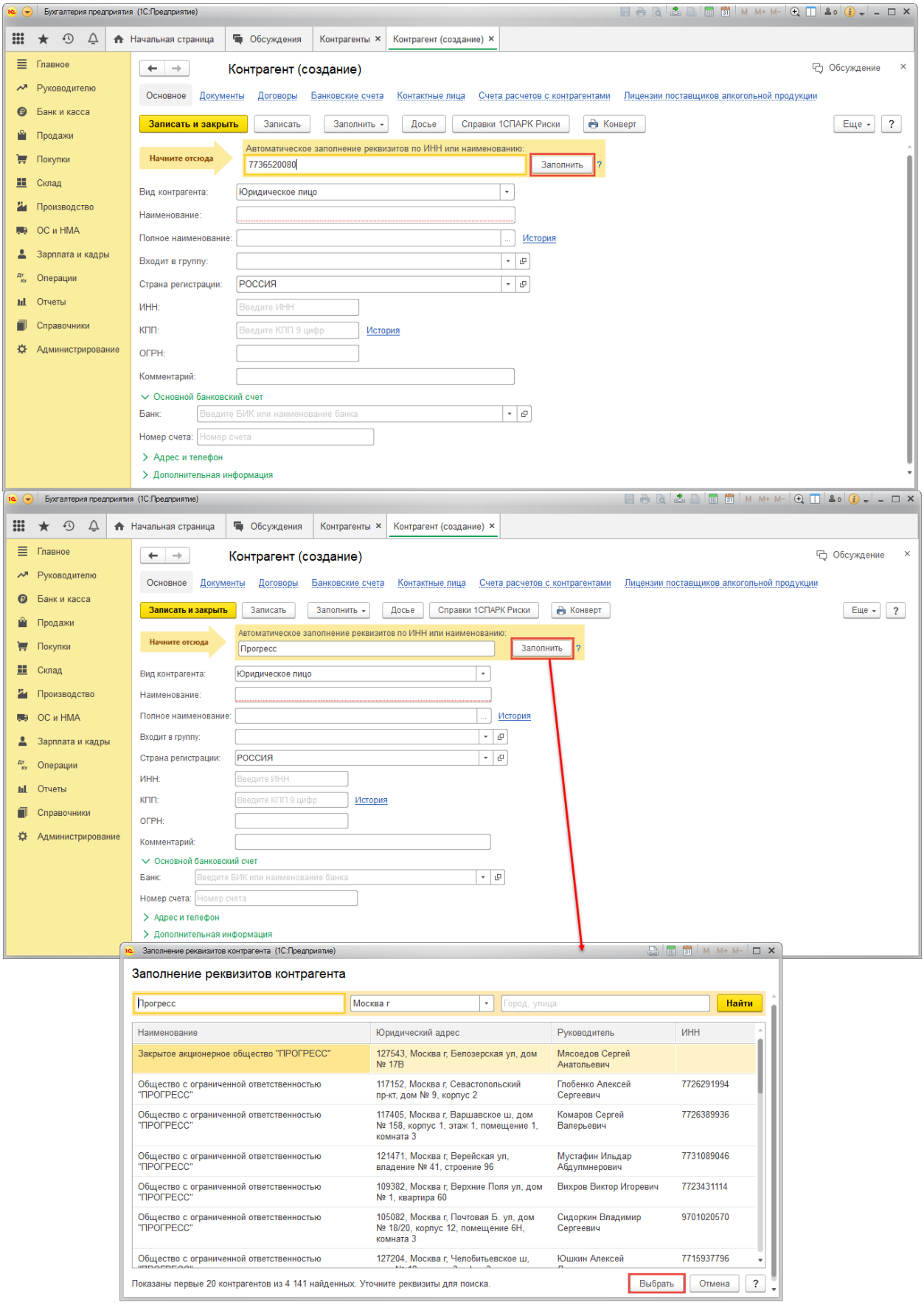


Рис. 1

Если ИНН или наименование контрагента введено корректно и сведения о контрагенте есть в государственном реестре, то реквизиты в справочнике Контрагенты заполняются автоматически (рис. 2):

- для юридического лица:
- КПП;
- краткое и полное наименование;
- юридический адрес;
- руководитель (записывается в основное контактное лицо);
- телефон;
- для физического лица (индивидуального предпринимателя): краткое и полное наименование.

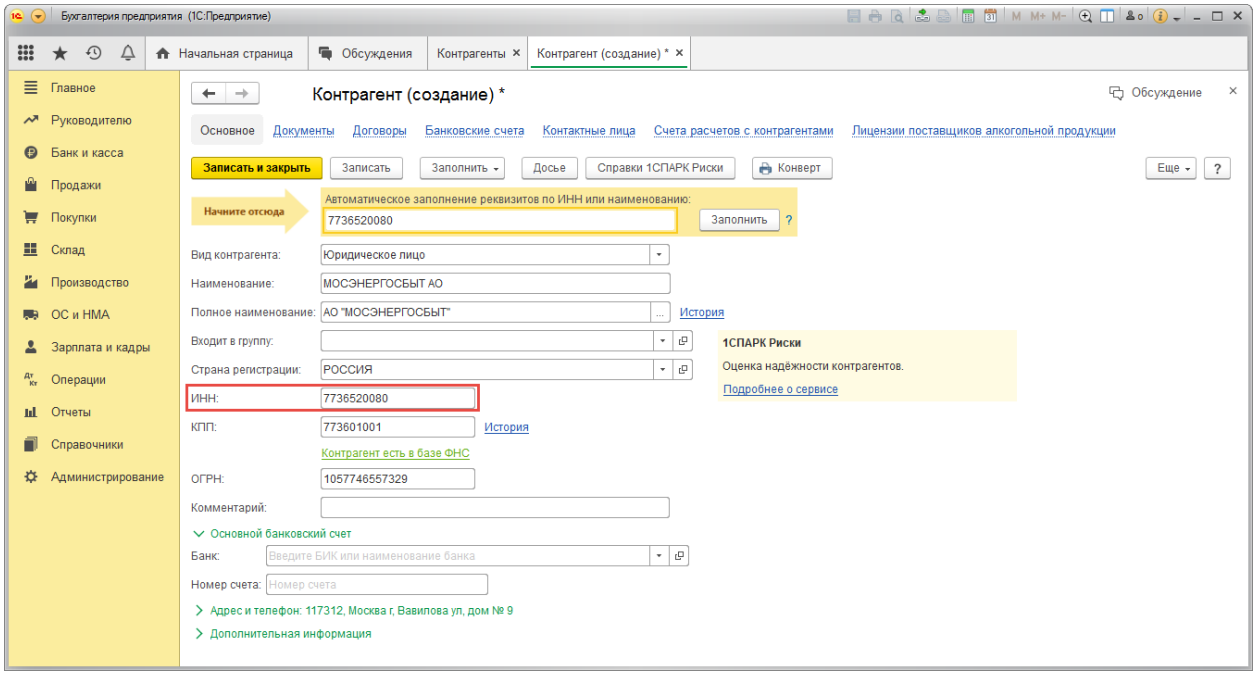


Рис. 2

Создать новый элемент справочника Контрагенты с помощью функции автозаполнения реквизитов можно из любого документа или справочника программы, если в нем есть поле для ввода данных из справочника Контрагенты. Для этого в поле ввода контрагента введите ИНН (рис. 3). Если в справочнике Контрагенты нет контрагента с таким ИНН, то программа предложит создать нового. При наличии контрагента с похожим ИНН программа выведет список таких контрагентов.

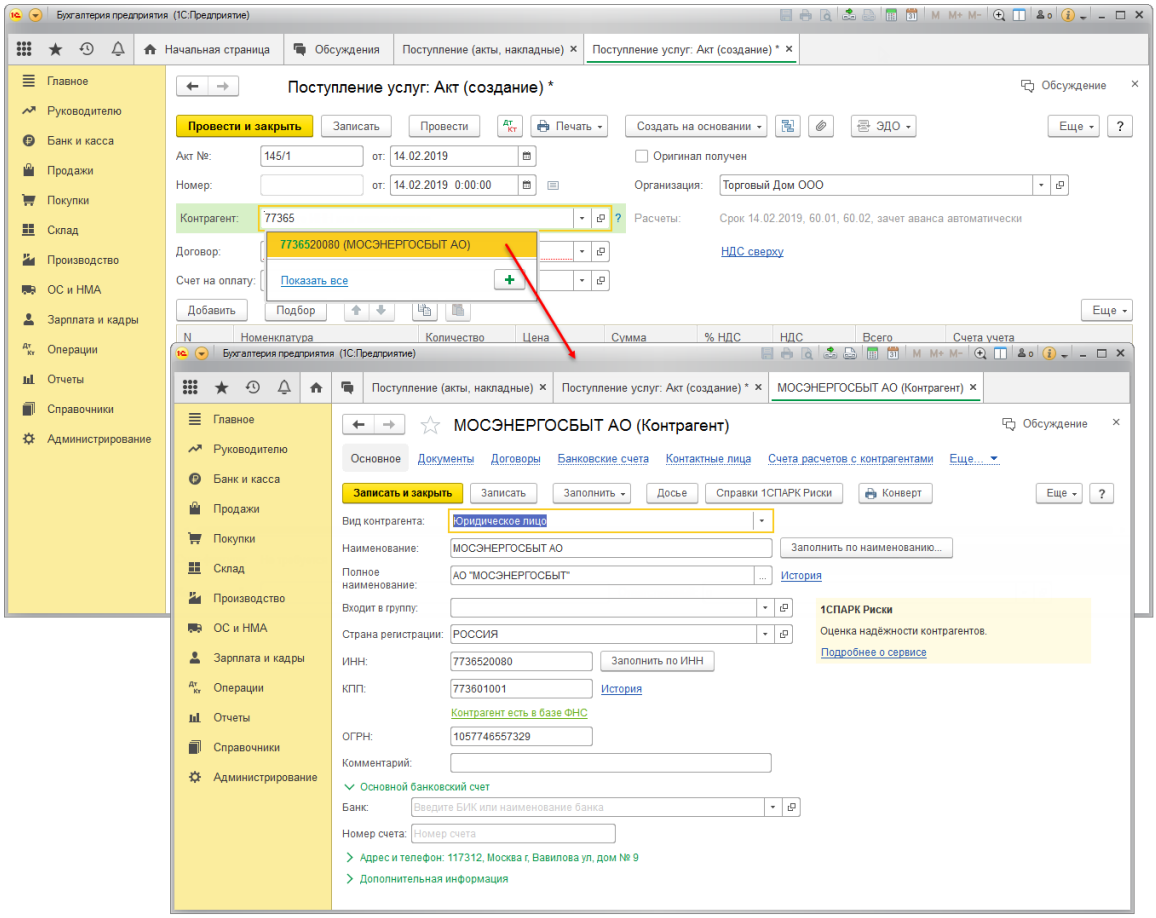


Рис. 3

Для автоматического заполнения реквизитов контрагента необходим доступ в интернет. Условия подключения к сервису "1С:Контрагент" и его использования указаны на портале ИТС.

1.2 Счет на оплату покупателю

Счет – это соглашение, в котором продавец отражает цену за свои товары (работы, услуги), а покупатель, оплачивая сумму, указанную в счете, принимает условия поставщика и ссылается на этот счет при оплате. При этом продавец обязуется отгрузить покупателю товары (работы, услуги), указанные в счете.

Форма счета законодательно не утверждена, поэтому организации могут разработать её самостоятельно и поместить в нее любую информацию. Счет может содержать следующие реквизиты: дату, номер, наименование, ИНН и КПП продавца (покупателя), адреса, контакты, реквизиты договора, банковские реквизиты, стоимость и количество товаров (работ, услуг), условия и сроки доставки, сроки оплаты, логотип компании, печать, рекламу о предстоящих скидках и т.д.

Счет составляется продавцом в двух экземплярах: один остается у продавца, другой передается покупателю. Как правило, счет подписывается руководителем и бухгалтером или иными лицами, имеющими на это полномочия.

Обратите внимание! Требования по заполнению счета не утверждены, но при его оформлении следует учитывать, что наименования контрагентов должны соответствовать условиям договора поставки товара (продавец, грузоотправитель, плательщик, грузополучатель).

В программе "1С:Бухгалтерия 8" документ "Счет покупателю" не имеет проводок, но на его основании можно создать следующие документы:

- Оказание производственных услуг,
- Операция по платежной карте,
- Поступление на расчетный счет,
- Поступление наличных,
- Реализация (акт, накладная),
- Розничная продажа (чек).

Также в программе поддерживается механизм контроля оплаты счетов, то есть его статус (признак):

- Оплачен – устанавливается автоматически, если на основании счета введен документ оплаты (например, "Поступление на расчетный счет"). Также статус оплаты можно устанавливать вручную;
- Оплачен частично – устанавливается автоматически, если на основании счета введен документ частичной оплаты. Статус можно установить вручную;
- Не оплачен – устанавливается, как правило, в момент первичного формирования документа;
- Отменен - заполняется, если счет аннулируется по определенным причинам. Обратите внимание! В качестве основания оплаты нельзя выбрать счет со статусом "Отменен". В случае необходимости выбора именно этого счета статус оплаты документа необходимо поменять.

Статус документа "Счет покупателю" можно изменить как в форме документа, так и в форме списка. Каждый статус выделяется цветом.

Выставление счета покупателю

ООО "Торговый Дом" (продавец) выставило счет на оплату товаров по Договору поставки № 1604/3 от 01.08.2017 ООО "Модный тренд" (покупатель).

Для выставления счета необходимо создать документ "Счет покупателю". Документ проводок не формирует.

Создание и заполнение документа "Счет покупателю" (рис. 4):

1. Меню: Продажи – Продажи – Счета покупателям.
2. Кнопка "Создать".
3. В поле "от" укажите дату формирования счета.
4. В поле "Контрагент" выберите покупателя из справочника "Контрагенты". О контроле корректности ввода данных о контрагенте см. ниже.
5. В поле "Договор" укажите необходимый договор. Внимание! В окне выбора договора отображаются только те договоры, которые имеют вид договора "С покупателем" (рис. 5).
6. Поле "Скидка" заполняется в случае ее наличия.
7. Поле "Оплата до" заполняется, если это предусмотрено договорными отношениями. Если данное поле оставить пустым, то срок не выводится в печатную форму.
8. В поле, определяющем текущий статус оплаты, выберите значение Не оплачен, так как документ создается первично. Статус "Оплачен"/"Оплачен частично" устанавливается автоматически, если на основании счета введен документ оплаты (также статус оплаты можно устанавливать вручную). Статус "Отменен" заполняется, если счет аннулируется по определенным причинам. Обратите внимание! В качестве основания оплаты нельзя выбрать счет со статусом "Отменен". В случае необходимости выбора именно этого счета статус оплаты документа необходимо поменять.

9. Для автоматического заполнения цен в документе необходимо указать тип цен, по которому оформляется реализация. Тип цен устанавливается в справочнике "Договоры" в форме используемого договора с покупателем (рис. 5). В нашем примере тип цен – "Дилерская_2".

10. На закладке "Товары и услуги" нажмите кнопку "Добавить".

11. Для более удобного и быстрого добавления товаров используйте кнопку "Подбор". Появится форма "Подбор номенклатуры в Счет покупателю" (рис. 6).

12. Нажмите на кнопку "Настройки...", установите флажки "Запрашивать количество" и "Запрашивать цену". Далее "ОК".

13. Дважды щелкните по папке "Товары" в левом окне формы, справа раскроется список позиций номенклатуры.

14. Дважды щелкните по наименованию товара, который необходимо добавить в документ, указав необходимое количество и цену товара. Нажмите кнопку "ОК". Выбранный товар попадает в табличную часть окна "Подобранные позиции".

15. Находясь в форме "Подбор номенклатуры в Счет покупателю", подберите все реализуемые товары в документ.

16. Кнопка "Перенести в документ".

17. В случае необходимости заполните данные по ссылке "Реквизиты продавца и покупателя".

18. Кнопка "Провести".

19. Для вызова печатного бланка счета покупателю можно использовать кнопку "Печать".

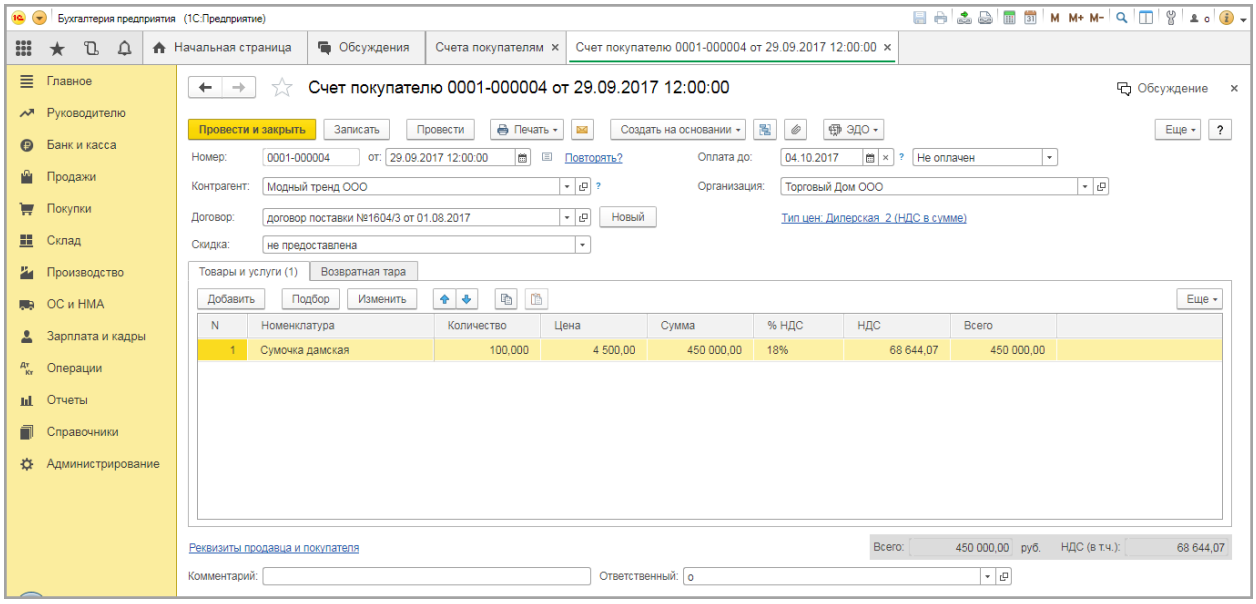


Рис. 4

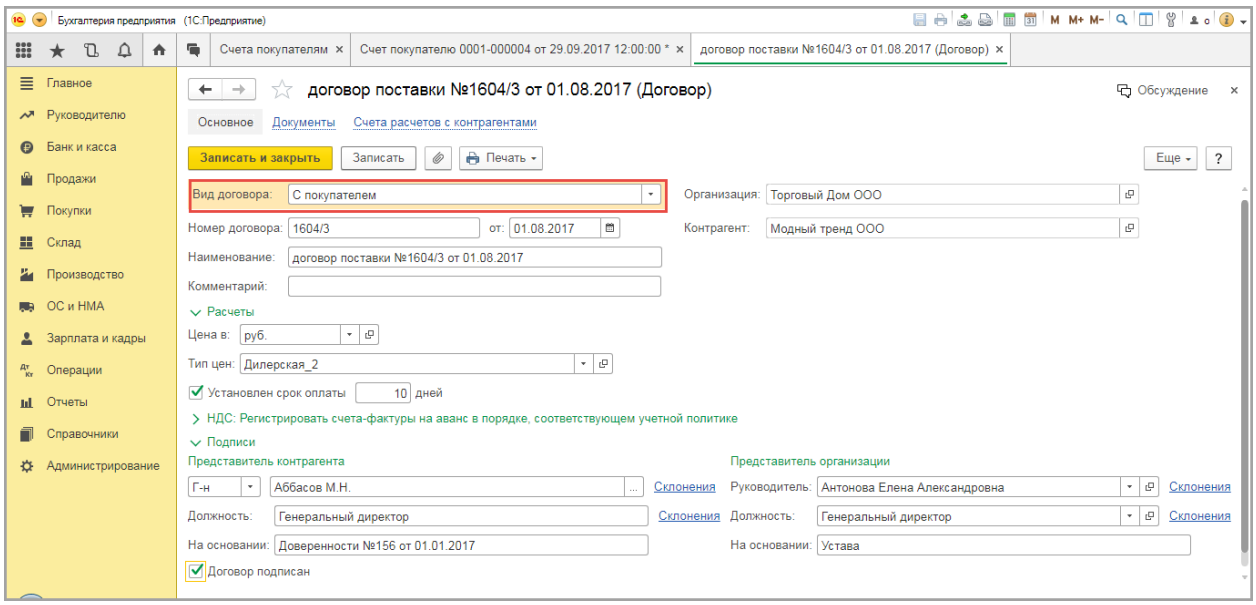


Рис. 5

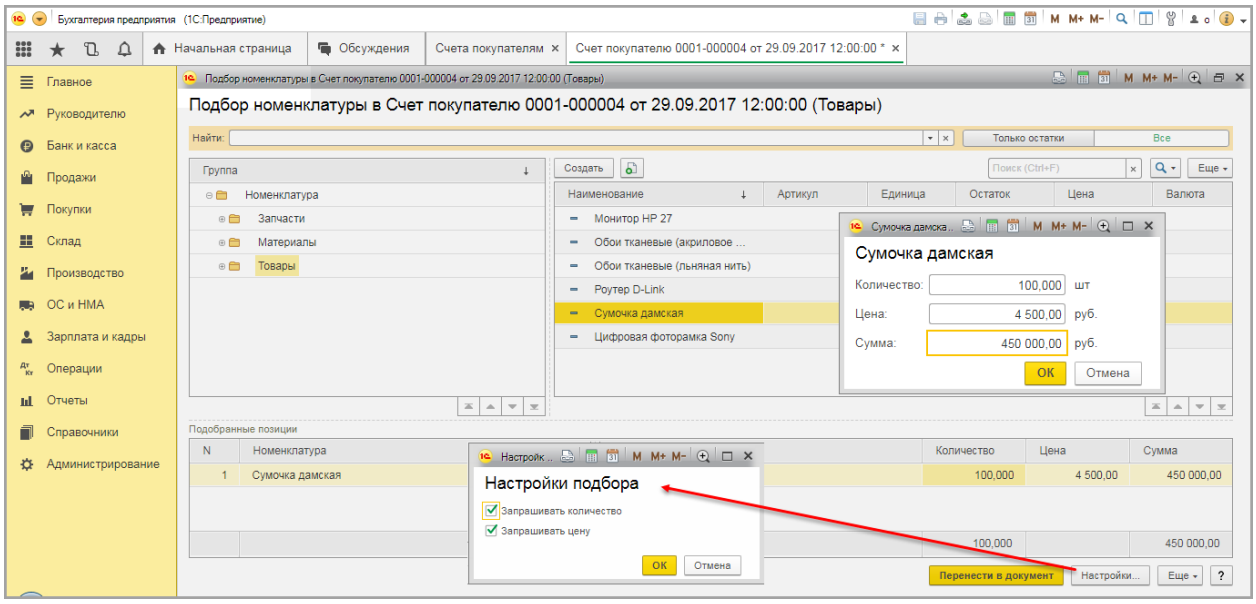


Рис. 6

Также в программе "1С:Бухгалтерия 8" реализована возможность в печатной форме счета на оплату покупателю выводить:

- логотип организации;
- факсимильные подписи должностных лиц;
- печать организации.

Для того чтобы вышеперечисленные реквизиты вставлялись по умолчанию в счета на оплату, необходимо выполнить соответствующую настройку в справочнике "Организации" (рис. 7):

1. Меню: Главное – Настройки – Организации.
2. Дважды щелкните по выбранной организации.
3. Нажмите на гиперссылку "Логотип и печать" в форме справочника организации и загрузите логотип и факсимильную подпись и печать.

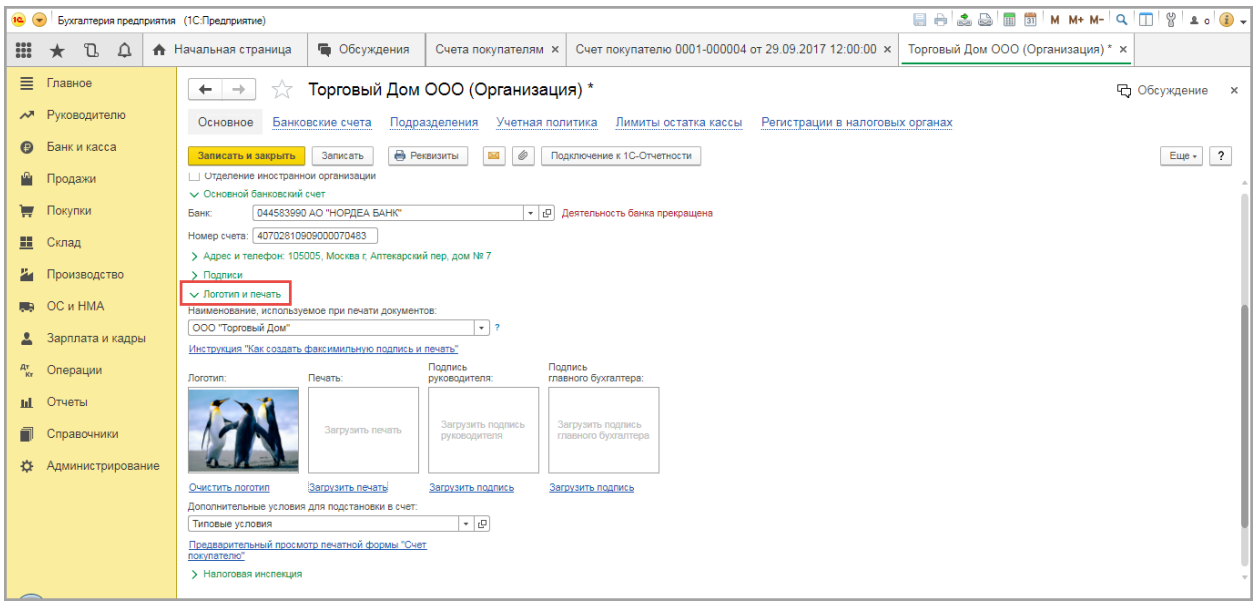


Рис. 7

Контроль корректности ввода ИНН и КПП

При создании нового контрагента контролируется корректность значения ИНН и КПП, а также проводится проверка дублирования сведений о контрагентах.

При вводе некорректных значений ИНН и (или) КПП в форме справочника "Контрагенты" рядом отображается сообщение с указанием нарушенных требований по заполнению реквизита, например, дублирование этого контрагента в базе или ошибка формата КПП (рис. 8). В справочнике "Контрагенты" неверное значение ИНН и (или) КПП выделяется красным цветом (рис. 9).

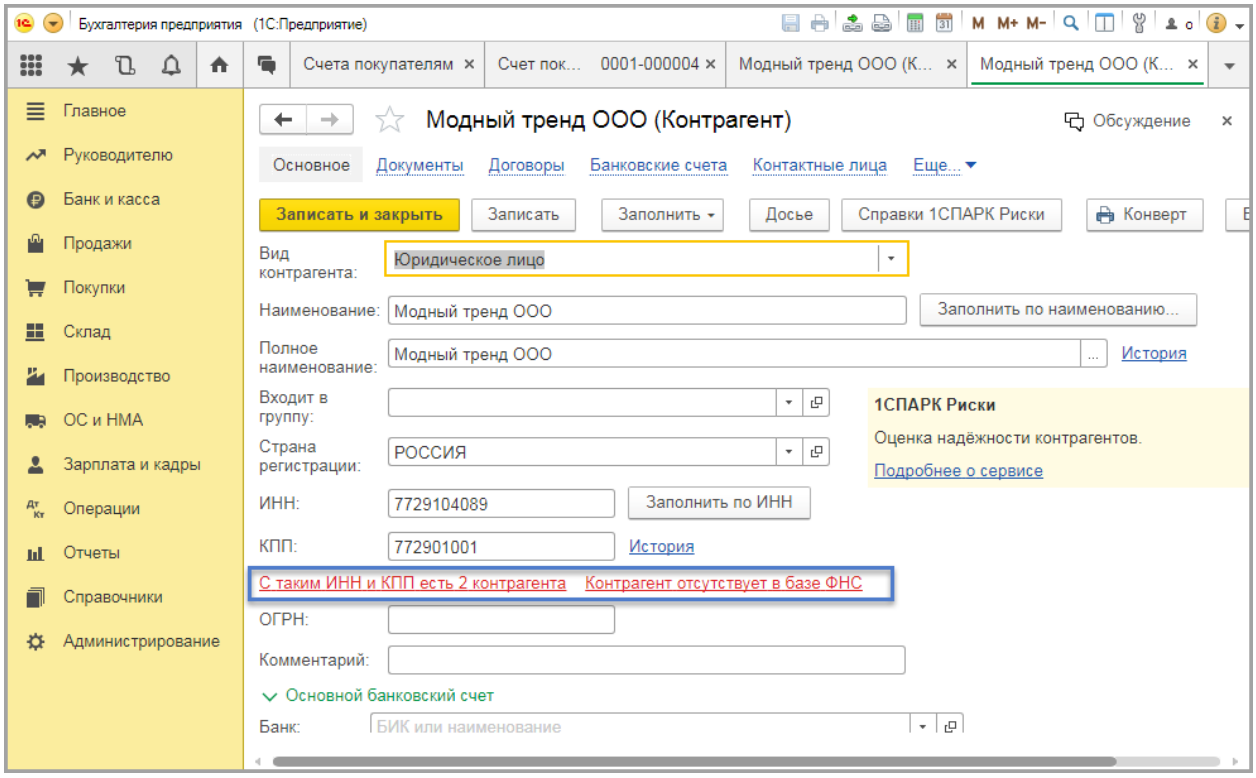


Рис. 8

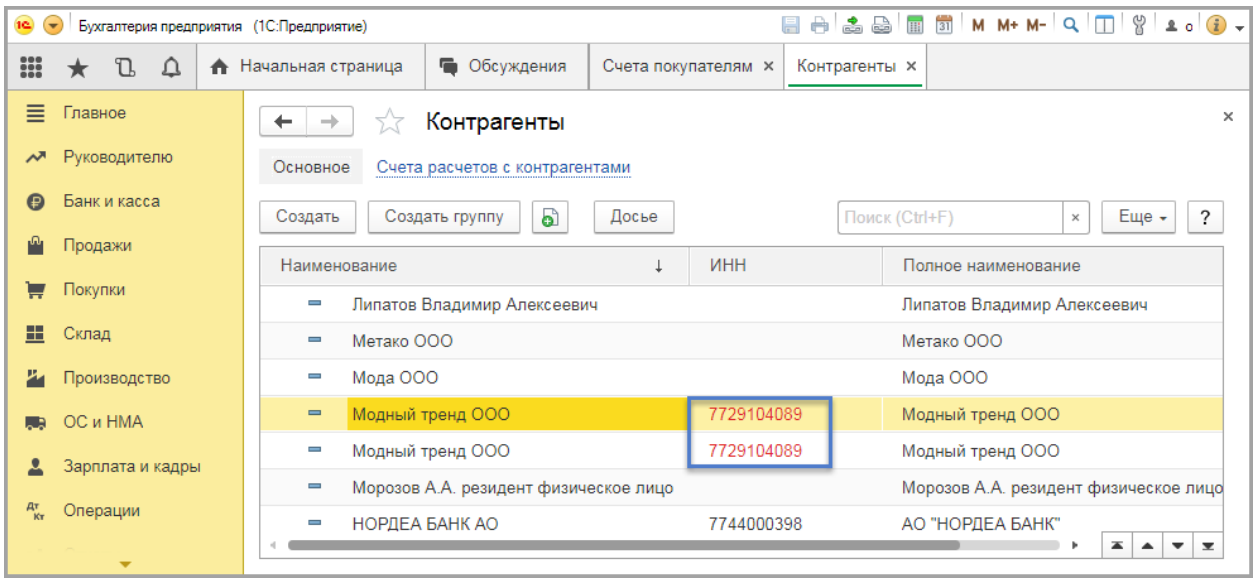


Рис. 9

Получение оплаты от покупателя

На следующий день была получена оплата от покупателя ООО "Модный тренд" на сумму 450 000,00 руб. по счету №3 от 22.08.2016. Документ "Поступление на расчетный счет" вводится на основании ранее выставленного счета (рис. 10)

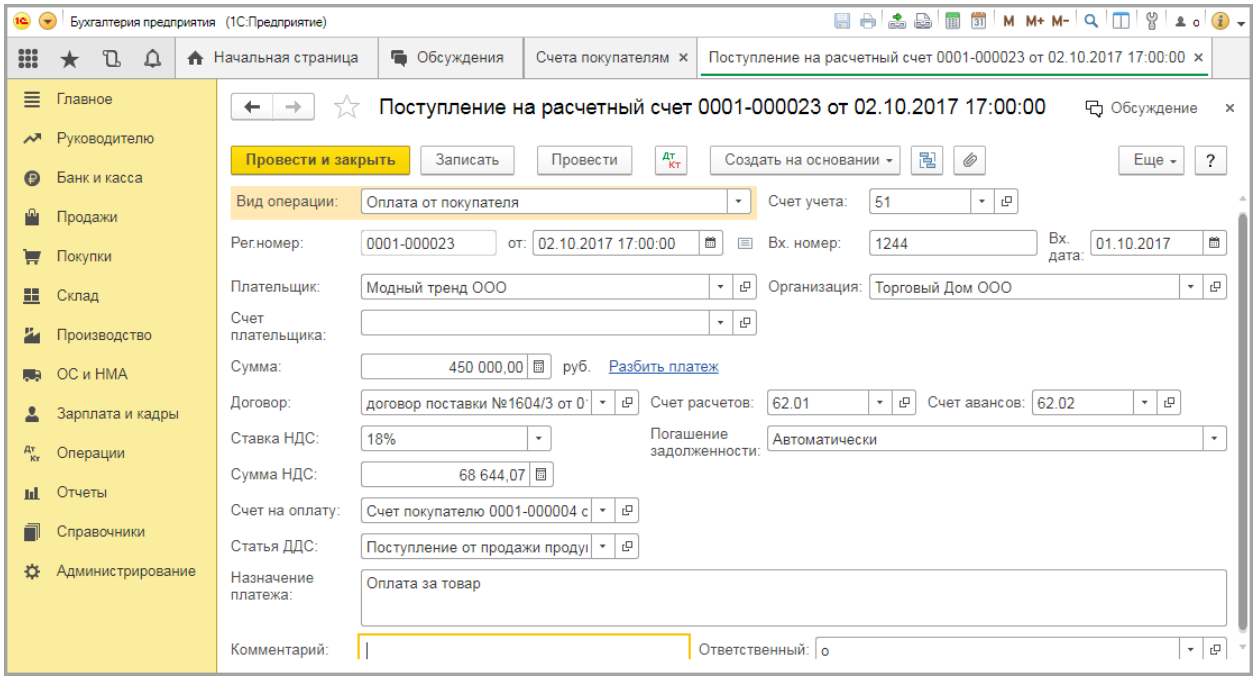


Рис. 10

После заполнения и проведения документа "Поступление на расчетный счет" статус оплаты документа "Счет покупателю" автоматически меняется на Оплачен.

Если на основании документа "Счет покупателю" оплата покупателем была произведена не полностью, то статус этого документа меняется на Оплачен частично.

Аннулирование счета

Ранее поставщиком ООО "Торговый Дом" был выписан Счет №5 от 08.09.2017 в адрес покупателя ООО "Модный тренд", но по определенным причинам этот счет не был оплачен. Следовательно, необходимо в документе "Счет покупателю" в поле, определяющем статус, выбрать значение Отменен.

Обратите внимание! В качестве основания оплаты нельзя выбрать счет со статусом "Отменен". В случае необходимости выбора именно этого счета статус оплаты документа необходимо поменять.

Контроль оплаты счетов

Отслеживать состояние выставленных счетов покупателям по признаку "Оплачен", "Оплачен частично", "Отменен", "Не оплачен" можно в реестре "Счета покупателям" по колонке "Статус"

1.3 Счет на оплату поставщику

Действующим законодательством форма счета на оплату не предусмотрена. Организации самостоятельно могут разрабатывать форму счета на оплату. Счет составляется поставщиком в двух экземплярах: один остается у поставщика, другой передается покупателю. Покупатель на основании счета осуществляет оплату товаров (работ, услуг). Как правило, счет подписывается руководителем и бухгалтером или иными уполномоченными лицами.

Выставление счета и контроль оплаты включает в себя следующее:

- формирование счета на основании условий договора (соглашения, контракта);
- контроль над своевременным выставлением;
- рассылку или передачу документа покупателям;
- своевременный контроль оплаты;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности (как текущей, так и просроченной);
- принятие мер по оплате дебиторской задолженности;
- планирование движения денежных потоков, финансовое планирование, бюджетирование;
- принятие управленческих решений и др.

При получении счета от поставщика в программе "1С:Бухгалтерия 8" можно создать документ Счет от поставщика. Он используется для фиксирования факта выставления счета поставщиком. Документ проводок не формирует. На основании этого документа можно создать следующие документы:

- Выдача наличных;
- Доверенность;
- Платежное поручение;
- Поступление (акт, накладная);
- Списание с расчетного счета;

Счет от поставщика

Создание и заполнение документа "Счет от поставщика" (рис. 11):

1. Вызов из меню: Покупки – Покупки – Счета от поставщиков.
2. Кнопка "Создать".
3. В полях "Счет №" и "от" укажите реквизиты выставленного счета поставщиком.
4. В поле "Контрагент" выберите поставщика из справочника "Контрагенты".
5. В поле "Договор" выберите договор с поставщиком. Внимание! В окне выбора договора отображаются только те договоры, которые имеют вид договора "С поставщиком", "С комитентом (принципалом) на продажу", "С комиссионером (агентом) на закупку" (рис. 12).

6. В поле "Статус" укажите признак этого счета, например, "Не оплачен". Статус "Оплачен"/"Оплачен частично" устанавливается автоматически, если на основании счета введен документ оплаты (также статус оплаты можно устанавливать вручную). Статус "Отменен" заполняется, если счет аннулируется по определенным причинам.

7. На закладке "Товары и услуги" нажмите кнопку "Добавить".

8. Для более удобного и быстрого добавления товаров используйте кнопку "Подбор", в результате появится форма "Подбор номенклатуры" (рис. 13).

9. Нажмите на кнопку "Настройки...", установите флажки "Запрашивать количество" и "Запрашивать цену". Далее "ОК".

10. Дважды щелкните по папке "Товары" в левом окне формы. Справа раскроется список позиций номенклатуры. Дважды щелкните по наименованию товара, который необходимо добавить в документ, указав необходимое количество и цену товара. Нажмите кнопку "ОК". Выбранный товар попадает в табличную часть окна "Подобранные позиции".

11. В форме "Подбор номенклатуры в Счет от поставщика" подберите все приобретаемые товары в документ.

12. Кнопка "Перенести в документ".

13. В случае необходимости заполните данные по ссылке "Реквизиты продавца и покупателя".

14. Кнопка "Провести".

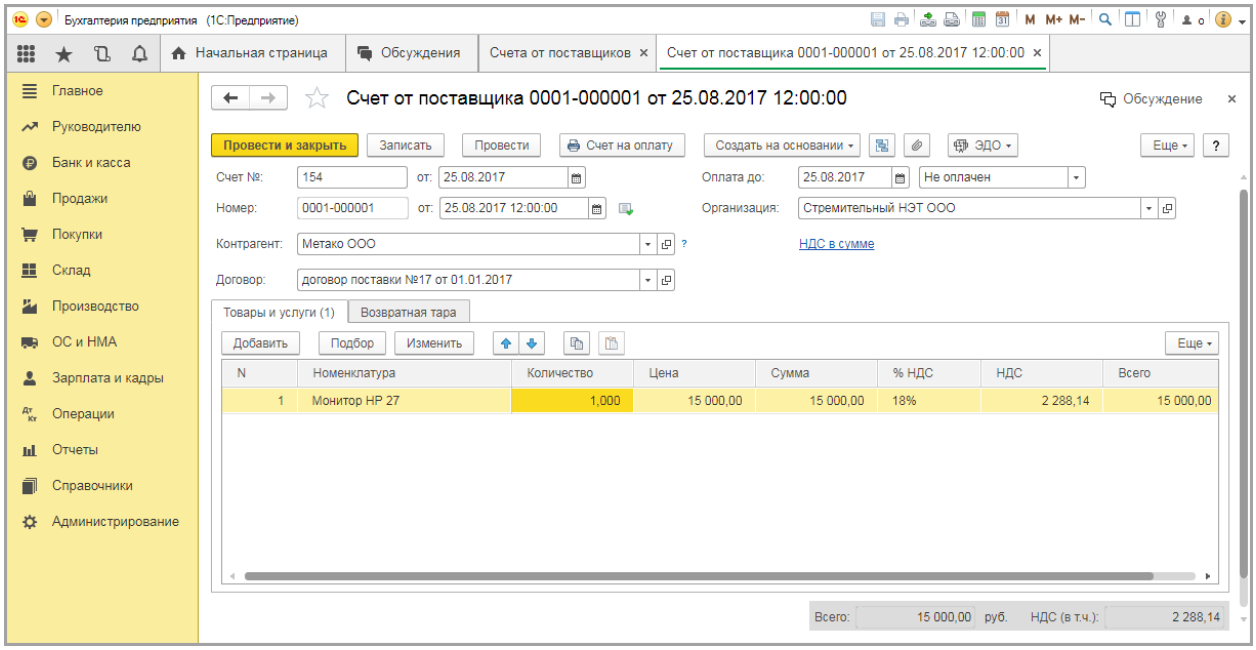


Рис. 11

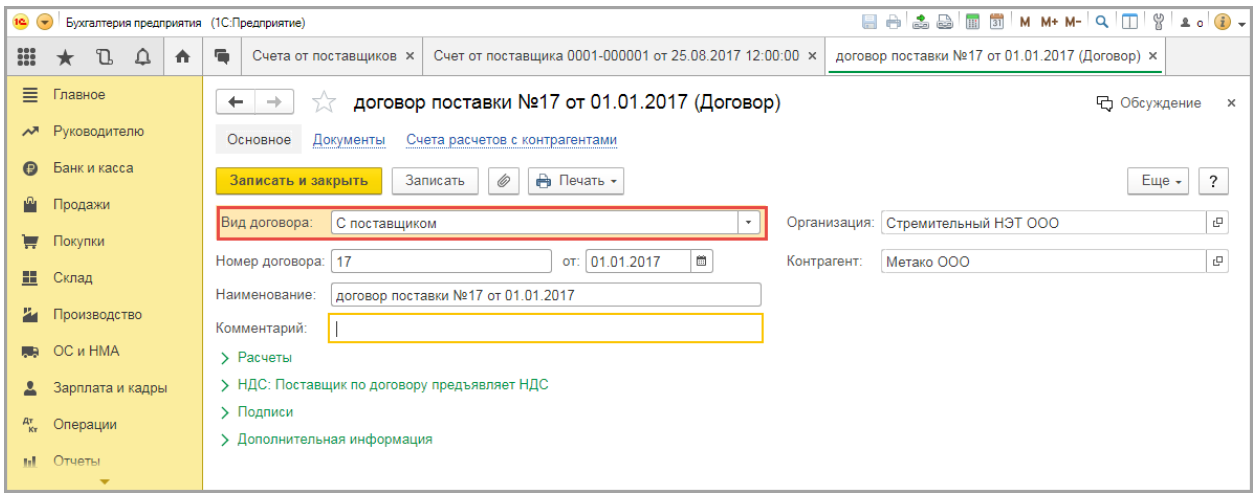


Рис. 12

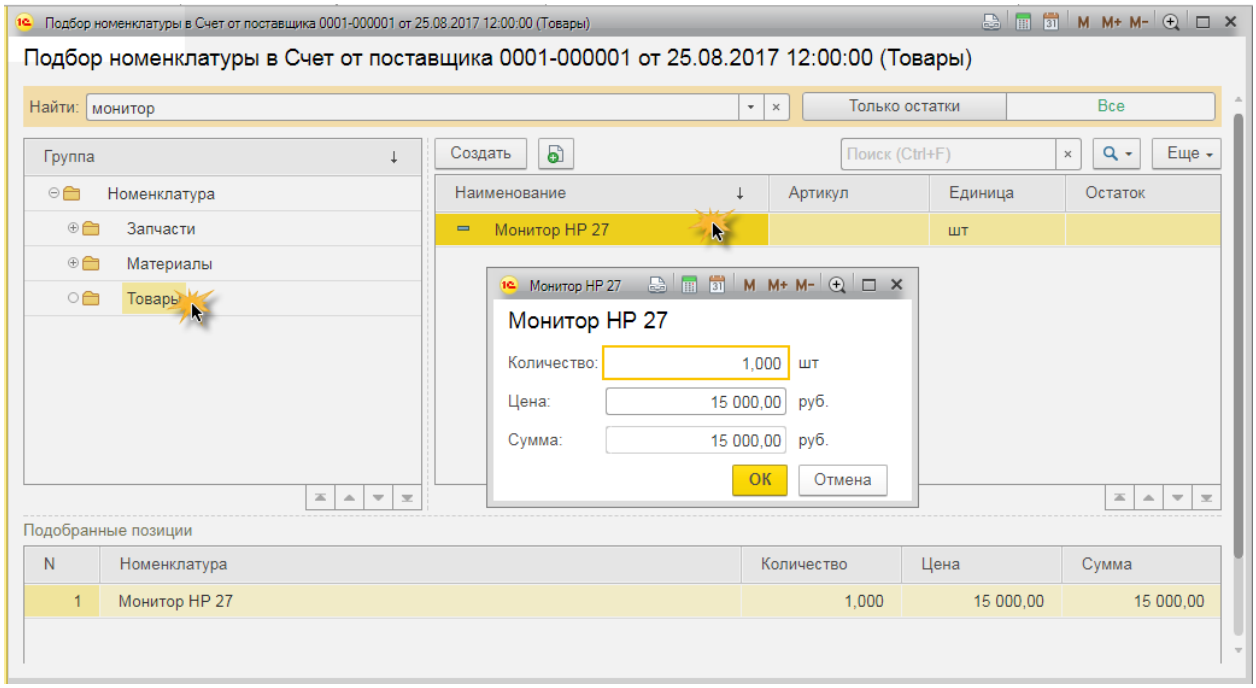


Рис. 13

Поступление товаров (работ, услуг)

На основании документа "Счет от поставщика" можно создать следующие документы: "Поступление (акт, накладная)", "Платежное поручение", "Списание с расчетного счета", "Выдача наличных", "Доверенность".

Например, для учета поступления товаров необходимо создать документ "Поступление (акт, накладная)". В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки.

Создание документа "Поступление (акт, накладная)" (рис. 14):

1. Меню: Покупки – Покупки – Счета от поставщиков.
2. Выделите документ-основание "Счет от поставщика".
3. Кнопка "Создать на основании".
4. Выберите "Поступление (акт, накладная)". При этом на основании документа "Счет от поставщика" создается и автоматически заполняется новый документ "Поступление (акт, накладная)". Необходимо проверить заполнение его полей и отредактировать их в случае необходимости.
5. Заполните остальные поля, как это показано на рис. 4.

6. Кнопка "Провести".

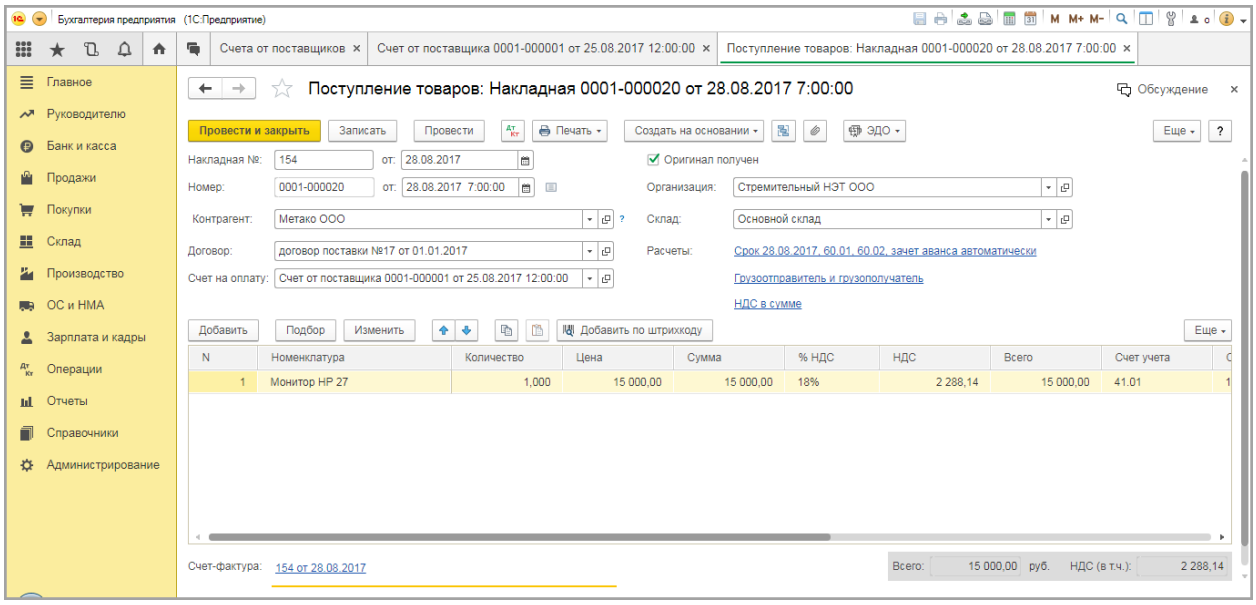


Рис. 14

Для принятия НДС к вычету необходимо создать документ Счет-фактура полученный. В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки.

1.4 Акт сверки взаиморасчетов с покупателем

Акт сверки взаиморасчетов отражает состояние взаимных расчетов между сторонами за определенный период.

Утвержденной формы этого документа нет, организации могут разработать формы актов сверки самостоятельно. Как правило, акт сверки содержит реестр первичных документов по сделкам с контрагентом, на основании которого формируется сумма задолженности (или ее отсутствие) каждой из сторон. При наличии расхождений по данным сторон информация об этом фиксируется в конце документа.

Обязанность применения актов сверки в российском законодательстве не установлена, тем не менее большинство организаций используют такие акты. Оформляется акт сверки взаиморасчетов по запросу одной из сторон, в том числе по окончании действия договора для исключения претензий со стороны контрагента-партнера и для подтверждения результатов обязательной инвентаризации активов и обязательств организации, которая проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (см. п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

Сверка может производиться как по конкретному договору с контрагентом, так и по всем договорам, заключенным с контрагентом.

Акт сверки взаиморасчетов печатается в двух экземплярах по одному для каждой из заинтересованных сторон, оба экземпляра отправляются контрагенту-партнеру. Если возражений со стороны контрагента нет, акт подписывается с его стороны, один экземпляр контрагент отправляет обратно, второй оставляет у себя.

В программе "1С:Бухгалтерия 8" для оформления акта сверки с покупателем используется документ "Акт сверки расчетов с контрагентом".

Пример

ООО "Торговый Дом" проводит обязательную инвентаризацию перед составлением годовой отчетности за 2019 год. Для подтверждения дебиторской и кредиторской задолженности оформляются акты сверки взаиморасчетов с контрагентами. В частности, акт сверки направлен контрагенту – покупателю ООО "Прогресс", который подтвердил отсутствие задолженности по расчетам у обеих сторон.

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С Создать на основании	Пакет документов Входящий Исходящий Внутренний
1	**Составление акта сверки взаиморасчетов с покупателем**						
1.1	31.12.2019	Составлен акт сверки взаиморасчетов с покупателем	---	---	---	Акт сверки расчетов с контрагентом	Акт сверки взаимных расчетов

1. Составление акта сверки взаиморасчетов с покупателем

Для анализа состояния расчетов с покупателем воспользуйтесь отчетом Оборотно-сальдовая ведомость по счету для счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (с отбором по контрагенту) (рис. 15) (Раздел: Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету).

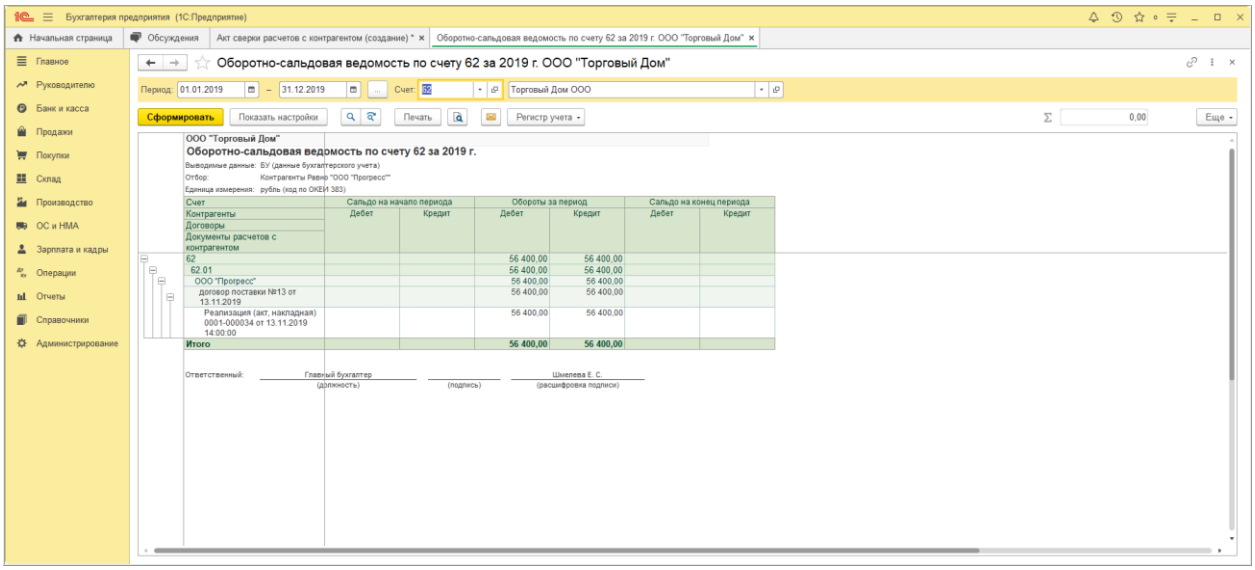


Рис. 15

1.1 Составлен акт сверки взаиморасчетов с покупателем

Документ "Акт сверки расчетов с контрагентом":

- Раздел: Покупка – Акт сверки расчетов (или раздел: Продажи – Акт сверки расчетов).
- В поле Контрагент выберите контрагента, с которым будет проводиться сверка, и договор с ним (поле Договор). Если поле Договор оставить незаполненным, сверка будет проведена по всем договорам с выбранным контрагентом.
- Укажите период проведения сверки в поле Период.

- На закладке Счета учета расчетов по умолчанию представлен список счетов бухгалтерского учета, по которым можно провести сверку расчетов. Отметьте флажками счета, по которым будет проведена сверка. Стандартные настройки на закладке устанавливаются по кнопке Заполнить – По умолчанию .
- Табличная часть документа на закладках По данным организации и По данным контрагента заполняется автоматически по кнопке Заполнить – По нашей организации и контрагенту. Если данные по контрагенту необходимо оставить незаполненными, то по кнопке Заполнить выберите команду Только по нашей организации. При необходимости табличную часть документа можно заполнить вручную по кнопке Добавить.
- Заполните данные на закладке Дополнительно:
- В поле Представитель организации выберите из справочника "Физические лица" лицо, которое будет подписывать акт сверки.
- В поле Представитель контрагента выберите из справочника "Контактные лица" лицо, уполномоченное подписывать акт сверки от лица контрагента.
- Установите флажок в поле Разбить по договорам, если необходимо, чтобы в печатной форме акта сверки информация выводилась в разрезе договоров.
- Установите флажок в поле Выводить полные названия документов, если необходимо, чтобы в печатной форме акта сверки названия документов выводились полностью.
- Установите флажок в поле Выводить счета-фактуры, если необходимо, чтобы в печатной форме акта сверки выводились номера счетов-фактур по документам реализации.
- Кнопка Провести.
- По кнопке Печать распечатайте акт сверки и конверт для отправки его контрагенту по почте .
- Установите флажок Сверка согласована, если акт сверки подписан контрагентом. После установки этого флажка все реквизиты документа (кроме информации о представителях сторон и ответственном) будут защищены от изменений.
- Документ проводок не формирует.

1.5 Акт сверки взаиморасчетов с поставщиком

Акт сверки взаиморасчетов отражает состояние взаимных расчетов между сторонами за определенный период. Утвержденной формы этого документа нет, организации могут разработать формы актов сверки самостоятельно. Как правило, акт сверки содержит реестр первичных документов по сделкам с контрагентом, на основании которого формируется сумма задолженности (или ее отсутствие) каждой из сторон. При наличии расхождений по данным сторон информация об этом фиксируется в конце документа.

Обязанность применения актов сверки в российском законодательстве не установлена, тем не менее большинство организаций используют такие акты. Оформляется акт сверки взаиморасчетов по запросу одной из сторон, в том числе по окончании действия договора для исключения претензий со стороны контрагента-партнера и для подтверждения результатов обязательной инвентаризации активов и обязательств организации, которая проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (см. п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

Сверка может производиться как по конкретному договору с контрагентом, так и по всем договорам, заключенным с контрагентом.

Акт сверки взаиморасчетов печатается в двух экземплярах по одному для каждой из заинтересованных сторон, оба экземпляра отправляются контрагенту-партнеру. Если возражений со стороны контрагента нет, акт подписывается с его стороны, один экземпляр контрагент отправляет обратно, второй оставляет у себя.

В программе "1С:Бухгалтерия 8" для оформления акта сверки с поставщиком используется документ "Акт сверки расчетов с контрагентом".

2. Регистры налогового учета

2.1 Налоговые регистры формирования отчетных данных

Общие положения по организации налогоплательщиком на своем предприятии налогового учета по налогу на прибыль приведены в ст. 313, 314 НК РФ.

Система налогового учета организуется плательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой приказом (распоряжением) руководителя.

Плательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Аналитические регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета и данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и прилагаются к учетной политике организации для целей налогообложения.

Регистры налогового учета ведутся на бумажных носителях, в электронной форме и (или) любых машинных носителях.

Формы аналитических регистров налогового учета в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;

- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Для ведения регистров налогового учета налогоплательщик вправе использовать регистры бухгалтерского учета, дополнив их необходимыми реквизитами.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обоснованным и подтверждаться подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

В программе "1С:Бухгалтерия 8" регистры налогового учета формируются в разделе "Отчеты – Регистры налогового учета". Регистры налогового учета подразделяются на следующие группы:

- регистры формирования отчетных данных;
- регистры промежуточных расчетов;
- регистры учета состояния единицы налогового учета;
- регистры учета хозяйственных операций.

В качестве дополнительных налоговых регистров для расшифровки и уточнения данных основных налоговых регистров используются справки-расчеты (раздел: Отчеты – Справки-расчеты или Операции – Справки-расчеты). В частности, в дополнение к налоговым регистрам формирования отчетных данных дополнительно формируются справки-расчеты "Транспортные расходы" и "Списание косвенных расходов". Для формирования справок-расчетов по данным налогового учета необходимо в отчете открыть настройки по кнопке "Показать настройки" и на закладке "Показатели" установить значение переключателя в положение "НУ (данные налогового учета)".

В сформированных регистрах по двойному щелчку мыши на соответствующей строке (сумме) регистра можно детализировать данные или непосредственно перейти в документ, которым сформирована запись в регистре.

Настройка формы "Подписи ответственных за подготовку отчетов"

- Раздел: Главное – Организации.
- Двойным щелчком мыши откройте карточку организации.

Форма "Подписи ответственных за подготовку отчетов" (рис. 16):

- Раскройте блок Подписи и по ссылке Ответственные за подготовку отчетов откройте форму .
- Выберите ответственных в полях Бухгалтерские регистры, Налоговые регистры и Статистическая отчетность.
- Для установки даты, с которой подпись ответственного лица будет выводиться в налоговых регистрах, перейдите по ссылке История.
- Кнопка Записать и закрыть.

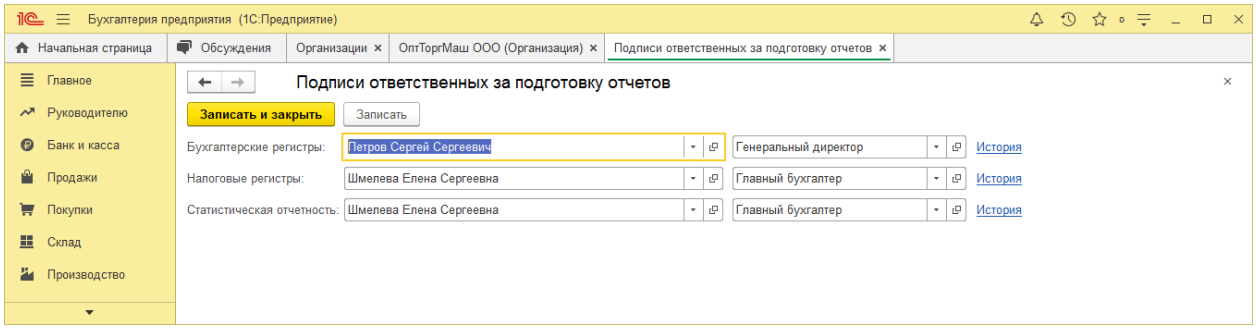


Рис. 16

Формирование налоговых регистров отчетных данных

- Раздел: Отчеты – Регистры налогового учета.
- Перейдите по ссылке с названием соответствующего регистра.
- В поле Период укажите период, за который формируется регистр.
- Для настроек реквизитов регистра налогового учета откройте форму настроек по кнопке Показать настройки (рис. 17):
- На закладках Группировка, Отборы, Дополнительные поля, Сортировка можно задать параметры для группировки, отбора и сортировки данных, вывода в отчет дополнительной информации.
- На закладке Оформление установите флажки Заголовок, Единица измерения, Подписи (это обязательные реквизиты регистров налогового учета в соответствии со ст. 313 НК РФ).
- Кнопка Сформировать.

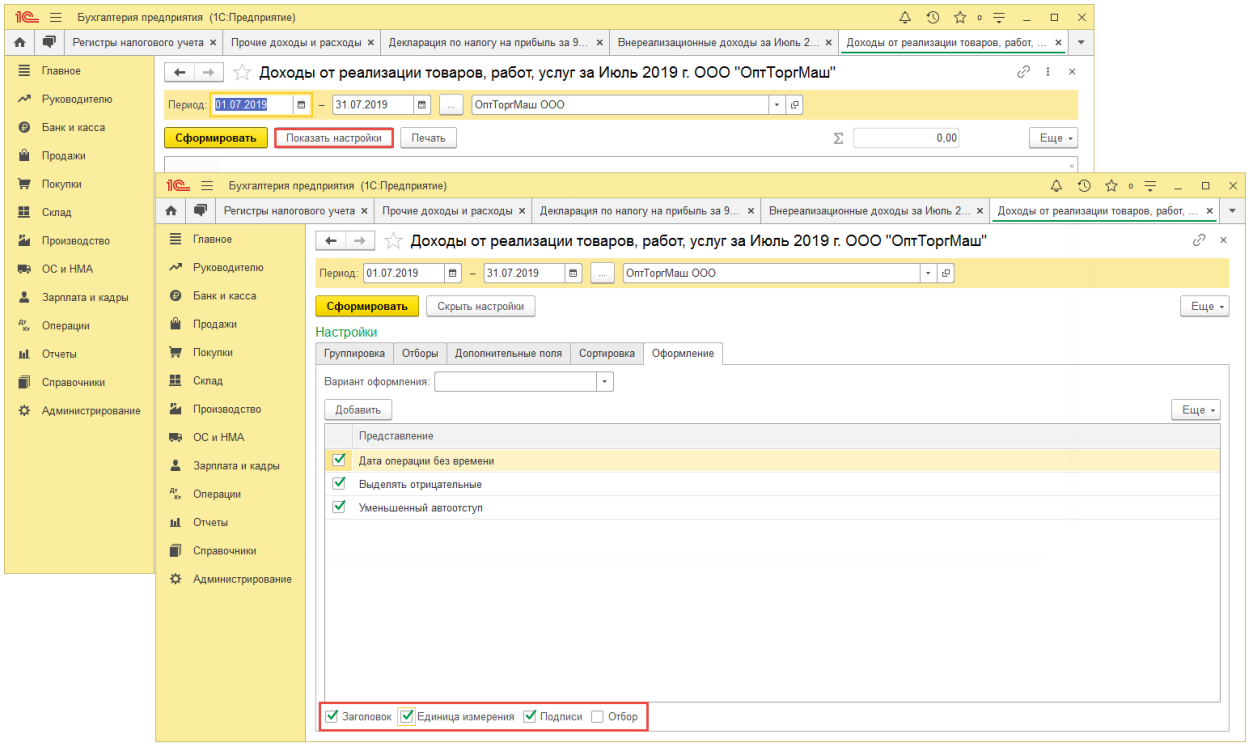


Рис. 17

Сформированный отчет содержит все обязательные реквизиты, необходимые для регистра налогового учета (ст. 313 НК РФ):

1. наименование регистра;
2. период (дату) составления;
3. измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
4. наименование хозяйственных операций;
5. подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

1. Регистр "Доходы от реализации товаров, услуг"

Регистр "Доходы от реализации товаров, работ, услуг" предназначен для обобщения информации о доходах от реализации товаров, работ, услуг, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций (рис. 18). Для целей составления регистра под товарами подразумеваются товары для перепродажи, продукция и полуфабрикаты собственного производства.

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 90.01.1 "Выручка по деятельности с основной системой налогообложения".

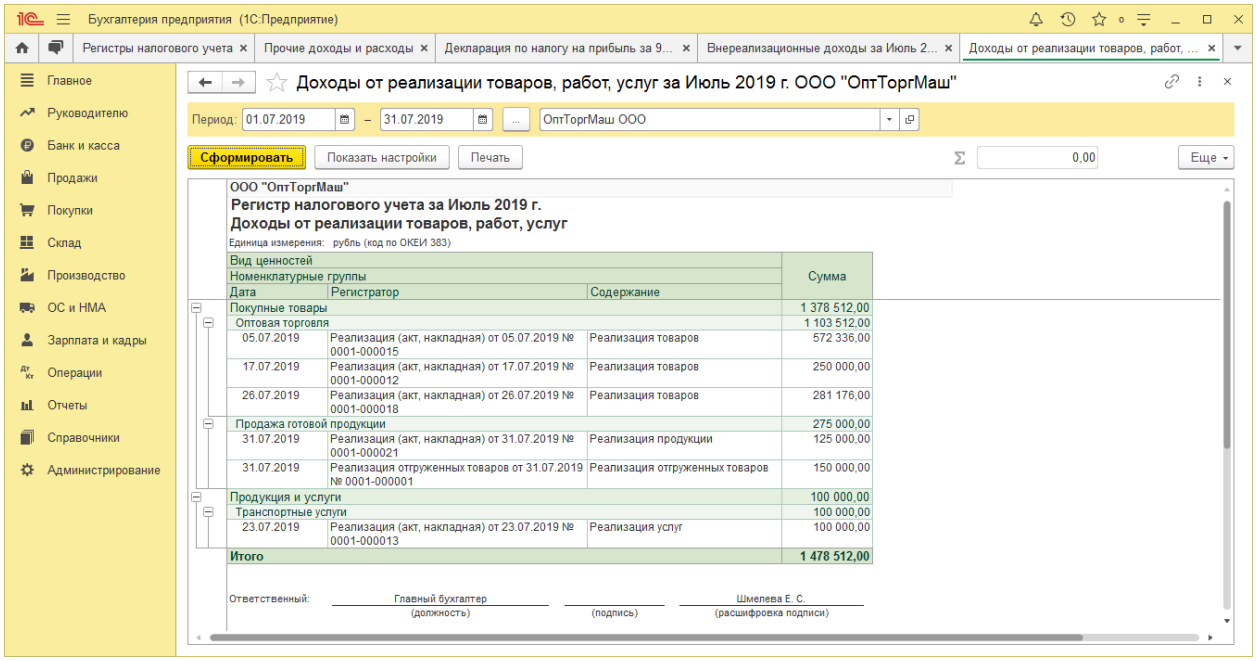


Рис. 18

Информация, обобщенная в регистре, подтверждает следующие показатели налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (далее – декларация по налогу на прибыль):

- итоговая сумма по группе "Продукция и услуги" (группировка "Вид ценностей") или итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид ценностей" Равно "Продукция и услуги", является значением показателя "выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства" (стр. 011) Приложения № 1 к Листу 02;
- итоговая сумма по группе "Покупные товары" (группировка "Вид ценностей") или итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид ценностей" Равно "Покупные товары", является значением показателя "выручка от реализации покупных товаров" (стр. 012) Приложения № 1 к Листу 02.

2. Регистр "Доходы от реализации прочего имущества"

Регистр "Доходы от реализации прочего имущества" предназначен для обобщения информации о доходах от реализации прочего имущества, имущественных прав, ценных бумаг, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций (рис. 19).

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 91.01 "Прочие доходы" по статьям прочих доходов и расходов (по объектам аналитического учета по субконто "Прочие доходы и расходы") с видом статьи:

- "Реализация имущественных прав, кроме права требования";
- "Реализация имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств";
- "Реализация нематериальных активов";
- "Реализация объектов строительства";
- "Реализация основных средств";
- "Реализация права требования до наступления срока платежа";

- "Реализация права требования как оказания финансовых услуг";
- "Реализация права требования после наступления срока платежа";
- "Реализация прочего имущества";
- "Реализация ценных бумаг".

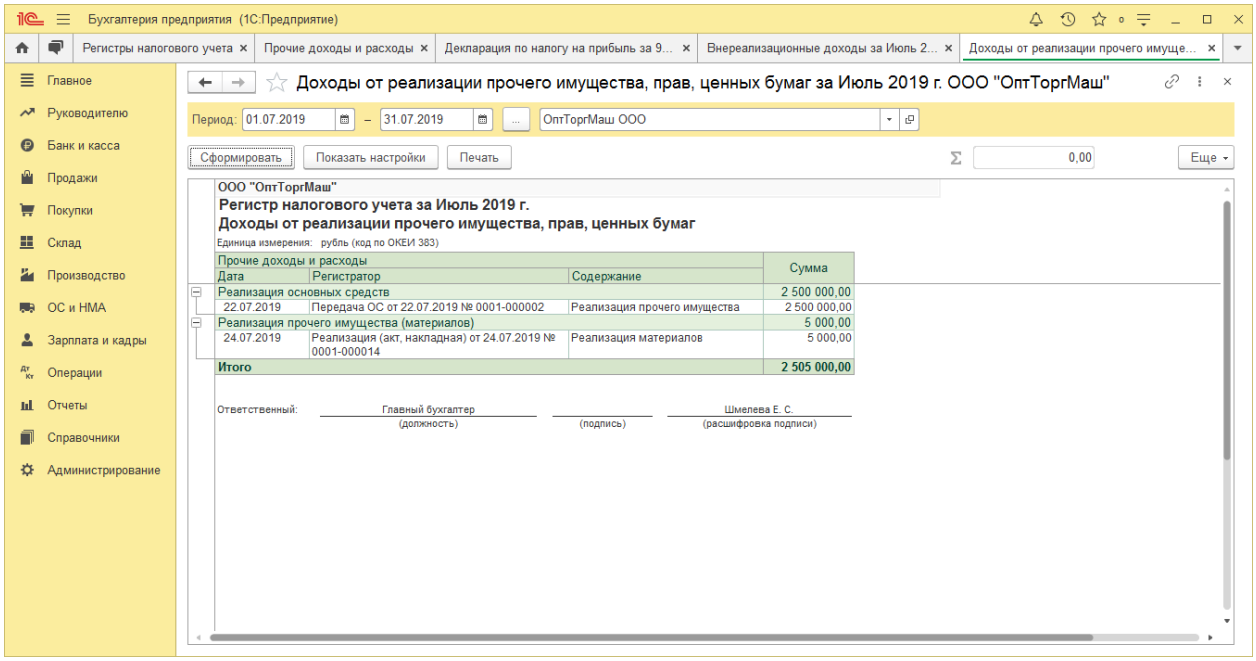


Рис. 19

Информация, обобщенная в регистре, подтверждает следующие показатели декларации по налогу на прибыль:

- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" В Списке "Реализация имущественных прав, кроме права требования", "Реализация права требования как оказания финансовых услуг", "Реализация права требования после наступления срока платежа", является значением показателя "выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования долга, указанных в Приложении № 3 к Листу 02" (стр. 013) Приложения № 1 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" В списке "Реализация прочего имущества", "Реализация объектов строительства", является значением показателя "выручка от реализации прочего имущества" (стр. 014) Приложения № 1 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" Равно "Реализация ценных бумаг", является значением показателя "Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг – всего" (стр. 020) Приложения № 1 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" В списке "Реализация основных средств", "Реализация нематериальных активов" является значением показателя "Выручка от реализации амортизируемого имущества" (стр. 030) Приложения № 3 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" Равно "Реализация права требования до наступления срока платежа", является значением показателя "Выручка от реализации права требования долга

до наступления срока платежа (п. 1 ст. 279 Налогового Кодекса Российской Федерации)" (стр. 100) Приложения № 3 к Листу 02;

- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" Равно "Реализация имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств", является значением показателя "Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы" (стр. 180) Приложения № 3 к Листу 02.

3. Регистр "Внереализационные доходы"

Регистр "Внереализационные доходы" предназначен для обобщения информации о внереализационных доходах, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций (рис. 20).

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 91.01 "Прочие доходы" по статьям прочих доходов и расходов (по объектам аналитического учета по субконто "Прочие доходы и расходы") с видом статьи:

- "Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав";
- "Возмещение убытков к получению/уплате";
- "Восстановление амортизационной премии";
- "Долевое участие в иностранных организациях";
- "Долевое участие в российских организациях";
- "Курсовые разницы";
- "Курсовые разницы по расчетам в у.е.";
- "Ликвидация основных средств";
- "Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке";
- "Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке";
- "Отчисления в оценочные резервы";
- "Прибыль (убыток) прошлых лет";
- "Проценты к получению (уплате);
- "Проценты по государственным ценным бумагам";
- "Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%";
- "Прочие внереализационные доходы (расходы)";
- "Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам";
- "Сдача имущества в аренду или субаренду";
- "Списание кредиторской (дебиторской) задолженности";
- "Участие в других организациях";
- "Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)".

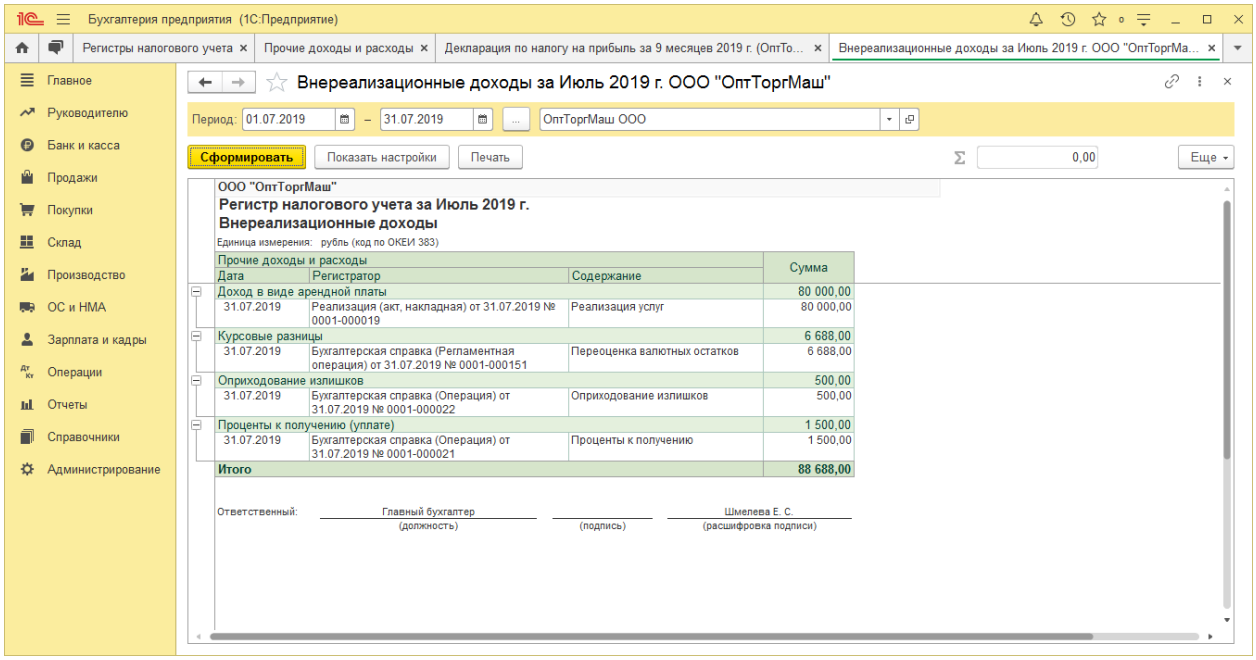


Рис. 20

Информация, обобщенная в регистре, подтверждает следующие показатели декларации по налогу на прибыль:

- итоговая сумма по регистру является значением показателя "Внереализационные доходы – всего" (стр. 100) Приложения № 1 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" Равно "Прибыль (убыток) прошлых лет", является значением показателя "в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде" (стр. 101) Приложения № 1 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" Равно "Ликвидация основных средств", является значением показателя "в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств" (стр. 102) Приложения № 1 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" равно "Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав", является значением показателя "в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового Кодекса Российской Федерации)" (стр. 103) Приложения № 1 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" равно "Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации", является значением показателя "в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации" (стр. 104) Приложения № 1 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" равно "Восстановление амортизационной премии", является значением показателя "сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Налогового Кодекса Российской Федерации" (стр. 105) Приложения № 1 к Листу 02.

4. Регистры "Прямые расходы по реализации товаров, услуг", Справка-расчет "Транспортные расходы"

Регистр "Прямые расходы по реализации товаров, услуг" предназначен для обобщения информации о прямых расходах, относящихся к реализованным товарам (включая собственного производства), работам, услугам, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций (рис. 21). Транспортные расходы в данном регистре не отражаются, для них предназначен отдельный регистр – Справка-расчет "Транспортные расходы" (рис. 22).

Таким образом, сумма прямых расходов по реализации товаров, работ, услуг складывается из сведений по следующим регистрам налогового учета:

- "Прямые расходы по реализации товаров, услуг" – формируется по данным налогового учета на счете 90.02.1 "Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения" (рис. 21);
- Справка-расчет "Транспортные расходы" – применяется торговыми организациями при учете транспортных расходов на доставку товаров от поставщика в расходах на продажу (сумма транспортных расходов, учтенных на счете 44 "Расходы на продажу" по статье "Транспортные расходы", при закрытии месяца автоматически рассчитывается и признается в расходах для налога на прибыль с учетом пропорции между реализованными товарами и остатками товаров на складе) (рис. 22).

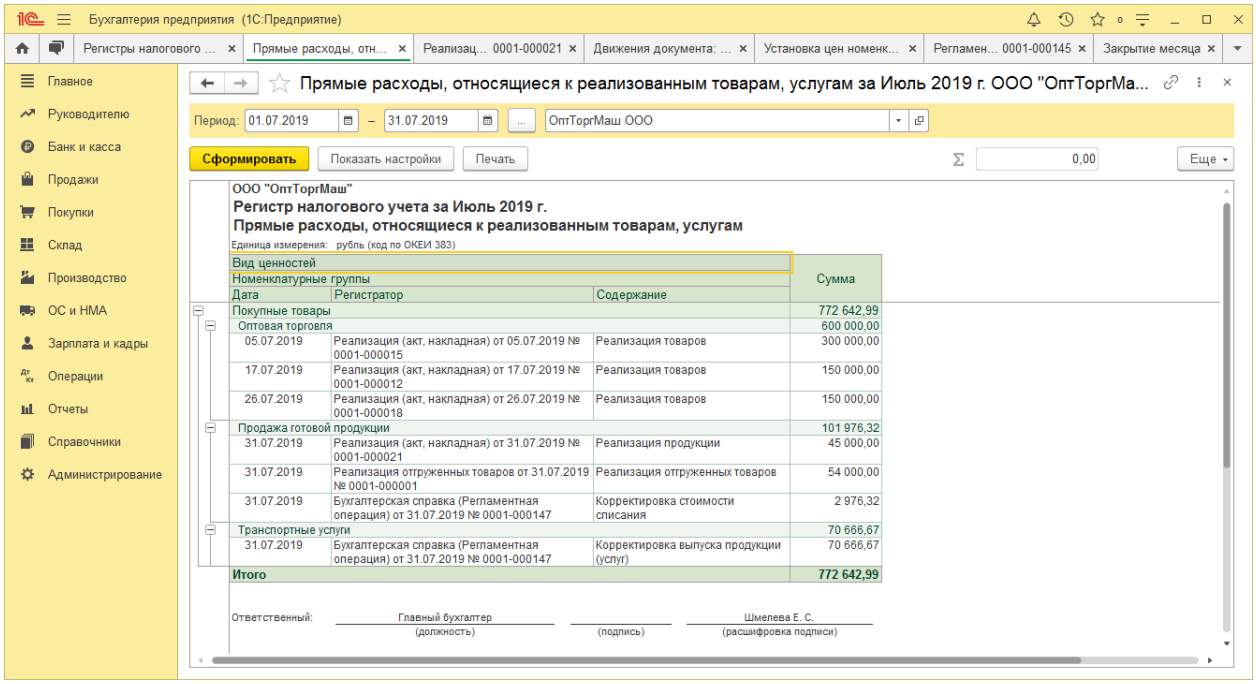


Рис. 21

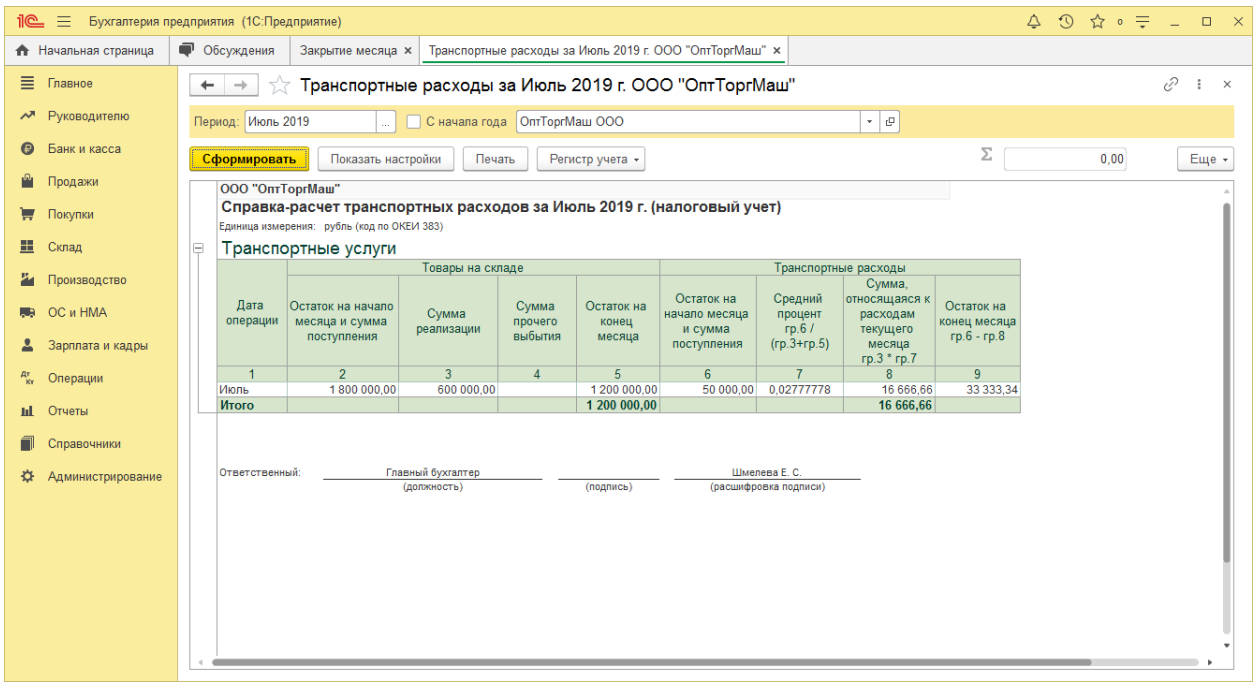


Рис. 22

Обобщенная информация регистров "Прямые расходы по реализации товаров, услуг" и Справка-расчет "Транспортные расходы" подтверждает следующие показатели декларации по налогу на прибыль:

- итоговая сумма по регистру "Прямые расходы по реализации товаров, услуг", сформированному с условием отбора "Вид ценностей" Равно "Продукция и услуги", является значением показателя "Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам" (стр. 010) Приложения № 2 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру "Прямые расходы по реализации товаров, услуг", сформированному с условием отбора "Вид ценностей" Равно "Покупные товары", вместе с общей суммой транспортных расходов, подтвержденной справкой-расчетом "Транспортные расходы", является значением показателя "Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам" (стр. 020) Приложения № 2 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру "Прямые расходы по реализации товаров, услуг", сформированному с условием отбора "Вид ценностей" Равно "Покупные товары", является значением показателя "в том числе стоимость реализованных покупных товаров" (стр. 030) Приложения № 2 к Листу 02.

5. Регистр "Расходы по реализации прочего имущества"

Регистр "Расходы по реализации прочего имущества" предназначен для обобщения информации о расходах от реализации прочего имущества, имущественных прав, ценных бумаг, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций (рис. 23).

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 91.02 "Прочие расходы" по статьям прочих доходов и расходов (по объектам аналитического учета по субконто "Прочие доходы и расходы") с видом статьи:

- "Реализация имущественных прав, кроме права требования";

- "Реализация имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств";
- "Реализация нематериальных активов";
- "Реализация объектов строительства";
- "Реализация основных средств";
- "Реализация права требования до наступления срока платежа";
- "Реализация права требования как оказания финансовых услуг";
- "Реализация права требования после наступления срока платежа";
- "Реализация прочего имущества";
- "Реализация ценных бумаг".

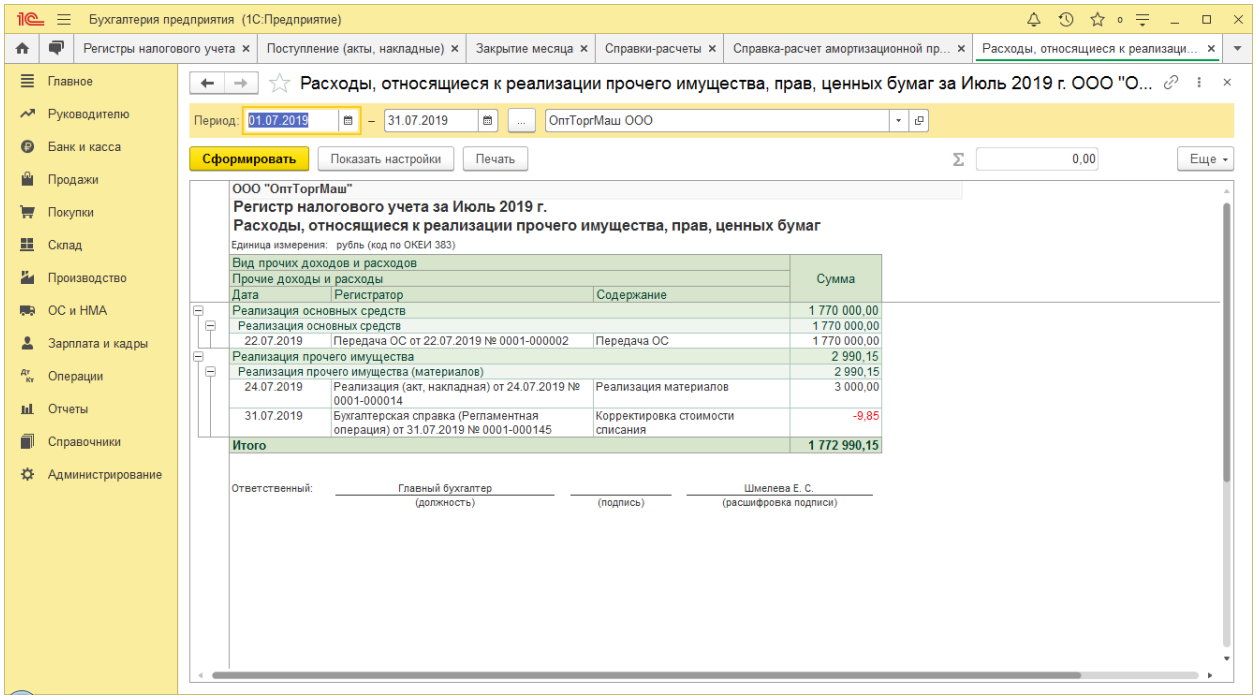


Рис. 23

Информация, обобщенная в регистре, подтверждает следующие показатели декларации по налогу на прибыль:

- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" В списке "Реализация имущественных прав кроме права требования", "Реализация права требования как оказания финансовых услуг", "Реализация права требования после наступления срока платежа", является значением показателя "Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Приложении № 3 к Листу 02)" (стр. 059) Приложения № 2 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" В списке "Реализация прочего имущества, Реализация объектов строительства", является значением показателя "Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией" (стр. 060) Приложения № 2 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" Равно "Реализация ценных бумаг", является значением показателя "Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в т.ч. погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг" (стр. 070) Приложения № 2 к Листу 02;

- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" В списке "Реализация основных средств, Реализация нематериальных активов", является значением показателя "Остаточная стоимость амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией" (стр. 040) Приложения № 3 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" Равно "Реализация права требования до наступления срока платежа", является значением показателя "Стоимость реализованного права требования долга до наступления срока платежа" (стр. 120) Приложения № 3 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" Равно "Реализация имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств", является значением показателя "Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав в текущем отчетном (налоговом) периоде" (стр. 190) Приложения № 3 к Листу 02.

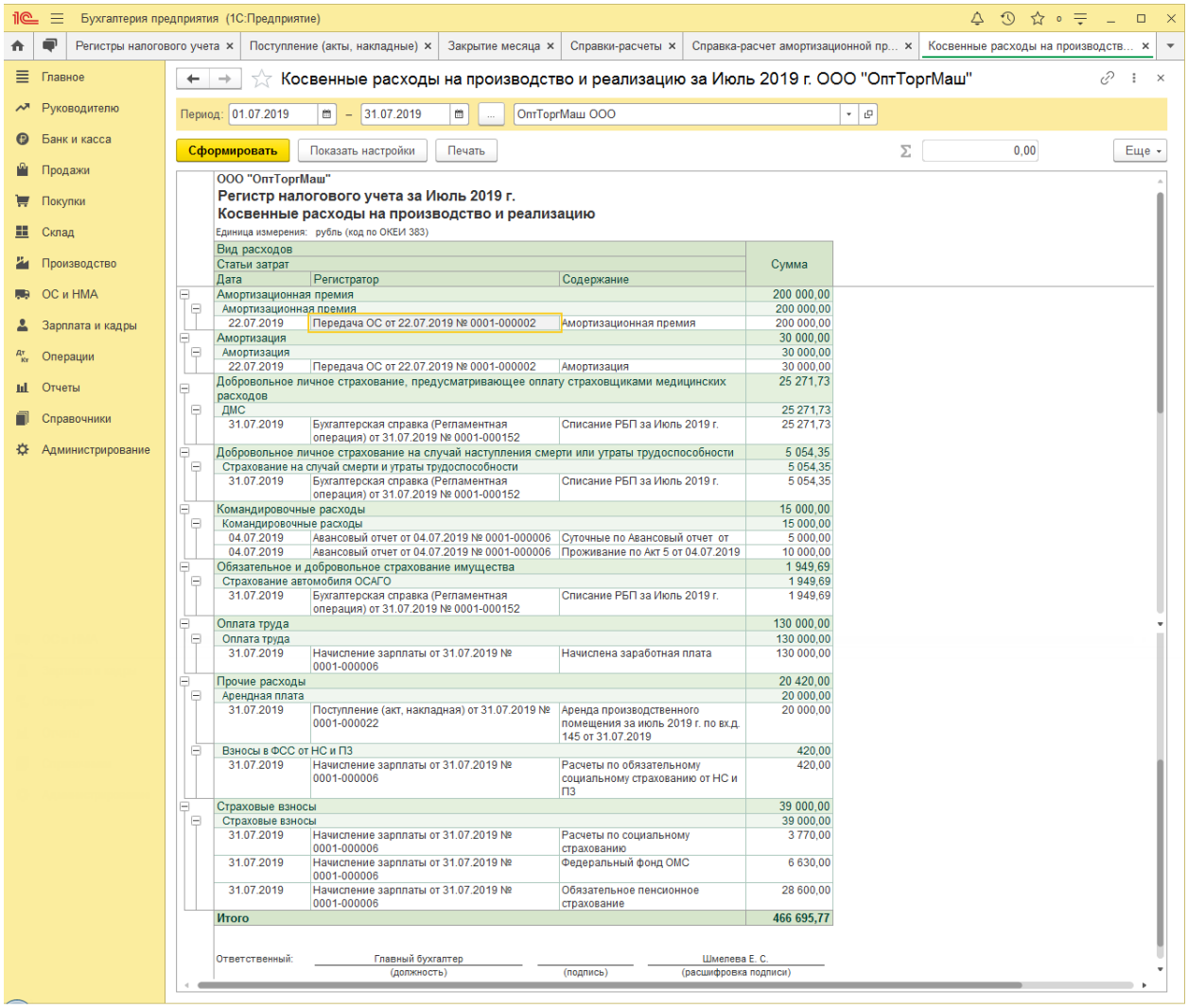
6. Регистры "Косвенные расходы на производство и реализацию", "Прочие косвенные расходы", Справка-расчет "Списание косвенных расходов"

Регистры "Косвенные расходы на производство и реализацию", "Прочие косвенные расходы", Справка-расчет "Списание косвенных расходов" предназначены для обобщения информации о косвенных расходах, понесенных в отчетном периоде и учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Регистр "Косвенные расходы на производство и реализацию" формируется по данным налогового учета на счетах 20 "Основное производство", "23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу". В регистр попадают расходы, которые понесены в периоде, за который формируется регистр, и потенциально могут быть признаны для целей исчисления налога на прибыль в этом или последующих периодах. Нормируемые расходы попадают в регистр в полной сумме, в которой они понесены в данном периоде, без учета их нормирования (рис. 24).

В справке-расчете "Списание косвенных расходов" отражаются суммы косвенных расходов на производство и реализацию, понесенные в периоде, за который формируется регистр (повторяются данные налогового регистра "Косвенные расходы на производство и реализацию" без учета нормирования) и суммы косвенных расходов на производство и реализацию, признанные в уменьшение налогооблагаемой базы в этом периоде (суммы расходов с учетом нормирования) (рис. 25).

Регистр "Прочие косвенные расходы" формируется по данным налогового учета на счете 91.02 "Прочие расходы" по статьям прочих доходов и расходов с видом "Прочие косвенные расходы", "Налоги и сборы" (рис. 25).



Вид расходов / Статьи затрат / Дата	Регистратор	Содержание	Сумма
Амортизационная премия			200 000,00
Амортизационная премия			200 000,00
22.07.2019	Передача ОС от 22.07.2019 № 0001-000002	Амортизационная премия	200 000,00
Амортизация			30 000,00
Амортизация			30 000,00
22.07.2019	Передача ОС от 22.07.2019 № 0001-000002	Амортизация	30 000,00
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов			25 271,73
ДМС			25 271,73
31.07.2019	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.07.2019 № 0001-000152	Списание РБП за Июль 2019 г.	25 271,73
Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности			5 054,35
Страхование на случай смерти и утраты трудоспособности			5 054,35
31.07.2019	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.07.2019 № 0001-000152	Списание РБП за Июль 2019 г.	5 054,35
Командировочные расходы			15 000,00
Командировочные расходы			15 000,00
04.07.2019	Авансовый отчет от 04.07.2019 № 0001-000006	Суточные по Авансовый отчет от	5 000,00
04.07.2019	Авансовый отчет от 04.07.2019 № 0001-000006	Проживание по Акт 5 от 04.07.2019	10 000,00
Обязательное и добровольное страхование имущества			1 949,69
Страхование автомобиля ОСАГО			1 949,69
31.07.2019	Бухгалтерская справка (Регламентная операция) от 31.07.2019 № 0001-000152	Списание РБП за Июль 2019 г.	1 949,69
Оплата труда			130 000,00
Оплата труда			130 000,00
31.07.2019	Начисление зарплаты от 31.07.2019 № 0001-000006	Начислена заработная плата	130 000,00
Прочие расходы			20 420,00
Арендная плата			20 000,00
31.07.2019	Поступление (акт, накладная) от 31.07.2019 № 0001-000022	Аренда производственного помещения за июль 2019 г. по вх.д. 145 от 31.07.2019	20 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			420,00
31.07.2019	Начисление зарплаты от 31.07.2019 № 0001-000006	Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	420,00
Страховые взносы			39 000,00
Страховые взносы			39 000,00
31.07.2019	Начисление зарплаты от 31.07.2019 № 0001-000006	Расчеты по социальному страхованию	3 770,00
31.07.2019	Начисление зарплаты от 31.07.2019 № 0001-000006	Федеральный фонд ОМС	6 630,00
31.07.2019	Начисление зарплаты от 31.07.2019 № 0001-000006	Обязательное пенсионное страхование	28 600,00
Итого			**466 695,77**

Ответственный: Главный бухгалтер (должность) _____ (подпись) Шмелева Е. С. (расшифровка подписи)

Рис. 24

Таким образом, сумма косвенных расходов, признанная для целей исчисления налога на прибыль, складывается из сведений по следующим регистрам (рис. 25):

- справка-расчет "Списание косвенных расходов" (раздел: Отчеты – Справки-расчеты) – суммы в колонке "Списание";
- регистр "Прочие косвенные расходы".

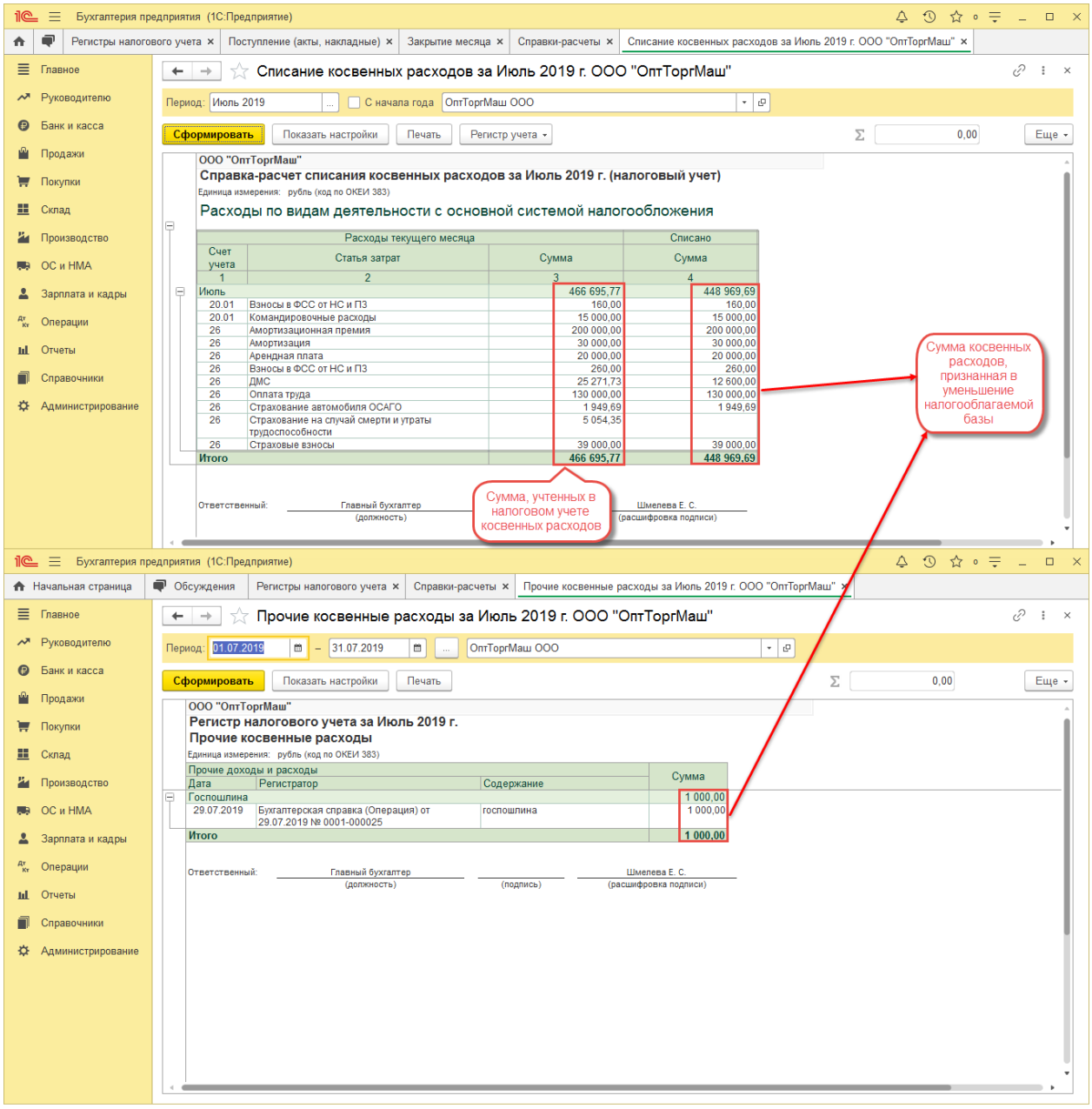


Рис. 25

Информация, обобщенная в регистрах налогового учета Справка-расчет "Списание списание косвенных расходов" (сумма в колонке "Списано") и "Прочие косвенные расходы", подтверждает следующие показатели декларации по налогу на прибыль:

- сумма итоговых значений по регистрам Справка-расчет "Списание списание косвенных расходов" (сумма в колонке "Списано") и "Прочие косвенные расходы" является значением показателя "Косвенные расходы – всего" (стр. 040) Приложения № 2 к Листу 02;
- сумма итоговых значений по регистрам Справка-расчет "Списание косвенных расходов" (сумма в колонке "Списано"), сформированному с условием отбора "Вид расходов" Равно "Налоги и сборы" и "Прочие косвенные расходы", сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" Равно "Налоги и сборы", является значением показателя "суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 Налогового Кодекса Российской Федерации" (стр. 041) Приложения № 2 к Листу 02;

- итоговая сумма по регистру Справка-расчет "Списание косвенных расходов", сформированному с условием отбора "Вид расходов" Равно "Амортизационная премия", является значением показателей "расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового Кодекса Российской Федерации в размере:... не более 10%, 30%" (стр. 042, 043) Приложения № 2 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру Справка-расчет "Списание косвенных расходов", сформированному с условием отбора "Вид расходов" В Списке "НИОКР, НИОКР по перечню", является значением показателей "расходы на НИОКР", "из суммы по строке 052 расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации" (стр. 052, 054) Приложения № 2 к Листу 02.

7. Регистр "Внереализационные расходы"

Регистр "Внереализационные расходы" предназначен для обобщения информации о внереализационных расходах, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций (рис. 26).

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 91.02 "Прочие расходы" по статьям прочих доходов и расходов (по объектам аналитического учета по субконто "Прочие доходы и расходы") с видом статьи:

- "Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав";
- "Возмещение убытков к получению/уплате";
- "Восстановление амортизационной премии";
- "Долевое участие в иностранных организациях";
- "Долевое участие в российских организациях";
- "Курсовые разницы";
- "Курсовые разницы по расчетам в у.е.";
- "Ликвидация основных средств";
- "НДС по списанной кредиторской задолженности";
- "Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке";
- "Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке";
- "Отчисления в оценочные резервы";
- "Премия, выплаченная покупателю";
- "Прибыль (убыток) прошлых лет";
- "Проценты к получению (уплате);
- "Проценты, начисленные в соответствии со ст. 269";
- "Проценты по государственным ценным бумагам";
- "Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%";
- "Прочие внереализационные доходы (расходы)";
- "Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам";
- "Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам";
- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд;
- "Расходы на услуги банков";
- "Расходы от снижения стоимости активов";
- "Сдача имущества в аренду или субаренду";

- "Списание кредиторской (дебиторской) задолженности";
- "Участие в других организациях";
- "Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)".

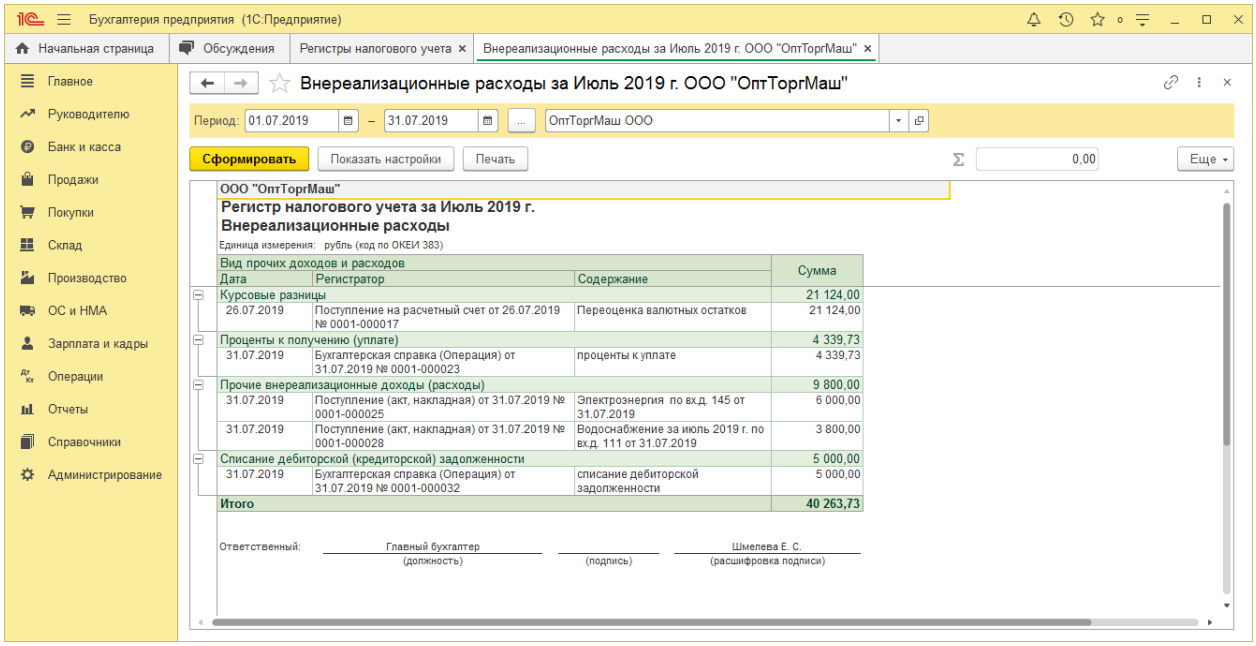


Рис. 26

Информация, обобщенная в регистре, подтверждает следующие показатели декларации по налогу на прибыль:

- итоговая сумма по регистру является суммой значений показателей "Внереализационные расходы – всего", "Убытки, приравненные к внереализационным расходам" (стр. 200, 300) Приложения № 2 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" В Списке "Проценты к получению (уплате)", "Проценты, начисленные в соответствии со ст. 269", является значением показателя "расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком" (стр. 201) Приложения № 2 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" Равно "Ликвидация основных средств", является значением показателя "расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы" (стр. 204) Приложения № 2 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" В Списке "Возмещение убытков к получению/уплате", "Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)", является значением показателя "штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба" (стр. 205) Приложения № 2 к Листу 02;
- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" Равно "Прибыль (убыток) прошлых лет", является значением

показателя "убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде" (стр. 301) Приложения № 2 к Листу 02;

- итоговая сумма по регистру, сформированному с условием отбора "Вид прочих доходов и расходов" Равно "Списание кредиторской (дебиторской) задолженности", является значением показателя "суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва" (стр. 302) Приложения № 2 к Листу 02.

8. Регистр "Финансовые результаты от реализации ОС и НМА"

Регистр "Финансовые результаты от реализации ОС и НМА" предназначен для обобщения информации об операциях реализации амортизируемого имущества с целью выявления прибыли от реализации или убытка от реализации, признаваемого равными долями в течение оставшегося срока полезного использования имущества (рис. 27).

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 91.01 "Прочие доходы" по статьям прочих доходов и расходов (по объектам аналитического учета по субконто "Прочие доходы и расходы") с видом статьи:

- "Реализация основных средств";
- "Реализация нематериальных активов".

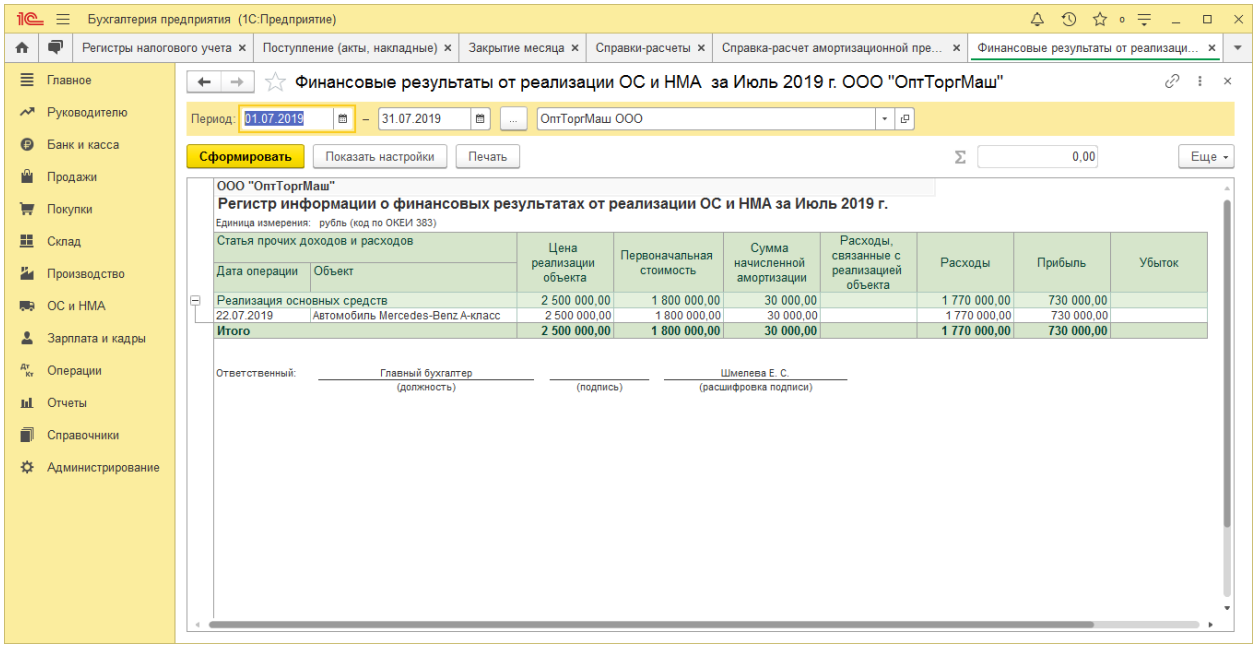


Рис. 27

Информация, обобщенная в регистре, подтверждает следующие показатели Приложения 3 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль:

- итоговая сумма по колонке "Цена реализации объекта" является значением показателя "Выручка от реализации амортизируемого имущества" (стр. 030) Приложения № 3 к Листу 02;
- итоговая сумма по колонке "Расходы" является значением показателя "Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с реализацией" (стр. 040) Приложения № 3 к Листу 02;
- итоговая сумма по колонке "Прибыль" является значением показателя "Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком" (стр. 050) Приложения № 3 к Листу 02;

- итоговая сумма по колонке "Убыток" является значением показателя "Убыток от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с прибылью" (стр. 060) Приложения № 3 к Листу 02.

2.2 Налоговые регистры промежуточных расчетов

Перечень налоговых регистров промежуточных расчетов в программе "1С:Бухгалтерия 8"

Регистры промежуточных расчетов выполняют вспомогательную функцию – используются на этапе формирования стоимости объекта учета, а также как источник информации для заполнения регистров формирования отчетных данных.

В группу налоговых регистров промежуточных расчетов входят следующие регистры (раздел: Отчеты – Регистры налогового учета и раздел):

Материальные расходы;

1. Расходы по амортизации (плюс дополнительные регистры Справка-расчет "Амортизация", Справка-расчет "Амортизационная премия");
2. Расходы на оплату труда;
3. Расходы на добровольное страхование (плюс дополнительный регистр Справка-расчет "Списание расходов будущих периодов");
4. Прочие расходы.

В качестве дополнительных налоговых регистров для расшифровки и уточнения данных основных налоговых регистров используются справки-расчеты (раздел: Отчеты – Справки-расчеты или Операции – Справки-расчеты). В частности, в дополнение к налоговым регистрам формирования промежуточных расчетов дополнительно формируются справки-расчеты "Амортизация", "Амортизационная премия", "Списание расходов будущих периодов". Для формирования справок-расчетов по данным налогового учета необходимо в отчете открыть настройки по кнопке "Показать настройки" и на закладке "Показатели" установить значение переключателя в положение "НУ (данные налогового учета)".

В сформированных регистрах по двойному щелчку мыши на соответствующей строке (сумме) регистра можно детализировать данные или непосредственно перейти в документ, которым сформирована запись в регистр.

В регистрах промежуточных расчетов отражается информация о расходах, относящихся к периоду, за который формируется регистр. Но эти расходы необязательно признаны для целей исчисления налога на прибыль в этом же периоде, они могут быть признаны и позже в последующих периодах (например, расходы в незавершенном производстве, нормируемые расходы).

Настройка формы "Подписи ответственных за подготовку отчетов"

- Раздел: Главное – Организации.
- Двойным щелчком мыши откройте карточку организации.

Форма "Подписи ответственных за подготовку отчетов":

- Раскройте блок Подписи и по ссылке Ответственные за подготовку отчетов откройте форму.
- Выберите ответственных в полях Бухгалтерские регистры, Налоговые регистры и Статистическая отчетность.
- Для установки даты, с которой подпись ответственного лица будет выводиться в налоговых регистрах, перейдите по ссылке История.
- Кнопка Записать и закрыть.

Формирование налоговых регистров промежуточных расчетов

- Раздел: Отчеты – Регистры налогового учета.
- Перейдите по ссылке с названием соответствующего регистра.
- В поле Период укажите период, за который формируется регистр.
- Для настроек реквизитов регистра налогового учета откройте форму настроек по кнопке Показать настройки:
- На закладках Группировка, Отборы, Дополнительные поля, Сортировка можно задать параметры для группировки, отбора и сортировки данных, вывода в отчет дополнительной информации.
- На закладке Оформление установите флажки Заголовок, Единица измерения, Подписи (это обязательные реквизиты регистров налогового учета в соответствии со ст. 313 НК РФ).
- Кнопка Сформировать.

Сформированный отчет содержит все обязательные реквизиты, необходимые для регистра налогового учета (ст. 313 НК РФ) :

1. наименование регистра;
2. период (дату) составления;
3. измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
4. наименование хозяйственных операций;
5. подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

1. Регистр "Материальные расходы"

Регистр "Материальные расходы" предназначен для обобщения информации о материальных расходах налогоплательщика, понесенных в периоде, за который формируется регистр. Для целей составления регистра материальными расходами считаются расходы налогового учета, которые учтены на счетах 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы, 44 "Расходы на продажу" по статьям затрат с видом расхода "Материальные расходы".

2. Регистры "Расходы по амортизации", Справка-расчет "Амортизация", Справка-расчет "Амортизационная премия"

Регистр "Расходы по амортизации" предназначен для обобщения информации о расходах по амортизации основных средств и нематериальных активов, понесенных в периоде, за который формируется регистр.

Для целей составления регистра расходами по амортизации считаются расходы налогового учета, которые учтены на счетах 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы, 44 "Расходы на продажу" по статьям затрат с видом расхода "Амортизация" и "Амортизационная премия".

Расчет суммы расходов по амортизации и отражение результатов расчета в налоговом учете в программе производится при выполнении регламентных операций закрытия месяца "Амортизация и износ основных средств" и "Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР".

Для документального подтверждения расходов по амортизации необходимо сформировать справку-расчет "Амортизация".

Для документального подтверждения расходов по амортизационной премии необходимо сформировать справку-расчет "Амортизационная премия".

3. Регистр "Расходы на оплату труда"

Регистр "Расходы по оплате труда" предназначен для обобщения информации о расходах на оплату труда, понесенных в периоде, за который формируется регистр. Для целей составления регистра расходами на оплату труда считаются расходы налогового учета, которые учтены на счетах 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы, 44 "Расходы на продажу" по статьям затрат с видом расхода "Оплата труда".

4. Регистры "Расходы на добровольное страхование", Справка-расчет "Списание расходов будущих периодов"

Регистр "Расходы на добровольное страхование" предназначен для обобщения информации о расходах на добровольное страхование работников, относящихся к периоду, за который формируется регистр.

Для целей составления регистра расходами на добровольное страхование считаются расходы налогового учета, которые учтены на счетах 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы, 44 "Расходы на продажу" по статьям затрат с видом расхода "Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов", "Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности" и "Добровольное страхование по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников".

Расчет сумм расходов на добровольное страхование, относящихся к периоду, за который формируется регистр, и отражение результатов расчета в налоговом учете в программе производится при выполнении регламентной операции закрытие месяца "Списание расходов будущих периодов".

Для документального подтверждения результатов расчета можно сформировать справку-расчет "Списание расходов будущих периодов". Для формирования справок-расчетов по добровольному страхованию работников необходимо в отчете открыть настройки по кнопке "Показать настройки" и на закладке "Отборы" по кнопке "Добавить" добавьте поле отбора "Статья.Вид для НУ" и установите отбор "Статья.Вид для НУ" В Списке "Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов", "Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности", "Добровольное страхование по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников".

Показатели, отраженные в графе 10 "Сумма списания", представляют данные учтенных в налоговом учете расходов по добровольному страхованию работников без учета их нормирования, в то же время сумму расходов по добровольному страхованию работников, признанных в уменьшении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, можно посмотреть в справке-расчете "Списание косвенных расходов". Подробнее об этом см. здесь (статья "Налоговые регистры формирования отчетных данных")

5. Регистр "Прочие расходы"

Регистр "Прочие расходы" предназначен для обобщения информации о прочих расходах налогоплательщика, относящихся к периоду, за который формируется регистр. Для целей составления регистра прочими расходами считаются расходы, учтенные на счетах 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы, 44 "Расходы на продажу", не относящиеся к материальным расходам, расходам по амортизации, расходам на оплату труда, расходам на добровольное страхование.

2.3 Налоговые регистры учета состояния единицы налогового учета

Формирование налоговых регистров учета состояния единицы налогового учета

- Раздел: Отчеты – Регистры налогового учета.
- Перейдите по ссылке с названием соответствующего регистра.
- В поле Период укажите период, за который формируется регистр.
- Для настроек реквизитов регистра налогового учета откройте форму настроек по кнопке Показать настройки:
- На закладках Группировка, Отборы, Дополнительные поля, Сортировка можно задать параметры для группировки, отбора и сортировки данных, вывода в отчет дополнительной информации.
- На закладке Оформление установите флажки Заголовок, Единица измерения, Подписи (это обязательные реквизиты регистров налогового учета в соответствии со ст. 313 НК РФ).
- Кнопка Сформировать.

Сформированный отчет содержит все обязательные реквизиты, необходимые для регистра налогового учета (ст. 313 НК РФ):

1. наименование регистра;
2. период (дату) составления;
3. измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
4. наименование хозяйственных операций;
5. подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

1. Регистр "Стоимость основных средств"

Регистр "Стоимость основных средств" предназначен для обобщения информации об остаточной стоимости основных средств, признаваемых амортизируемым имуществом, в налоговом учете.

Регистр формируется по данным налогового учета на счетах 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности" и 02 "Амортизация основных средств".

2. Регистр "Информация об объекте основных средств"

Регистр "Информация об объекте основных средств" является аналогом инвентарной карточки основного средства. В регистре предназначен для обобщения информации по объекту основных средств, признаваемым амортизируемым имуществом, в налоговом учете.

Регистр формируется на основании данных на счетах 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности" и 02 "Амортизация основных средств", а также сведений, содержащихся в справочнике "Основные средства", в регистрах сведений

"Первоначальные сведения ОС (налоговый учет)", "Параметры амортизации ОС (налоговый учет)", "Начисление амортизации ОС (налоговый учет)", "Состояние ОС организаций", "Специальный коэффициент для начисления амортизации ОС (налоговый учет)", "Способы отражения амортизации ОС (налоговый учет)".

3. Регистр "Стоимость нематериальных активов и НИОКР"

Регистр "Стоимость нематериальных активов и НИОКР" предназначен для обобщения информации об остаточной стоимости нематериальных активов и НИОКР в налоговом учете.

Регистр формируется по данным налогового учета на счетах 04 "Нематериальные активы" и 05 "Амортизация нематериальных активов".

4. Регистр "Стоимость материалов"

Регистр "Стоимость материалов" предназначен для обобщения информации о наличии и движении материалов в налоговом учете.

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 10 "Материалы".

5. Регистр "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации"

Регистр "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" предназначен для обобщения информации налогового учета о наличии и движении специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатации, стоимость которой в налоговом учете погашается не единовременно.

Регистр применяется с 1 января 2015 года.

Регистр формируется по данным налогового учета на счетах 10.11.1 "Специальная одежда в эксплуатации и "10.11.2 "Специальная оснастка в эксплуатации".

6. Регистр "Стоимость продукции и полуфабрикатов"

Регистр "Стоимость продукции и полуфабрикатов" предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства в налоговом учете.

Регистр формируется по данным налогового учета на счетах 20.02 "Производство продукции из давальческого сырья", "21 "Полуфабрикаты собственного производства", 43 "Готовая продукция".

7. Регистр "Стоимость товаров на складе"

Регистр "Стоимость товаров на складе" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров для перепродажи в налоговом учете.

Регистр формируется по данным налогового учета на счетах 41 "Товары" и 42 "Торговая наценка".

8. Регистр "Стоимость отгруженных товаров"

Регистр "Стоимость отгруженных товаров" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров отгруженных в налоговом учете.

Для целей составления регистра отгруженными товарами считаются покупные товары, продукция собственного производства, прочие товары отгруженные, объекты недвижимого имущества, право собственности на которые переходит к покупателю не в момент отгрузки, а позже.

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 45 "Товары отгруженные".

9. Регистр "Стоимость незавершенного производства"

В регистре "Стоимость незавершенного производства" предназначен для обобщения информации о производственных расходах и остатках незавершенного производства в налоговом учете.

Регистр формируется по данным налогового учета на счетах 20.01 "Основное производство" и 23 "Вспомогательные производства".

10. Регистр "Дебиторская и кредиторская задолженность"

Регистр "Дебиторская и кредиторская задолженность" предназначен для обобщения информации о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности налогоплательщика.

Регистр формируется по данным на счетах 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 63 "Резервы по сомнительным долгам", 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (данные бухгалтерского и налогового учета на этих счетах совпадают).

11. Регистр "Задолженность перед бюджетом"

В регистре "Задолженность перед бюджетом" предназначен для обобщения информации о наличии и движении задолженности перед бюджетом.

Регистр формируется по данным бухгалтерского учета на счетах 68 "Расчеты по налогам и сборам" и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

12. Регистр "Доходы будущих периодов"

Регистр "Доходы будущих периодов" предназначен для обобщения информации о наличии и движении доходов будущих периодов в налоговом учете.

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 98 "Доходы будущих периодов".

13. Регистр "Расходы будущих периодов"

Регистр "Расходы будущих периодов" предназначен для обобщения информации о наличии и движении расходов будущих периодов в налоговом учете.

Регистр формируется по данным налогового учета на счетах 76.01.2 "Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью", 76.01.9 "Платежи (взносы) по прочим видам страхования" и 97 "Расходы будущих периодов".

2.4 Налоговые регистры хозяйственных операций

Перечень налоговых регистров учета хозяйственных операций в программе "1С:Бухгалтерия 8"

Регистры учета хозяйственных операций выполняют вспомогательную функцию сбора информации о наличии и движении объектов налогового учета.

В группу налоговых регистров учета хозяйственных операций входят следующие регистры (раздел: Отчеты – Регистры налогового учета и раздел:):

1. Операции приобретения имущества, услуг;
2. Операции выбытия товаров, работ, услуг;
3. Операции выбытия прочего имущества;
4. Расчеты по договорам страхования;
5. Денежные средства в кассе;
6. Денежные средства на банковских счетах;

7. Транспортные расходы.

В сформированных регистрах по двойному щелчку мыши на соответствующей строке (сумме) регистра можно детализировать данные или непосредственно перейти в документ, которым сформирована запись в регистр.

Настройка формы "Подписи ответственных за подготовку отчетов"

- Раздел: Главное – Организации.
- Двойным щелчком мыши откройте карточку организации.

Форма "Подписи ответственных за подготовку отчетов":

- Раскройте блок Подписи и по ссылке Ответственные за подготовку отчетов откройте форму.
- Выберите ответственных в полях Бухгалтерские регистры, Налоговые регистры и Статистическая отчетность.
- Для установки даты, с которой подпись ответственного лица будет выводиться в налоговых регистрах, перейдите по ссылке История.
- Кнопка Записать и закрыть.

Формирование налоговых регистров учета хозяйственных операций

- Раздел: Отчеты – Регистры налогового учета.
- Перейдите по ссылке с названием соответствующего регистра.
- В поле Период укажите период, за который формируется регистр.
- Для настроек реквизитов регистра налогового учета откройте форму настроек по кнопке Показать настройки:
- На закладках Группировка, Отборы, Дополнительные поля, Сортировка можно задать параметры для группировки, отбора и сортировки данных, вывода в отчет дополнительной информации.
- На закладке Оформление установите флажки Заголовок, Единица измерения, Подписи (это обязательные реквизиты регистров налогового учета в соответствии со ст. 313 НК РФ).
- Кнопка Сформировать.

Сформированный отчет содержит все обязательные реквизиты, необходимые для регистра налогового учета (ст. 313 НК РФ):

1. наименование регистра;
2. период (дату) составления;
3. измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
4. наименование хозяйственных операций;
5. подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

1. Регистр "Операции приобретения имущества, услуг"

Регистр "Операции приобретения товаров, прочего имущества, услуг, работ, прав, ценных бумаг" предназначен для обобщения информации об операциях приобретения имущества, работ, услуг, прав и ценных бумаг, стоимость которых в дальнейшем может включаться в состав расходов, уменьшающих сумму доходов, при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Регистр формируется по данным налогового учета по дебету счетов 04 "Нематериальные активы", 07 "Оборудование к установке", 08 "Вложения во внеоборотные активы", 10 "Материалы", 21 "Полуфабрикаты собственного производства", 41 "Товары",

43 "Готовая продукция", 45 "Товары отгруженные", 97.02 "Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников", 97.21 "Прочие расходы будущих периодов".

2. Регистр "Операции выбытия товаров, работ, услуг"

Регистр "Операции выбытия товаров, работ, услуг" предназначен для обобщения информации об операциях реализации товаров (приобретенных и собственного производства), работ, услуг и об операциях выбытия товарно-материальных ценностей, связанных с недостачей и порчей имущества.

Регистр формируется по данным налогового учета по кредиту счета 90.01.1 "Выручка по деятельности с основной системой налогообложения" (для операций реализации), а также по кредиту счетов 10 "Материалы", 41 "Товары" и 43 "Готовая продукция" в корреспонденции со счетом 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" (для операций выбытия, связанных с недостачей и порчей имущества).

3. Регистр "Операции выбытия прочего имущества"

Регистр "Операции выбытия прочего имущества, прав, ценных бумаг" предназначен для обобщения информации об операциях реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг. Для целей составления регистра прочим имуществом считается имущество налогоплательщика, выбытие которого отражается с применением счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Регистр формируется по данным налогового учета по кредиту счета 91.01 "Прочие доходы" по статьям прочих доходов и расходов (по объектам аналитического учета по субконто "Прочие доходы и расходы") с видом статьи:

- "Реализация имущественных прав, кроме права требования";
- "Реализация имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств";
- "Реализация нематериальных активов";
- "Реализация объектов строительства";
- "Реализация основных средств";
- "Реализация права требования до наступления срока платежа";
- "Реализация права требования как оказания финансовых услуг";
- "Реализация права требования после наступления срока платежа";
- "Реализация прочего имущества";
- "Реализация ценных бумаг".

4. Регистр "Расчеты по договорам страхования"

Регистр "Расчеты по договорам страхования" предназначен для обобщения информации расчетов по договорам:

- долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников;
- добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица или утраты застрахованным лицом трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей.

Регистр формируется по данным налогового учета на счете 76.01.2 "Платежи (взносы) по договору страхования на случай смерти и причинения вреда здоровью", 97.02 "Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников".

5. Регистр "Денежные средства в кассе"

Регистр "Денежные средства в кассе" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе организации. Для целей составления

регистра под денежными средствами в кассе подразумеваются наличные денежные средства и денежные документы.

Регистр формируется по данным бухгалтерского учета на счете 50 "Касса".

6. Регистр "Денежные средства на банковских счетах"

Регистр "Денежные средства на банковских счетах" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств на банковских счетах организации.

Регистр формируется по данным бухгалтерского учета на счетах 51 "Расчетные счета" и 52 "Валютные счета".

7. Регистр "Транспортные расходы"

Регистр "Транспортные расходы" предназначен для обобщения информации об общей суммы транспортных расходов на доставку от поставщика товаров, предназначенных для перепродажи.

Транспортными расходами в "1С:Бухгалтерии 8" считаются расходы, учитываемые на счете 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность" по статьям затрат с видом расходов "Транспортные расходы".

3. Зарплата и кадры

3.1 Возможности учета зарплаты в программе

Вести учет расчетов по зарплате и кадровый учет можно в этой программе или во внешней программе.

Вариант ведения учета выбирается в настройках параметров учета на закладке Зарплата и кадры. Для учета в программе предназначена подсистема базовой функциональности учета зарплаты и кадров, которая рассчитана на предприятие с относительно небольшим количеством сотрудников и простой формой оплаты труда. Подсистема решает следующие задачи:

■ оформление приказов по учету кадров (приказы о приеме на работу, увольнении) и формирование отчетности (личные карточки работников по форме Т-2);

■ начисление заработной платы персонала предприятия с оформлением соответствующих документов, включая платежные документы;

■ начисление больничных и отпусков;

■ учет удержаний, в том числе удержаний по исполнительному листу;

■ исчисление регламентированных законодательством налогов и взносов, облагаемой базой которых служит заработная плата работников организаций, и формирование соответствующих отчетов по НДФЛ, налогам (взносам) с ФОТ, включая подготовку персонифицированной отчетности;

■ отражение начисленной зарплаты, а также сумм налогов и взносов в бухгалтерском и налоговом учете.

Если организация использует сложные формы оплаты труда, ведет табельный учет, использует различные графики и т. д., возможностей данной функциональности может оказаться недостаточно. Поэтому рекомендуется вести учет во внешней программе (в частности, в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8», ред. 3.0). В этом случае в нашу программу будут загружаться только сводные проводки или проводки с детализацией по сотрудникам для отражения начисленной заработной платы в бухгалтерском учете.

Выбранный вариант ведения учета расчетов по заработной плате и кадрового учета влияет на интерфейс программы и набор документов, которые используются при отражении расчетов с персоналом.

Если хотя бы одной из организаций необходимо формировать проводки по заработной плате по каждому сотруднику, то нужно установить переключатель По каждому работнику. В этом случае к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» будет добавлено субконто «Работники организаций».

Отключение аналитического учета по работникам на счетах расчетов с персоналом по оплате труда используется при отражении расчетов по оплате труда «сводными проводками».

3.2 Настройки параметров учета зарплаты

Все параметры учета заработной платы задаются в форме Настройка учета зарплаты раздела Зарплата и кадры. Форма содержит три закладки:

- Зарплата,
- Налоги и взносы с ФОТ,
- Территориальные условия.

На закладке Зарплата указывается основной способ отражения в бухгалтерском учете начисления зарплаты. Реквизит является периодическим. В поле Действует с выводится дата, с которой установлено значение реквизита. По ссылке История открывается форма, в которой отображаются все изменения реквизита.

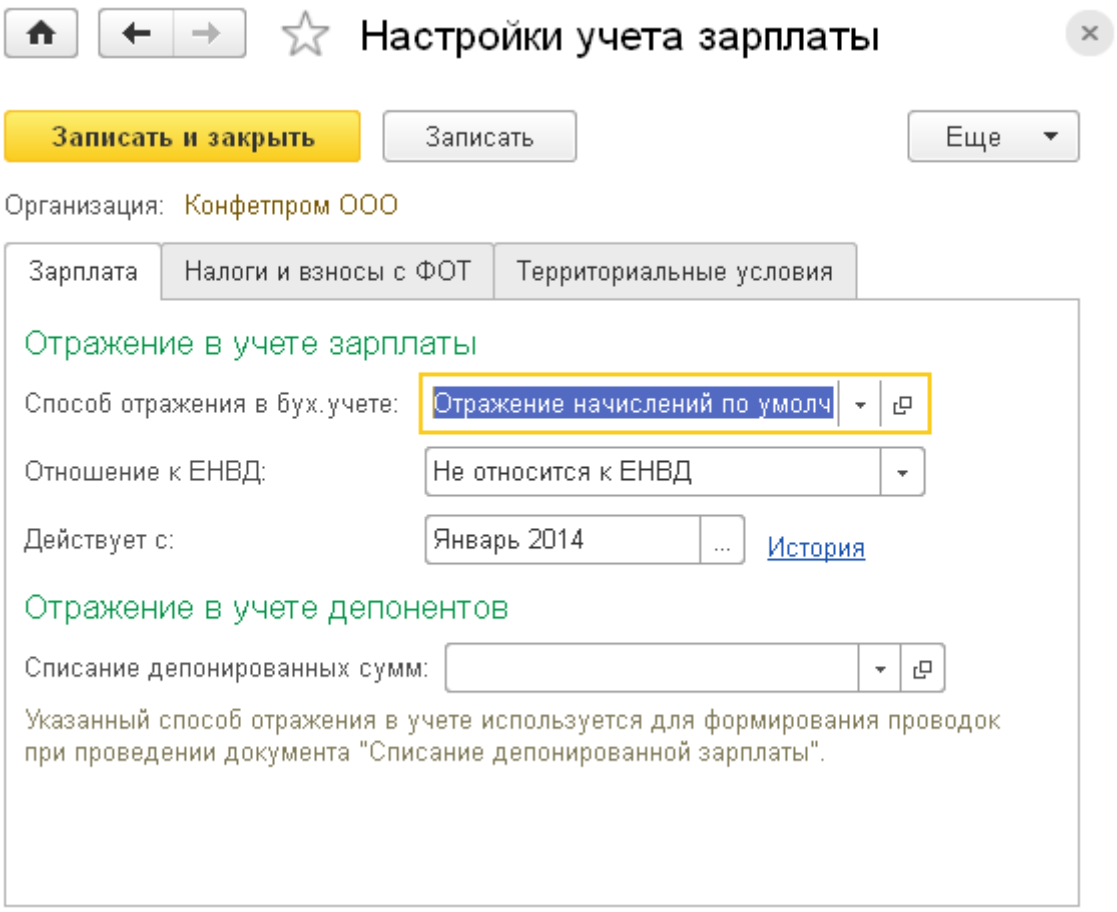


Рис. 28

На закладке Налоги и взносы с ФОТ указываются основной тариф страховых взносов и ставка взноса на страхование от несчастных случаев.

Реквизиты являются периодическими. В поле Действует с выводится дата, с которой установлено значение реквизитов. По ссылке История открывается форма, в которой отображаются все изменения реквизитов.

Также настраиваются параметры учета расчета взносов для отдельных категорий работников. По ссылкам Списки должностей и Список морских судов можно настроить перечень должностей и подразделений, которые относятся к особым категориям.

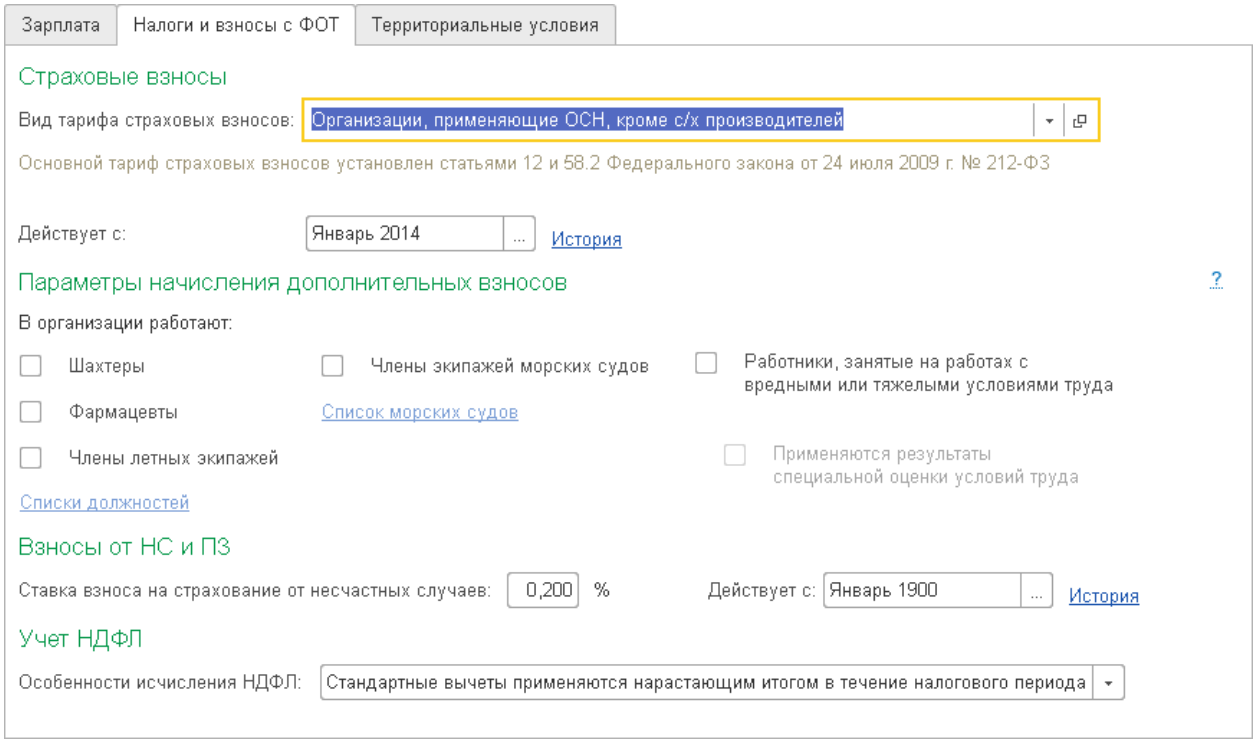


Рис. 29

На закладке указываются сведения о территориальных условиях, начислении районного коэффициента и северной надбавки.

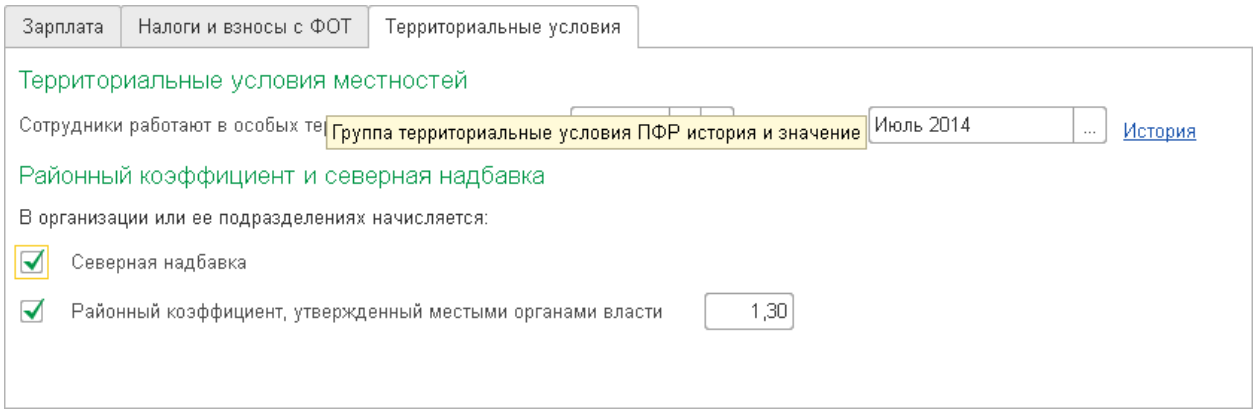


Рис. 30

3.3 Начисление заработной платы

Начисление зарплаты, НДФЛ и налогов (взносов) с ФОТ выполняется документом Начисление зарплаты. Документ предназначен для расчета начисляемых и удерживаемых сумм всем сотрудникам организации или сотрудникам определенного подразделения. Документ регистрируется один раз в месяц.

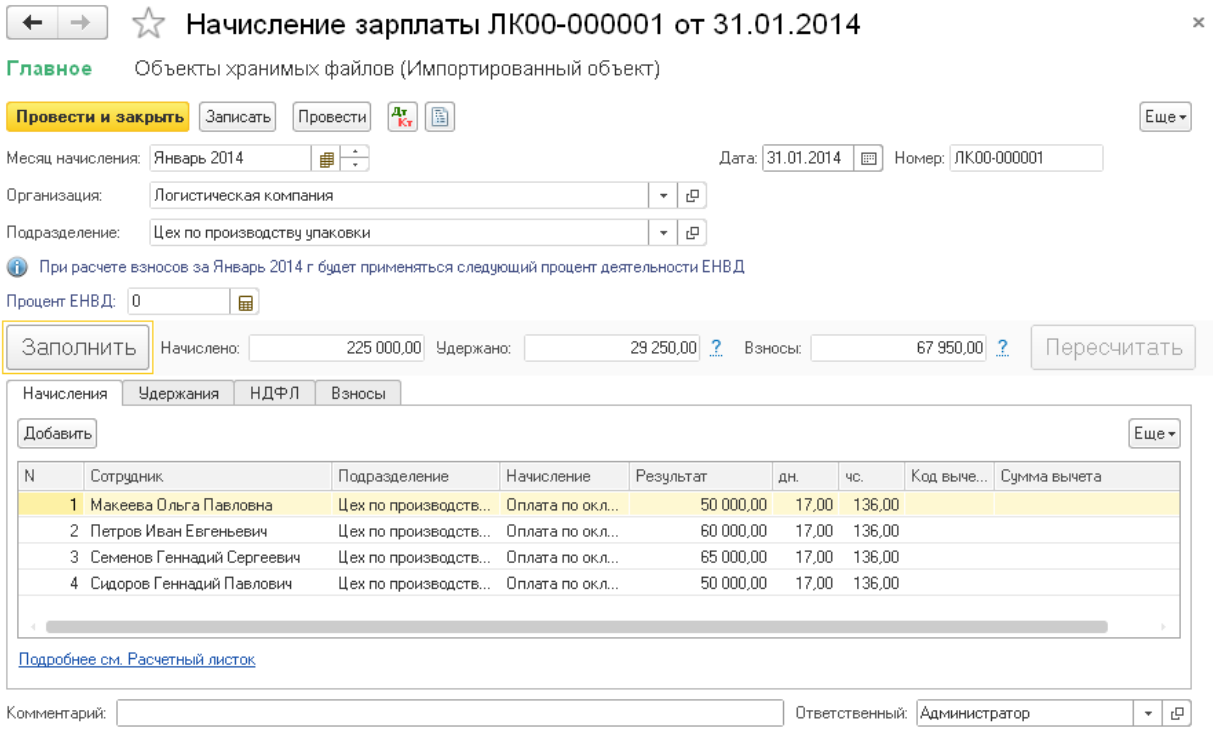


Рис. 31

На закладке Начисления данные могут быть заполнены автоматически по кнопке Заполнить начисления. На закладке Удержания можно ввести сведения об удержаниях сотрудника.

При проведении документа формируются проводки по счетам бухгалтерского учета по начислению заработной платы, налога на доходы физических лиц (НДФЛ), а также начисленным налогам (взносам) с ФОТ. Для ввода шаблона проводок, который будет использоваться при начислении заработной платы, предназначен список Способы отражения зарплаты в бух. учете.

В случае, когда работникам организации необходимо установить новые оклады или подразделение, можно изменить данные непосредственно в справочнике Сотрудники.

Если организация является плательщиком ЕНВД по отдельным видам деятельности, то в справочнике Сотрудники на закладке Прочее в поле Отношение к ЕНВД следует указать способ распределения заработной платы сотрудников по видам деятельности.

Если в учете отражаются расходы на оплату труда сотрудников, которые подлежат распределению между видами деятельности, то при заполнении документа Начисление зарплаты следует указать, какой процент выручки приходится на деятельность, облагаемую ЕНВД.

Расчет НДФЛ производится в документе Начисление зарплаты автоматически на основании данных о начислениях.

Больничный лист

Документом регистрируется факт предъявления сотрудником листка нетрудоспособности, как с целью назначения пособия, так и для отражения его отсутствия в кадровом учете. При выборе сотрудника производится автоматический расчет среднего заработка по данным информационной базы на основании сведений за предыдущие 2 календарных года. Документ следует вводить до окончательного начисления заработной платы, т. к. расчет НДФЛ производится в документе Начисление зарплаты.

Отпуск

Документом регистрируется факт предоставления работнику ежегодного отпуска. При выборе сотрудника производится автоматический расчет среднего заработка по данным информационной базы на основании сведений за предыдущие 12 календарных месяцев.

Документ следует вводить до окончательного начисления заработной платы, т. к. расчет НДФЛ и страховых взносов производится в документе Начисление зарплаты.

Для документа Отпуск предусмотрена печать приказа о предоставлении отпуска по форме Т-6.

Исполнительный лист

В документе регистрируются сведения, необходимые для автоматического расчета удержания из заработной платы сотрудника. В частности, указывается получатель и порядок расчета удержания (фиксированной суммой, процентом или долей). Непосредственно удержание производится при автоматическом заполнении документа Начисление зарплаты.

3.4 Выплата заработной платы через кассу

Ведомость в кассу

Выплата зарплаты наличными через кассу регистрируется документом Ведомость в кассу (раздел Зарплата и кадры).

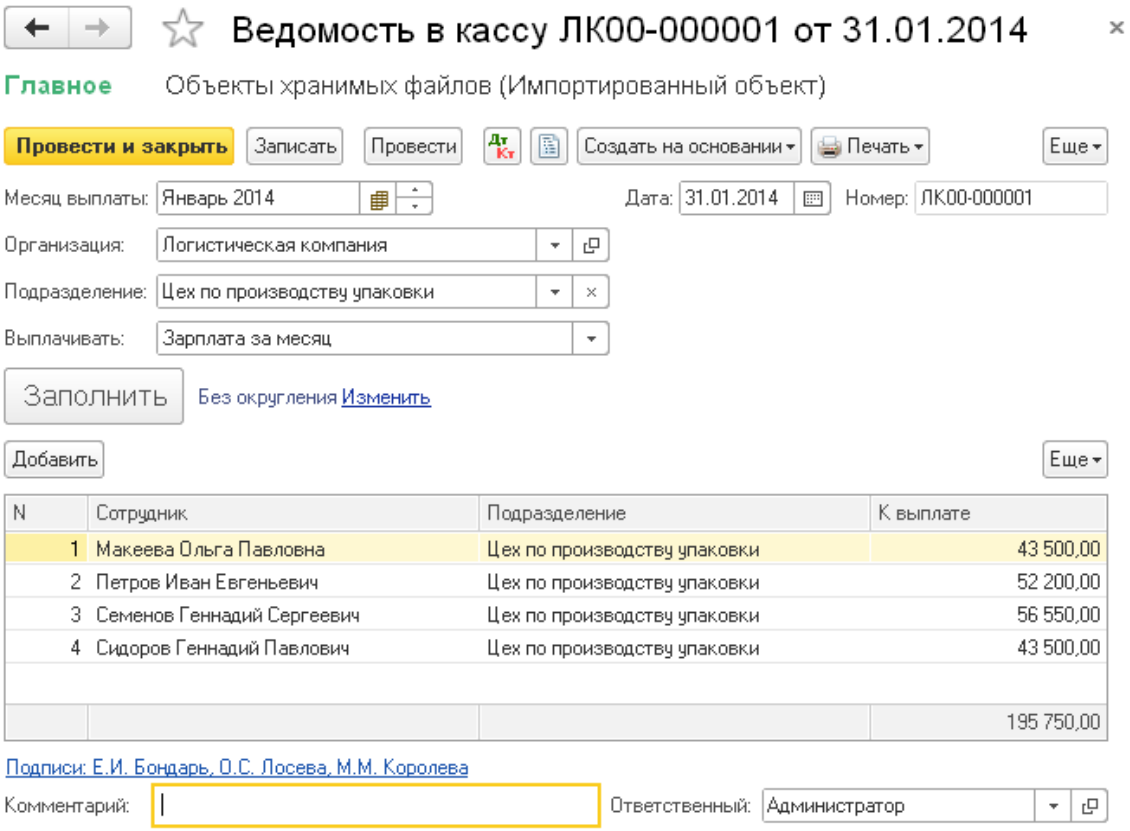


Рис. 32

Сформировать платежную ведомость по форме Т-53 можно по кнопке Печать.

Выплата заработной платы по ведомостям

Для выплаты заработной платы по платежной ведомости Т-53 необходимо на основании ведомости ввести расходный кассовый ордер с видом операции Выплата заработной платы по ведомостям.

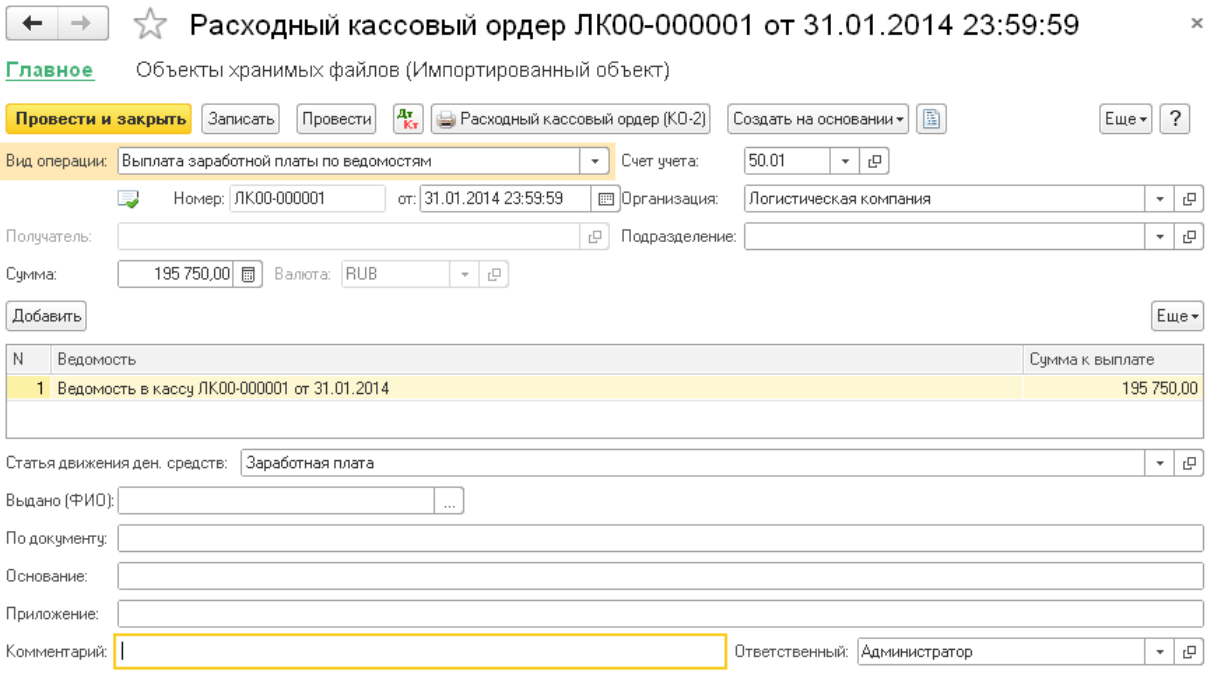


Рис. 33

Выплата заработной платы работнику

Для выплаты зарплаты каждому работнику отдельным расходным кассовым ордером необходимо ввести расходный кассовый ордер с видом операции Выплата заработной платы работнику. В документе указывается ведомость и сотрудник, которому выплачивается заработная плата. Сумма выплаты подставляется в документ автоматически.

Депонирование

Не выплаченная в срок заработная плата может быть депонирована. Для регистрации этого факта предназначен документ Депонирование невыплаченной заработной платы. Ввести документ можно в разделе Зарплата и кадры – Депонирование.

Документ Депонирование невыплаченной заработной платы может быть сформирован на основании документов Ведомость в кассу. Данные могут быть заполнены автоматически по кнопке Заполнить по остаткам невыданной заработной платы.

При учете депонированной заработной платы нужно придерживаться следующей схемы:

1. Сначала вводится документ Ведомость в кассу.

2. На основании ведомости вводится документ Депонирование невыплаченной заработной платы. В документе следует оставить только тех сотрудников, которые не получили заработную плату.

3. После этого на основании документа Ведомость в кассу можно ввести расходный кассовый ордер с видом операции Выплата депонированной заработной платы или Списание с расчетного счета.

Суммы просроченных выплат по депонентам списываются документом Списание депонированной зарплаты в доход предприятия.

3.5 Выплата заработной платы через банк

Зарплатный проект

Выплата зарплаты через банк сотрудникам организации, как правило, осуществляется в рамках зарплатных проектов. Под зарплатным проектом понимается

договоренность организации с банком о перечислении денежных средств организации на лицевые счета сотрудников, открытые в этом банке.

Сведения о зарплатном проекте должны вноситься в справочник Зарплатные проекты.

Добавление зарплатного проекта в этот справочник и описание его параметров могут потребоваться в двух случаях:

■ если планируется использовать электронный обмен с банком документами по зарплатному проекту;

■ если в организации действуют два и более зарплатных проекта, даже если ни по одному из них обмен электронными документами использоваться не планируется.

Если в организации действует один зарплатный проект и использовать обмен электронными документами в рамках него не планируется, то добавлять его в справочник необходимости нет.

Если по проекту используется обмен электронными документами, то следует установить соответствующий флажок и заполнить информацию о параметрах проекта. Эта информация будет использоваться при формировании файлов для банка.

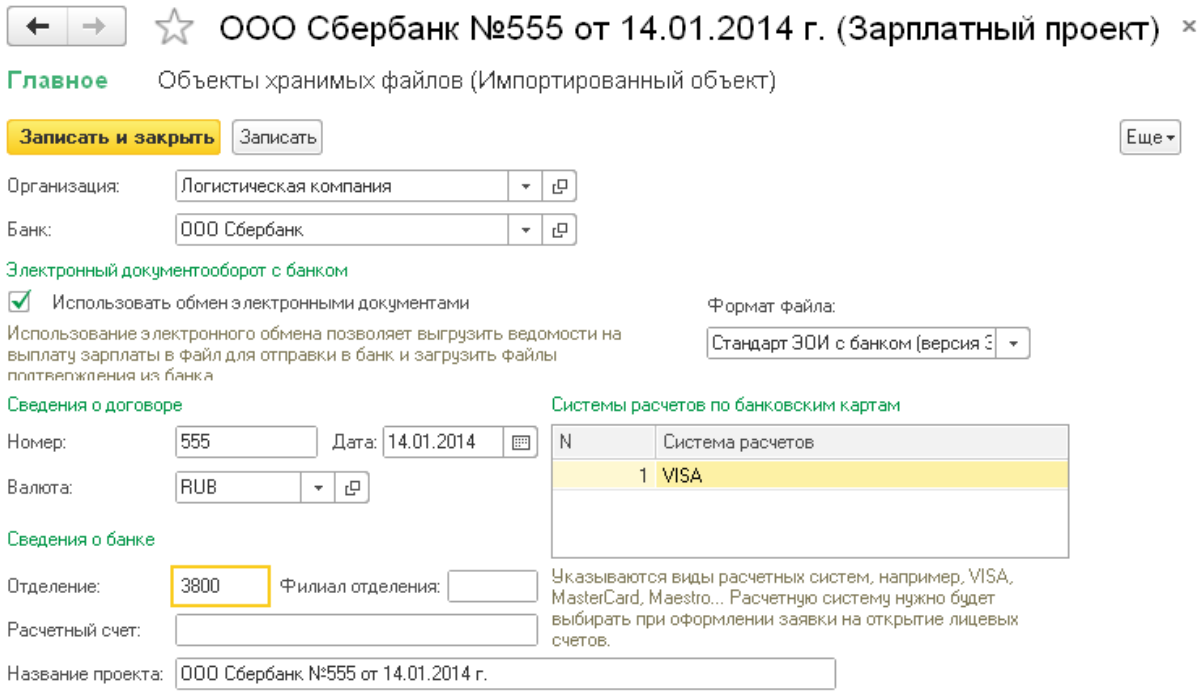


Рис. 34

После установки флажка становится доступно рабочее место для обмена с банками по зарплатным проектам и соответствующие документы, которые формируются из этого рабочего места.

Лицевые счета работников

В случае использования зарплатного проекта для всех сотрудников должны быть заданы лицевые счета, на которые перечисляется зарплата. Если используется электронный обмен информацией с банком, то заявки на открытие лицевых счетов могут быть созданы и переданы в банк в электронном виде с помощью документа Заявки на открытие лицевых счетов.

При получении из банка файла подтверждения открытия лицевых счетов пользователь загружает его с помощью команды Загрузить подтверждение банка в

разделе Зарплата и кадры. При загрузке файла создается и проводится документ Подтверждение открытия лицевых счетов. При проведении документа регистрируются лицевые счета сотрудников.

Ввести номера лицевых счетов, если электронный обмен с банком не используется, а также ввести номера уже существующих лицевых счетов вручную можно следующими способами:

- в карточке каждого сотрудника по ссылке Выплата зарплаты;
- в форме Ввод лицевых счетов (раздел Зарплата и кадры).

Ведомость в банк

Ведомость в банк (Зарплата и кадры) содержит реестр сотрудников и зарплаты, подлежащей перечислению в банк, и служит основанием для перечисления зарплаты по ведомости.

В случае использования электронного обмена документов с банком в рамках зарплатного проекта ведомость в банк используется для подготовки и передачи в банк реестра. Он формируется по кнопке Выгрузить файл в формате версии, указанной в справочнике Зарплатный проект.

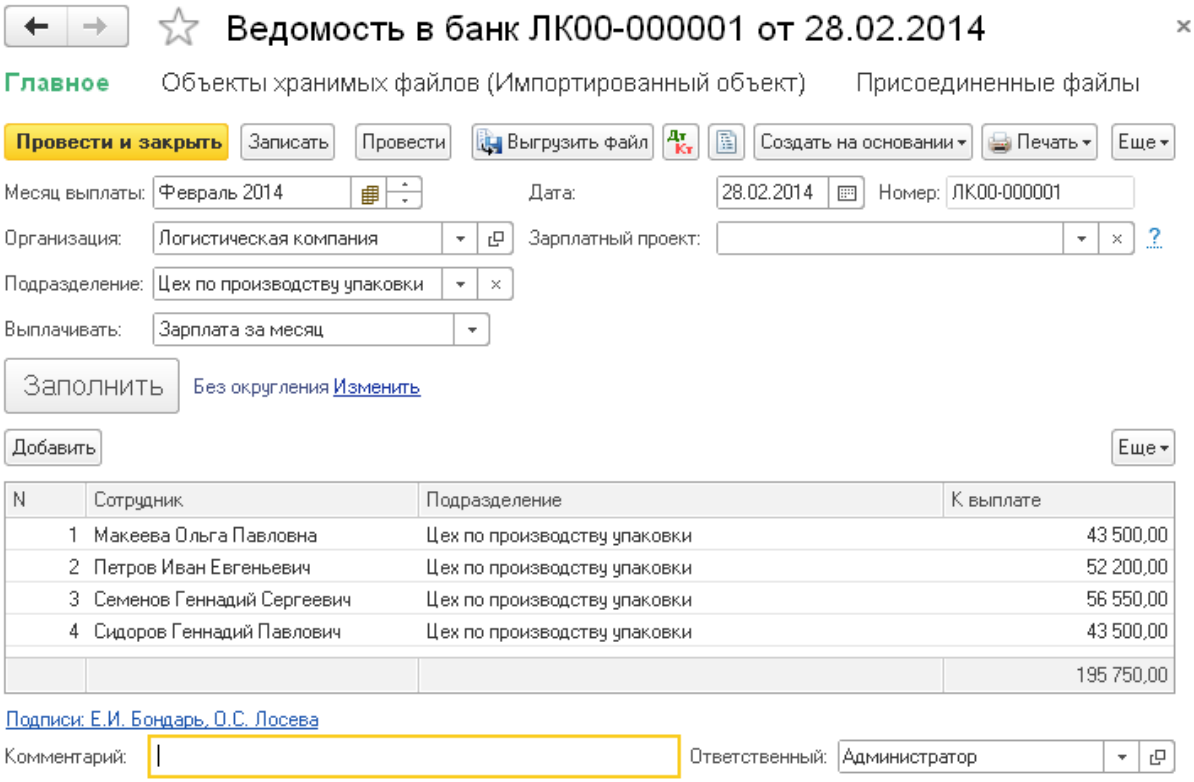


Рис. 35

На основании ведомости можно ввести Списание с расчетного счета.

Перечисление заработной платы по ведомостям

В рамках зарплатного проекта в банк перечисляется вся сумма по ведомости, которая затем банком самостоятельно разносится по лицевым счетам сотрудников. В этом случае используется документ Списание с расчетного счета с видом операции Перечисление заработной платы по ведомостям. В документе указывается общая сумма заработной платы, подлежащей выплате через банк, ведомость.

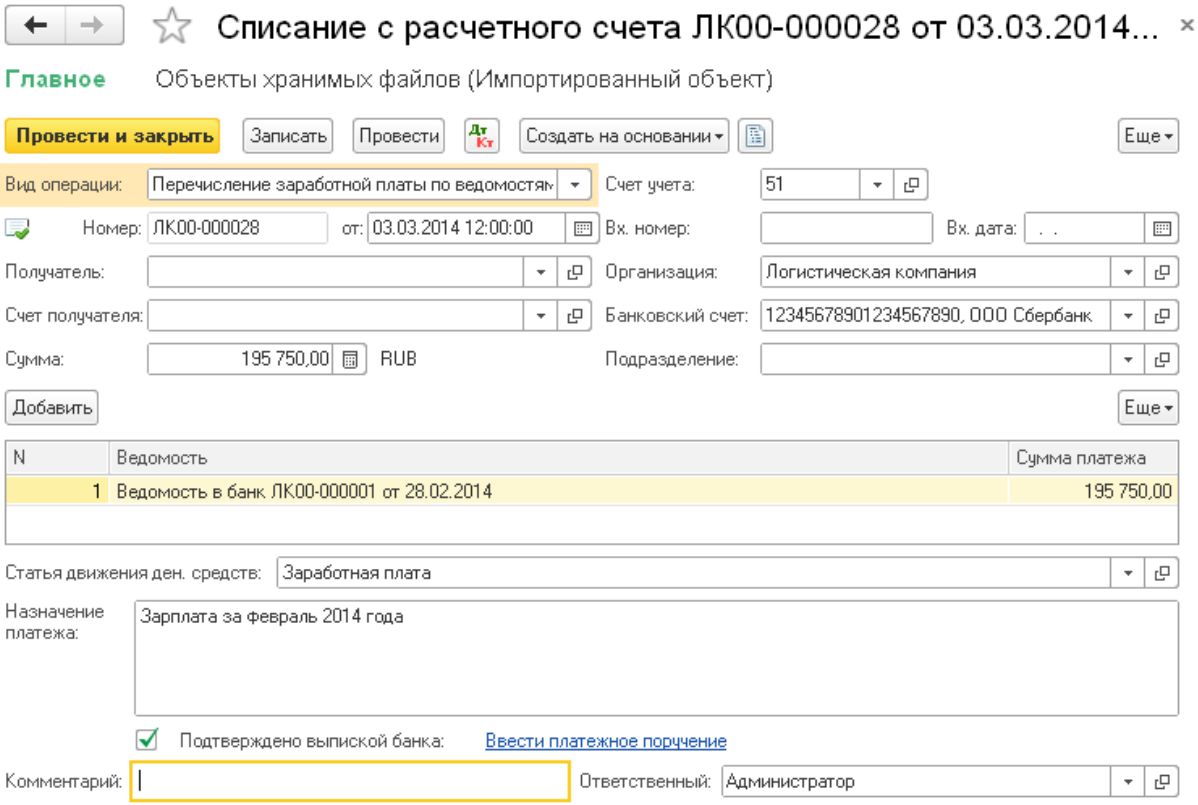


Рис. 36

Перечисление заработной платы работнику

Если зарплата перечисляется сотруднику на его карту вне зарплатного проекта, то каждое такое перечисление должно оформляться отдельным платежным поручением. При этом каждый сотрудник должен быть внесен в справочник контрагентов с указанием его расчетного счета, на который происходит зачисление.

В платежном поручении указывается сотрудник (из справочника контрагентов) в качестве получателя, ведомость в банк и сотрудник (из справочника сотрудников), которому осуществляется выплата. Сумма будет подставлена в документ автоматически.

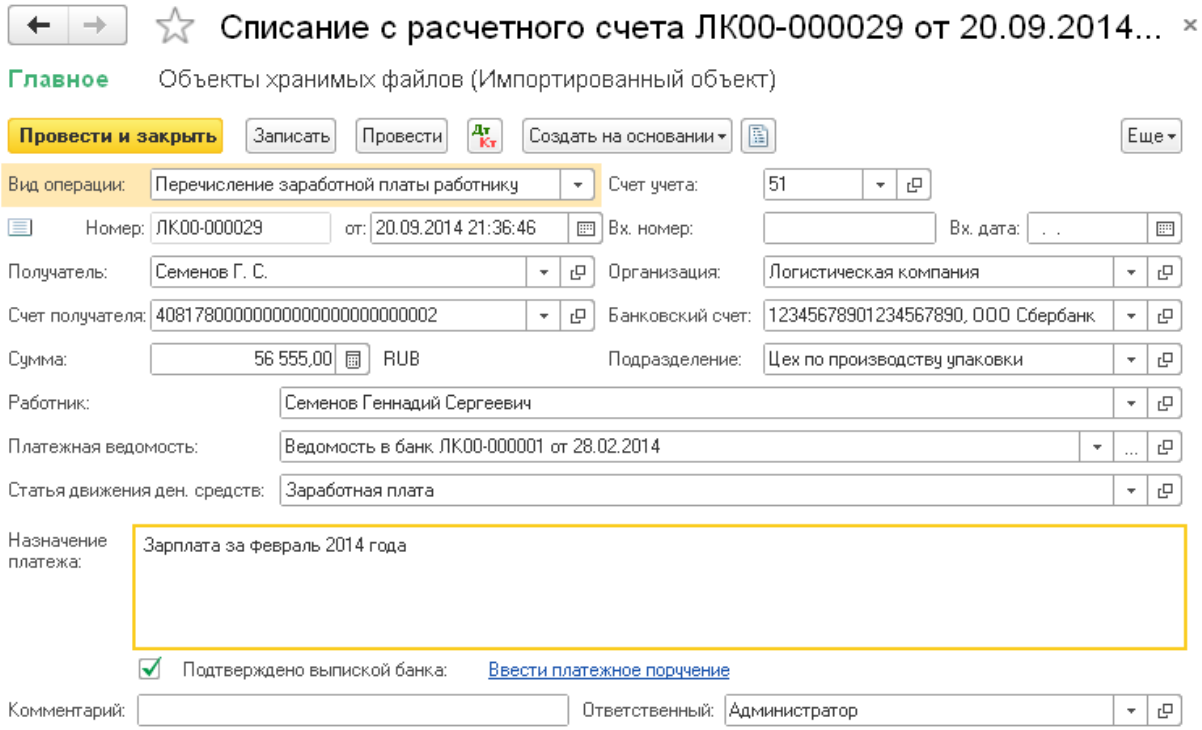


Рис. 37

3.6 Учет НДФЛ

Учет НДФЛ по зарплате, начисляемой документом Начисление зарплаты, производится автоматически с учетом всех зарегистрированных в программе вычетов (раздел Зарплата и кадры – Заявления на вычеты).

Документы ручного учета НДФЛ содержатся в журнале Все документы по НДФЛ (раздел Зарплата и кадры). При необходимости скорректировать начисленную сумму НДФЛ или ввести сведения по НДФЛ для регистрации доходов, облагаемых по ставке 35 % и 9 %, используется документ Операция для налогового учета по НДФЛ. При необходимости отразить операцию на счетах бухгалтерского учета нужно дополнительно ввести документ Операция, введенная вручную.

Для представления сотруднику формы 2-НДФЛ используется документ 2-НДФЛ для сотрудников. Этот документ также позволяет регистрировать в информационной базе выданные на руки работнику формы 2-НДФЛ.

Для создания формы 2-НДФЛ по списку сотрудников для передачи в налоговые органы предназначен документ Справки 2-НДФЛ для передачи в ИФНС.

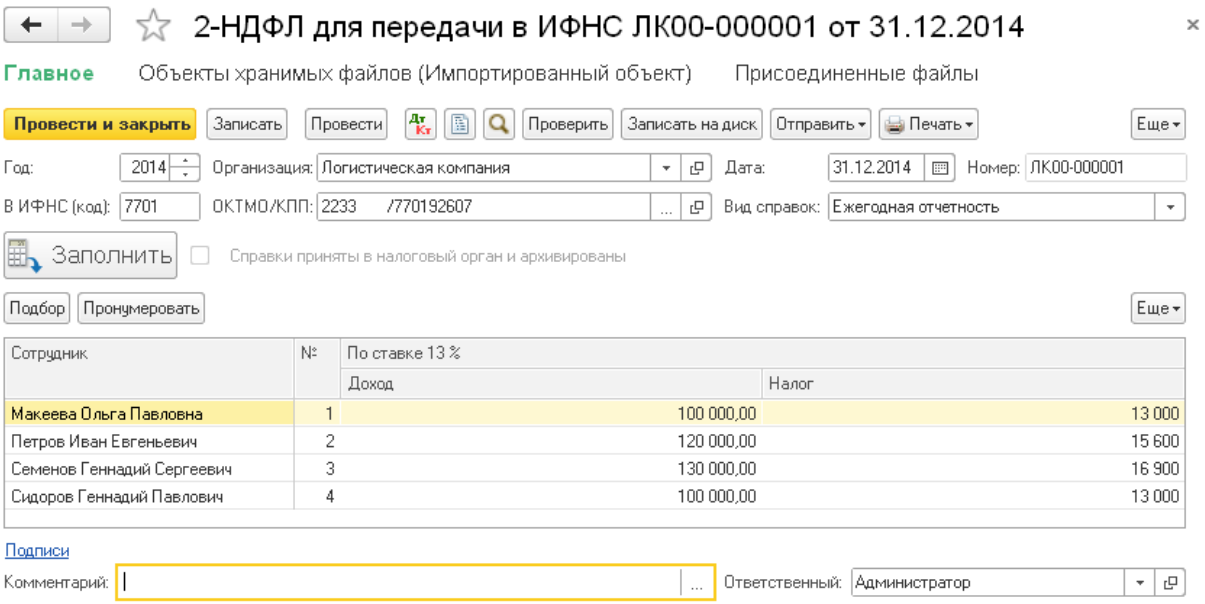


Рис. 38

3.7 Отчеты по заработной плате и налогам (взносам) с ФОТ

Отчеты по расчетам с персоналом содержатся в разделе Зарплата и кадры – Отчеты по зарплате. Отчеты по кадровому учету содержатся в разделе Зарплата и кадры – Отчеты по кадрам. Также для анализа данных бухгалтерского и налогового учета можно использовать стандартные отчеты.

В учете заработной платы наиболее полезны будут следующие отчеты:

■ Налоги и взносы (кратко) – предназначен для формирования сводной ведомости по начислениям зарплаты сотрудникам, начислениям НДФЛ и взносов в фонды;

■ Расчетная ведомость (Т-51) – позволяет сформировать ведомость по начислениям и удержаниям по сотрудникам в свободной и регламентированной форме соответственно;

■ Краткий свод начислений и удержаний – предназначен для анализа выполненных начислений и удержаний по видам расчетов;

■ Регистр налогового учета по НДФЛ формируется в соответствии с требованиями ст. 230 НК РФ, согласно которой работодатели должны вести учет доходов, полученных от них каждым сотрудником, в регистрах налогового учета;

■ Карточка учета страховых взносов (в целом)/(по филиалам) – предназначен для анализа начисленных выплат и страховых взносов по сотруднику за любой расчетный период (год);

■ Расчетный листок – позволяет сформировать расчетные листки по конкретному сотруднику или всем сотрудникам организации;

■ форма заявления ДСВ-1 и форма справки по ДСВ позволяют сформировать соответствующие регламентированные формы по дополнительным страховым взносам;

■ Реестр пособий за счет ФСС – позволяет сформировать реестр по фактам страховых случаев, по которым были выплачены пособия за счет ФСС.

4. Отчеты по налогам и сборам

4.1 Отчеты по НДС

Книга покупок

Книга покупок (раздел Отчеты) формируется по форме, соответствующей действующему законодательству.

Перед формированием отчета следует выполнить регламентные операции закрытия периода по НДС.

В параметрах отчета указывается период и организация (при многофирменном учете).

По кнопке Показать настройки доступны дополнительные параметры.

При формировании книги покупок вместе с основным разделом можно вывести дополнительные листы книги (флажок Формировать дополнительные листы). Дополнительные листы формируются отдельными бланками для каждого налогового периода. Дополнительные листы можно сформировать отдельно от книги покупок, для этого нужно установить флажок Выводить только дополнительные листы.

Можно использовать два режима формирования дополнительных листов:

■ за текущий период – при этом формируются дополнительные листы за период формирования книги покупок с корректировками, внесенными в последующих налоговых периодах;

■ за корректируемый период – при этом формируются дополнительные листы за все предыдущие налоговые периоды, в которые внесены изменения в текущем налоговом периоде (периоде формирования книги покупок).

Контрагент для отбора – при указании контрагента (или группы контрагентов) отражаются счета-фактуры, полученные от поставщика или группы поставщиков. Книга, сформированная по контрагенту, может использоваться для проверки учета, а также при предоставлении данных по контрагенту при встречной проверке.

Группировать по контрагентам – список счетов-фактур группируется по контрагентам.

Выводить покупателей по счетам-фактурам на полученные авансы – в графе Наименование продавца вместо реквизитов поставщиков выводятся реквизиты покупателей по счетам-фактурам на полученные авансы.

Книга продаж

Книга продаж (раздел Отчеты) формируется по форме, соответствующей действующему законодательству.

Настройки книги продаж аналогичны настройкам книги покупок.

Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур

Журнал учета полученных и выданных счетов-фактур формируется в соответствии с действующим законодательством.

Отчет предназначен для формирования списка счетов-фактур, исправленных счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, полученных от поставщиков и переданных покупателям.

Изменение параметров формирования отчета выполняется на панели Настройки. В случае формирования отчета для проверки или для предоставления сведений по контрагенту можно установить переключатель в значение Использовать дополнительные настройки:

■ Отбирать по контрагенту – отражаются счета-фактуры по выбранному контрагенту. Если контрагент не указан, то будут выводиться все полученные и выставленные за период счета-фактуры;

■ Группировать по контрагентам – реестр счетов-фактур группируется по контрагентам.

Отчеты по НДС в электронном виде

В соответствии с действующим законодательством отчеты по НДС могут храниться и представляться по требованию в налоговые органы в электронном виде. Документы, предназначенные для хранения и последующей выгрузки в электронном виде отчетов по НДС, сгруппированы в журнале Отчеты по НДС в электронном виде.

В журнале можно установить отбор по организации, периоду составления, налоговому периоду.

Возможно пакетное создание документов за налоговый период по кнопке Сформировать за период. В открывшемся подменю доступны команды автоматического создания документов за выбранный налоговый период.

4.2 Регистры налогового учета по налогу на прибыль

Совокупность регистров предназначена для систематизации данных налогового учета программы в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ. Они строятся на основе принятых к учету первичных документов и аналитических данных налогового учета. Все регистры расположены в единой форме Регистры налогового учета (раздел Отчеты) и объединены в четыре группы.

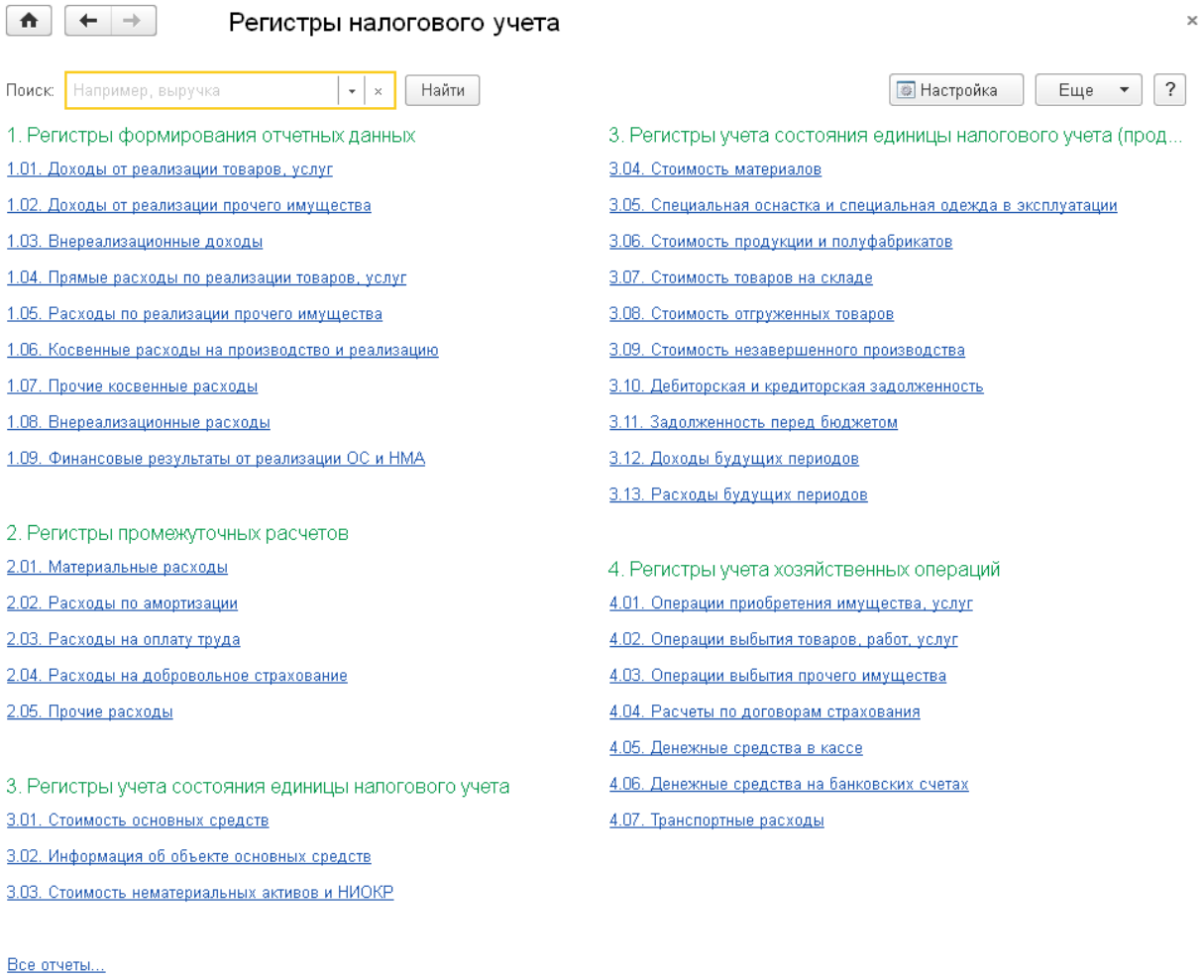


Рис. 39

На панели настроек каждого регистра можно настроить дополнительные уровни группировки, отбор, сортировку, вывод дополнительных данных и настройки оформления.

4.3 Книга доходов и расходов УСН

Отчет предназначен для формирования Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Книга учета доходов и расходов заполняется автоматически по данным налогового учета УСН за любой отчетный период (квартал, полугодие, девять месяцев, год). Для корректировки данных налогового учета можно ввести запись вручную документом Запись книги учета доходов и расходов (УСН).

Книгу рекомендуется формировать только после выполнения регламентных операций закрытия периода.

Для вывода детальных расшифровок строк книги нужно установить флажок Выводить расшифровки в настройках отчета.

Книга может формироваться только за последний квартал отчетного периода либо с начала года, в зависимости от значения флажка Формировать с начала года.

4.4 Регламентированная отчетность

Рабочее место «1С-Отчетности»

Все операции, связанные с отчетностью и взаимодействием с контролирующими органами, можно выполнить в едином рабочем месте, которое обеспечивает:

■ отборы по периоду, виду отчета (уведомления), организации,

■ отображение статуса электронного документооборота с контролирующими органами,

■ контроль непрочитанных входящих сообщений,

■ доступ к протоколам информационного обмена.

Все объекты информационного обмена с контролирующими органами сгруппированы по спискам:

■ регулярно предоставляемая регламентированная отчетность;

■ сообщения, заявления, уведомления, направляемые в контролирующие органы;

■ письма и ответы на требования;

■ акты сверки с ФНС и ПФР;

■ выписки из ЕГРЮЛ;

■ входящие письма, требования и уведомления от контролирующих органов.

Переход к соответствующему журналу происходит по ссылке в верхней части экрана. Там же находится ссылка для перехода к форме настроек.

Регламентированными называются отчеты, у которых форма, порядок заполнения, сроки и порядок представления определяются различными государственными органами. К регламентированной отчетности относятся:

■ формы бухгалтерской отчетности;

■ налоговые декларации и иные документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налогов;

■ отчетность во внебюджетные социальные фонды;

■ формы статистики;

■ различные справки.

В состав регламентированной отчетности входит форма 2-НДФЛ и персонифицированная отчетность.

Формы регламентированной отчетности входят в состав конфигурации и распространяются вместе с новыми релизами. Обновление форм отчетности выполняется вместе с обновлением самой конфигурации.

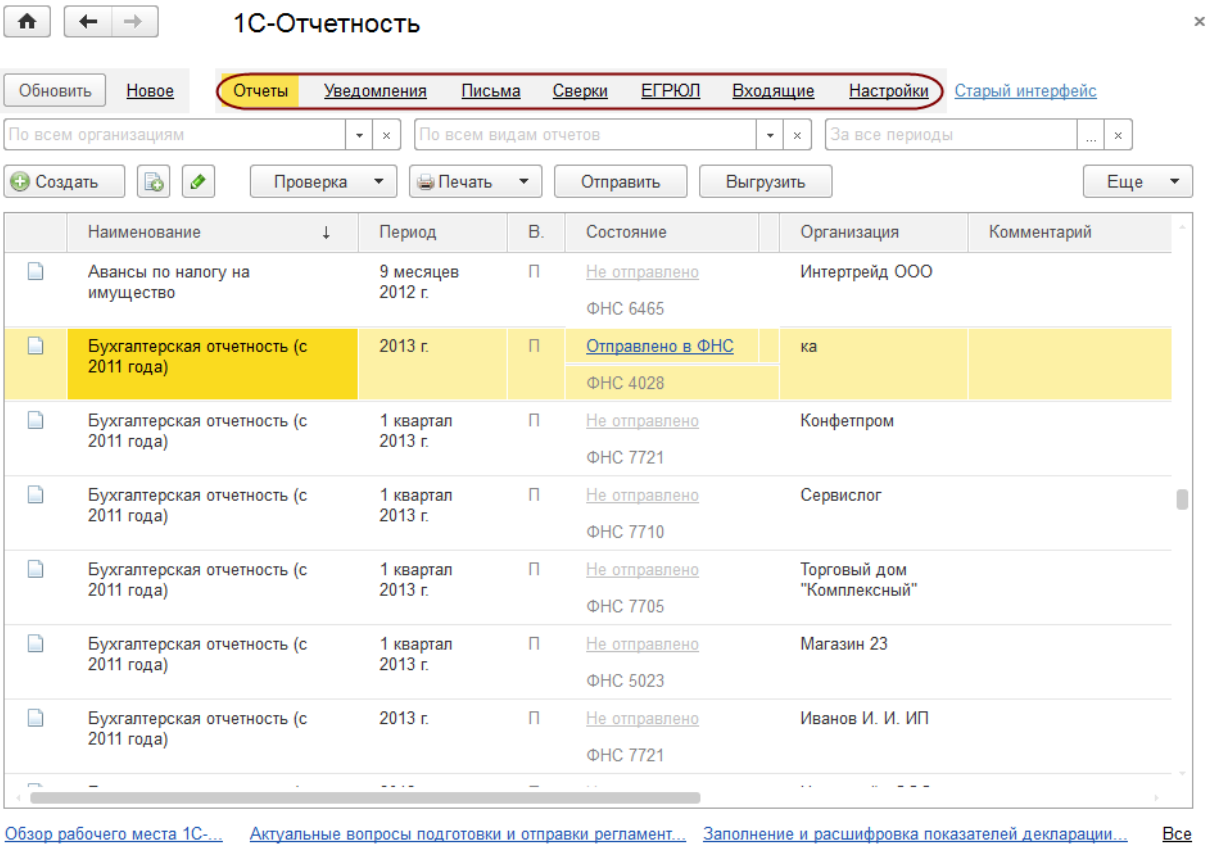


Рис. 40

Создание нового отчета

По кнопке Создать открывается список всех доступных отчетов. Отчеты в списке можно сгруппировать по видам (бухгалтерская, налоговая и т. д.), по получателям (ФНС, ПФР, ФСС, Росстат и т. д.) или вывести без группировки. Также выбор может осуществляться из списка Избранное. В него можно добавить любой отчет двойным щелчком мыши по звездочке в списке отчетов. Уже созданные виды отчетов включаются в избранное автоматически.

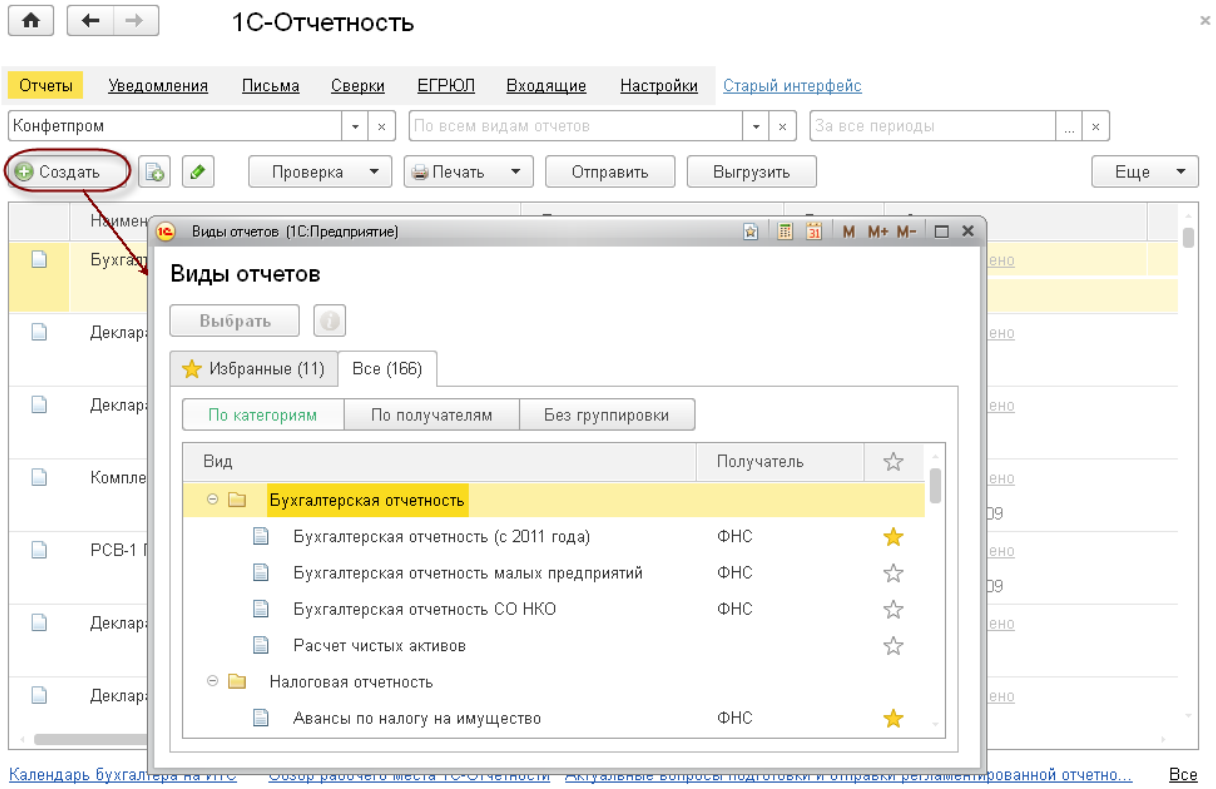


Рис. 41

Если регламентированный отчет в одном периоде может представляться в разных редакциях форм, в стартовой форме становится доступной кнопка Выбрать форму. В результате у пользователя появляется возможность выбрать редакцию формы регламентированного отчета, которая отличается от предлагаемой программой по умолчанию. Такая возможность может быть полезна в случае, когда период ввода формы в действие однозначно не установлен и в налоговых органах могут требовать представить форму отчетности в предыдущей редакции.

Рис. 42

По кнопке Открыть открывается форма регламентированного отчета.

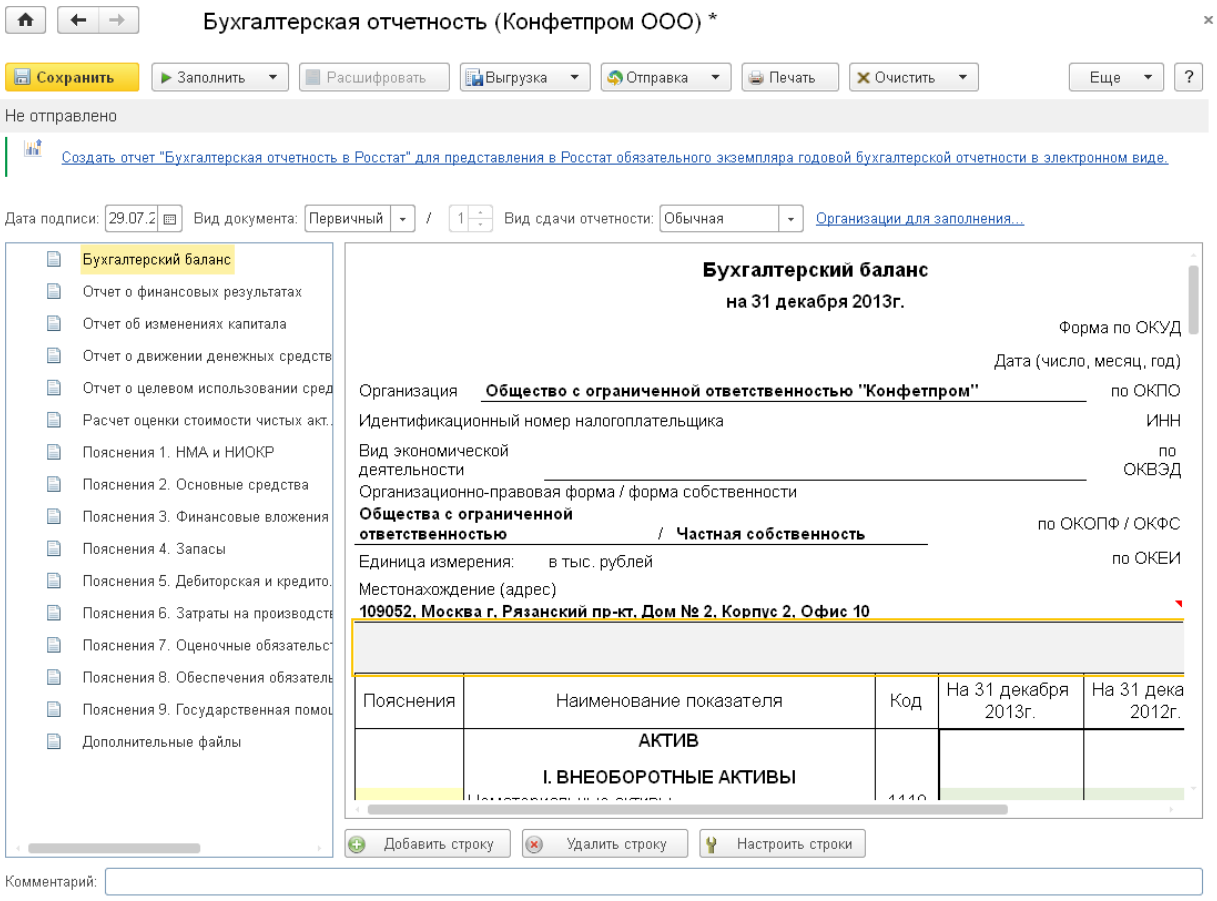


Рис. 43

Работа с отчетом

У форм отчетности с возможностью заполнения по данным информационной базы на верхней командной панели находится кнопка Заполнить. После нажатия выполняется расчет по данным информационной базы и заполнение бланка отчета. Чтобы очистить данные отчета, следует нажать Очистить.

Если отчет имеет раздел, содержащий сводные показатели, то в нем доступна кнопка Собрать данные, по которой рассчитываются сводные показатели и заполняются разделы регламентированного отчета на основе данных других разделов этого же отчета.

Заполненный отчет представляет собой таблицу, в которой некоторые ячейки могут редактироваться. Доступность ячеек для редактирования обозначается цветом фона:

■ белый цвет – редактировать нельзя;

■ желтый цвет – ячейки предназначены для заполнения вручную, в такие ячейки пользователь может вводить дополнительную информацию;

■ зеленый цвет – данные ячейки вычисляются автоматически на основе данных, введенных в другие ячейки, редактирование недоступно;

■ светло-зеленый цвет – ячейки заполняются автоматически по данным информационной базы, редактирование недоступно.

Для заполнения отдельных ячеек или групп ячеек отчета программа предоставляет пользователю удобный механизм выбора значения из списка. При выборе такой ячейки открывается список предопределенных значений.

Если отчет состоит из нескольких разделов, его форма содержит закладки. Состав разделов можно настроить (по кнопке Еще – Настройка).

Для некоторых разделов нормативными документами может быть предусмотрена возможность добавления комплекта страницы целиком. В форме отчета такая возможность также реализуется кнопками Добавить и Удалить.

Расшифровка показателей отчета

Для форм отчетности, которые могут заполняться автоматически по данным информационной базы, существует возможность показать алгоритм формирования ячеек отчета. Такой режим называется расшифровкой значения показателя отчета. Режим доступен не для всех форм отчетности. Формальным признаком возможности расшифровки для конкретного регламентированного отчета является присутствие кнопки Расшифровка в форме отчета.

Расшифровка доступна после того, как отчет автоматически заполнен по данным информационной базы.

Если для выделенной ячейки можно получить расшифровку, то по кнопке Расшифровать выводится окно – табличный документ, содержащий описание алгоритма заполнения ячейки.

Нельзя получить расшифровку ячеек, которые заполняются вручную, а также ячеек, значения которых рассчитываются по данным других ячеек или нечисловых ячеек.

Если для выделенной ячейки расшифровку получить нельзя, выдается запрос на получение расшифровки сразу для всех ячеек формы. В этом случае формируется табличный документ, содержащий расшифровку всех ячеек формы.

Данные расшифровки можно детализировать с помощью стандартных бухгалтерских отчетов. Для этого в окне расшифровки нужно выбрать необходимую строку. В результате вызывается один из стандартных отчетов – оборотно-сальдовая ведомость по счету или анализ счета, содержащий данные счета (корсчета), которые участвуют в формировании текущего слагаемого значения показателя.

При сохранении отчета сохраняются также и данные расшифровки, поэтому после повторного открытия сохраненного отчета расшифровку можно вызвать без повторного заполнения отчета.

Печать регламентированных отчетов

Налогоплательщикам, представляющим отчетность на бумажных носителях, ФНС рекомендует использовать машиночитаемые формы с двухмерным штрихкодом стандарта PDF417. Этот вариант представления отчетности разработан ФНС и позволяет налоговым органам существенно ускорить обработку отчетности. Для печати налоговой и бухгалтерской отчетности в виде машиночитаемых форм с двухмерным штрихкодом стандарта PDF417 на компьютере должно быть установлено дополнительное программное обеспечение – единый модуль печати (разработка ФНС России). При работе с конфигурациями «1С:Предприятия 8» этот модуль устанавливается автоматически при первой печати машиночитаемой формы отчетности. Результатом работы единого модуля печати является изображение формы декларации в виде машиночитаемого бланка, на который, в свою очередь, двухмерным штрихкодом стандарта PDF417 нанесены данные этой же самой декларации. По умолчанию печать производится в виде машиночитаемых форм с двухмерным штрихкодом. Если требуется печать бланков без штрихкода, то в настройках отчета (Еще – Настройка) должен быть установлен флажок Разрешить печать без штрихкода PDF417.

Для печати отчета используется кнопка Печать. Из выпадающего меню можно выбрать одно из следующих действий:

■ Печатать сразу бланк формы с двухмерным штрихкодом PDF417 – печать машиночитаемого бланка отчета сразу, без предварительного показа в соответствии с настройками печати в диалоге Настройка;

■ Показать бланк формы с двухмерным штрихкодом PDF417 – вывод машиночитаемого отчета в отдельном окне в виде табличного документа с целью предварительного просмотра и редактирования;

■ Печатать сразу – печать отчета сразу, без предварительного показа в соответствии с настройками печати в диалоге Настройка;

■ Показать бланк – вывод отчета в отдельном окне в виде табличного документа с целью предварительного просмотра и редактирования.

При подготовке печатной формы система автоматически разбивает отчет на страницы и нумерует их, а также убирает цветовые выделения ячеек. Печатная форма отчета доступна для просмотра по отдельным листам.

Для управления просмотром листов используется область диалога, расположенная в окне слева. В области диалога можно отметить листы отчета, которые предполагается выводить на печать. По умолчанию системой будут отмечены все листы. Можно указать количество печатаемых копий, изменить порядок вывода листов на печать.

При печати налоговых деклараций в процессе формирования печатных листов проставляются номера листов и подсчитывается общее их количество. При изменении порядка вывода листов на печать, отмене печати отдельных листов пересчет количества листов и изменение номеров листов не выполняются: необходимо сделать это самостоятельно.

На стадии предварительного просмотра имеется возможность отредактировать сформированный отчет и сохранить его на диске в виде комплекта файлов табличных документов отмеченных листов отчета по кнопке Сохранить.

Выгрузка регламентированных отчетов

Нормативные документы предусматривают возможность представления отчетности в контролирующие органы.

Для формирования отчетности в электронном виде в форме регламентированного отчета располагается кнопка Выгрузка. Для регламентированных отчетов по физическим лицам аналогичную роль играет кнопка Получить файл на диск в нижней части формы отчета. Перед выгрузкой следует сохранить отчет.

По кнопке Выгрузка программа проверяет подготовленный отчет на полноту заполнения и корректность в соответствии с требованиями нормативных документов. При несоблюдении каких-либо требований система выводит на экран соответствующие сообщения и предлагает воспользоваться эффективным механизмом навигации по ошибкам.

Специальное окно навигации, располагающееся в нижней части экрана, содержит список ошибок. Из сообщения об ошибке можно перейти непосредственно к неправильно заполненной или незаполненной ячейке отчета.

После исправления ошибок можно снова выгрузить отчет.

Отправка отчетности по телекоммуникационным каналам связи

В программе предусмотрена возможность сдачи отчетности через Интернет при помощи авторизованного фирмой «1С» спецоператора связи. Принцип сдачи отчетности через электронные каналы связи заключается в подготовке необходимых форм регламентированной отчетности в программе, их подписании электронной подписью (ЭП)

абонента, шифровании (при помощи дополнительно устанавливаемой на компьютере пользователя программы-криптопровайдера) и последующей отправке в контролирующие государственные органы: либо напрямую, как в Фонд социального страхования, либо через специализированного оператора связи (далее спецоператора), который выполняет функцию транспортировки отчетности от компьютера пользователя до сервера соответствующего контролирующего органа.

Настройка «1С-Отчетности»

В форме настроек собраны настройки применяемых отчетных форм, настройки печати с двухмерным штрихкодом, настойки произвольных статистических отчетов и настройки электронного документооборота с контролирующими органами.

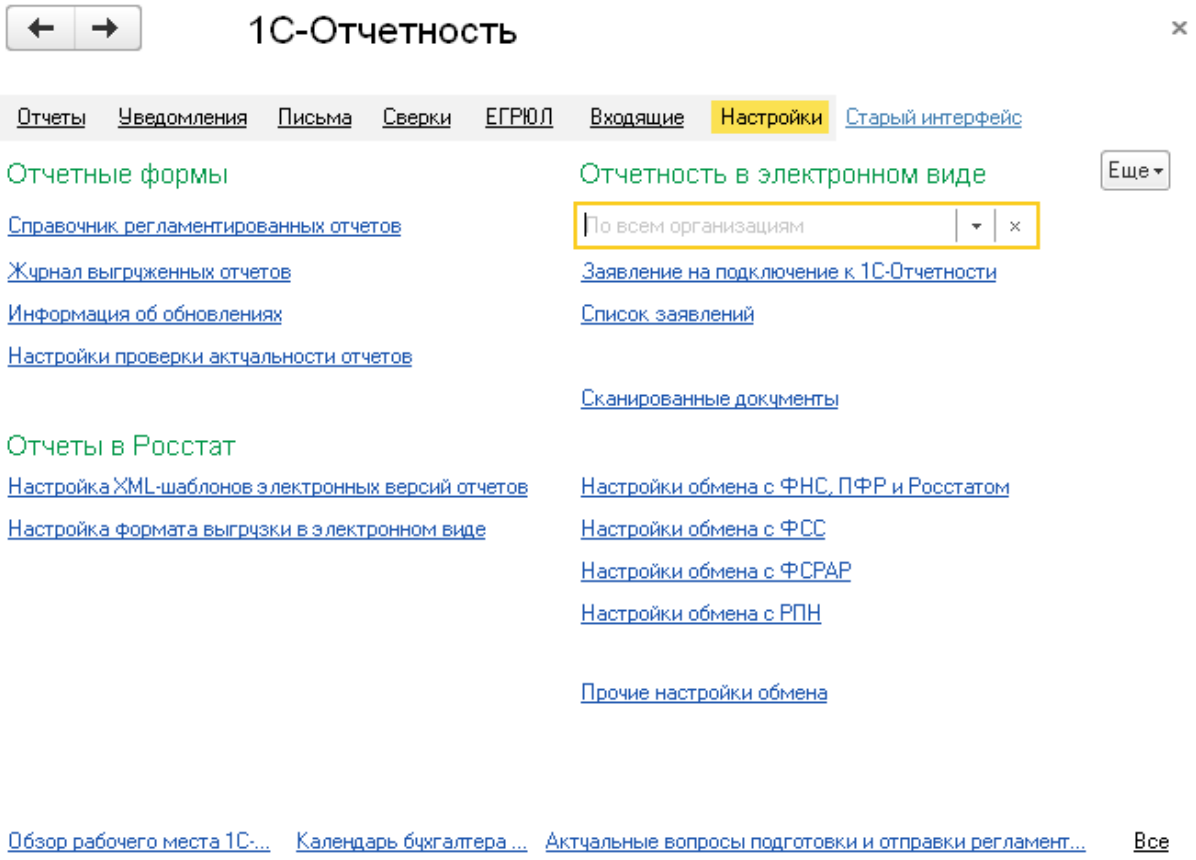


Рис. 44

Справочник регламентированных отчетов позволяет настроить использование внешних форм регламентированных отчетов.

Законодательство, связанное с регламентированной отчетностью, часто меняется. Поэтому необходимо следить, чтобы формы и форматы выгрузки регламентированной отчетности были актуальными. Проверить необходимость обновления версии программы для получения актуальных форм отчетности можно по ссылке Информация об обновлениях. Также можно настроить автоматическую проверку по ссылке Настройки проверки актуальности отчетов.

Если возникает потребность сдать статистический отчет, который отсутствует в программе, можно воспользоваться XML-шаблоном статистического отчета, который публикуется на сайте Росстата. Для этого требуется загрузить шаблон в программу по ссылке Настройка XML-шаблонов электронных версий отчетов статистики.

В ряде случаев территориальные органы Росстата требуют предоставлять отчетность в формате, отличном от установленного по умолчанию. В этом случае требуется изменить формат выгрузки статотчетности по ссылке Настройка формата выгрузки в электронном виде отчетов статистики.

В письмах и ответах на требования контролирующих органов могут представляться сканированные документы. Каждый сканированный документ содержит реквизиты (дата, номер, сумма, участники сделки) и один или несколько графических файлов отсканированных изображений документа. Создать новый сканированный документ, просмотреть или отредактировать существующий, а также загрузить сканированные документы из внешней программы можно в списке, который открывается по ссылке Сканированные документы.

5. Расчеты с учредителями

5.1 Выплата дивидендов

Часть чистой прибыли организации, распределенная между её акционерами (участниками) пропорционально их акциям (долям) в уставном (складочном) капитале организации, в соответствии с решением общего собрания акционеров (участников) признается выплатой дивидендов.

Порядок выплаты и распределения дивидендов между акционерами (участниками) регулируется ст. 42 - 43 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" и ст. 28 - 29 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Для целей налогообложения дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения, пропорционально принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) в уставном (складочном) капитале организации, а также любые доходы, полученные из источников за пределами РФ, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательством иностранных государств (п. 1 ст. 43 НК РФ).

Подробнее о том, какие выплаты признаются дивидендами, читайте здесь.

Бухгалтерский учет

Объявление решения о распределении между акционерами (участниками) части чистой прибыли по результатам деятельности организации за отчетный год признается событием после отчетной даты (п. 3 ПБУ 7/98). Факт события после отчетной даты раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, при этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся (п. 10 ПБУ 7/98).

Начисление дивидендов отражается в бухгалтерском учете на дату принятия соответствующего решения (абз. 4 п. 10 ПБУ 7/98). Сумма распределенной прибыли не признается расходом организации, а отражается в бухгалтерском балансе как уменьшение капитала (нераспределенной прибыли).

На счетах бухгалтерского учета операции по начислению и выплате дивидендов отражаются следующими записями (Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н):

- по кредиту счета 75.02 "Расчеты по выплате доходов" в корреспонденции со счетом 84.01 "Прибыль, подлежащая распределению" на сумму дивидендов, подлежащих выплате акционеру (участнику) общества, на дату принятия решения общего собрания акционеров (участников) о выплате дивидендов;

- по дебету счета 75.02 "Расчеты по выплате доходов" в корреспонденции со счетом 68.34 "Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента" на сумму подлежащего удержанию налога на прибыль;
- по кредиту счета 51 "Расчетные счета" в корреспонденции со счетом 75.02 "Расчеты по выплате доходов" на сумму выплаты дивидендов.

Налоговый учет

При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы организации в виде сумм начисленных дивидендов (п. 1 ст. 270 НК РФ).

Российская организация, являющаяся источником выплаты дивидендов для других юридических лиц, признается налоговым агентом по налогу на прибыль (п. 3 ст. 275 НК РФ).

Дивиденды облагаются по ставке 0%, если на дату принятия решения об их выплате российская организация (получатель дивидендов) владеет не менее 50% долей в течение не менее 365 календарных дней организации – источника выплаты дивидендов (пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ). По общему правилу дивиденды, выплаченные российской организации, облагаются налогом на прибыль по ставке 13% (пп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ). Сумма налога, подлежащего удержанию из доходов получателя дивидендов, определяется по формуле (п. 5 ст. 275 НК РФ, письмо Минфина РФ от 11.06.2014 № 03-08-05/28295):

Формула

Н = К * Сн * (Д1 - Д2)

где:

Н – сумма налога, подлежащая удержанию

К – отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика (получателя дивидендов), к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению российской организацией

Сн – налоговая ставка;

Д1 – общая сумма дивидендов, подлежащая распределению российской организацией в пользу всех получателей (показатель включает суммы, распределяемые в пользу иностранных организаций и физлиц-нерезидентов РФ);

Д2 – общая сумма дивидендов, полученных российской организацией в отчетном (налоговом) периоде и предыдущих периодах (за исключением дивидендов по ставке 0%) к моменту распределения дивидендов в пользу получателей, при условии что указанная сумма ранее не учитывалась при определении налоговой базы в отношении доходов, полученных российской организацией в виде дивидендов (как от российских, так и от иностранных организаций).

Суммы начисленных выплат, которые превышают выплаты в пределах пропорционального распределения между получателями, дивидендами для целей налогообложения не признаются и облагаются налогом на прибыль по ставке 20%, налог уплачивает не источник выплаты, а получающая сторона (п. 1 ст. 43 НК РФ, п. 1 ст. 284 НК РФ, письмо Минфина РФ от 30.07.2012 № 03-03-10/84).

Налог, удержанный при выплате дивидендов, налоговый агент должен перечислить в федеральный бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты (п. 6 ст. 284 НК РФ, п. 4 ст. 287 НК РФ).

Сопутствующие расходы, связанные с выплатой дивидендов (в частности, расходы по оплате услуг банка, почтовые сборы за перечисление дивидендов и

прочее), не уменьшают базу по налогу на прибыль, так как дивиденды выплачиваются за счет чистой прибыли, оставшейся после налогообложения (письмо Минфина РФ от 17.06.2011 № 03-03-06/1/355).

Сведения о выплаченных дивидендах и удержанном с них налоге необходимо отразить в декларации по налогу на прибыль (приказ ФНС от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме", далее – Порядок заполнения декларации):

- Подраздел 1.3 Раздела 1 (указываются суммы налога, уплачиваемые с доходов в виде дивидендов, процентов) (п. 4.4 Порядка заполнения декларации);
- Раздел А Листа 03 "Расчет налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)" (п. 11.2 Порядка заполнения декларации);
- Раздел В Листа 03 "Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов)" по каждому получателю дохода (п. 11.4 Порядка заполнения декларации).

Если в течение года дивиденды выплачивались по нескольким решениям, по каждому из них нужно заполнить Лист 03 (п. 11.2.1 Порядка заполнения декларации).

В программе "1С:Бухгалтерия 8" (ред. 3) для начисления дивидендов российским юридическим лицам используется документ "Начисление дивидендов". Налог на прибыль с дивидендов рассчитываются автоматически. Для дивидендов, облагаемых по ставке 0%, сумму налога в документе можно обнулить. На основании документа "Начисление дивидендов" можно создать документы на выплату. При выплате дивидендов следует обязательно указывать документ-основание, которым они были начислены, для корректного отражения в декларации по налогу на прибыль.

Пример

Общим собранием участников ООО "Торговый Дом" 20.03.2018 было принято решение распределить полученную за 2017 год прибыль в размере 380 000,00 руб. между участниками следующим образом:

- ООО "Участник" (российское юридическое лицо) – 91 200,00 руб. (владеет 24% доли уставного капитала общества, расчет: 380 000,00 руб. * 24% = 91 200,00 руб.);
- физлица-резиденты РФ – 288 800,00 руб. (владеют 76% доли уставного капитала общества, расчет: 380 000,00 руб. * 76% = 288 800,00 руб.).

Дивиденды выплачены 21.03.2018.

ООО "Торговый Дом", являясь налоговым агентом, исчислил и удержал сумму налога на прибыль с доходов в виде дивидендов российского юридического лица ООО "Участник" в размере 13%.

ООО "Торговый Дом" не получало дивидендов от других юридических лиц.

Организация использует основную систему налогообложения (ОСН), применяет метод начисления, ПБУ 18/02, исчисляет ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

1. Начисление дивидендов участнику - российскому юрлицу

1.1 Отражена задолженность организации перед учредителем – российским юридическим лицом по выплате дивидендов

1.2 Удержана сумма налога на прибыль с доходов юридического лица в виде дивидендов.

Документ "Начисление дивидендов" (рис. 45):

1. Раздел: Операция – Начисление дивидендов.
2. Кнопка Создать.
3. В поле Получатель выберите – "Юридическое лицо". Рядом с полем Получатель выберите участника общества, которому начисляются дивиденды. На каждого участника создается отдельный документ "Начисление дивидендов".
4. В поле Дивиденды за выберите период, за который начисляются дивиденды.
5. Заполните поле Начислено, сумма налога на прибыль рассчитается автоматически исходя из ставки 13%. В случае необходимости сумма налога на прибыль может быть изменена / обнулена вручную.
6. Кнопка Провести.

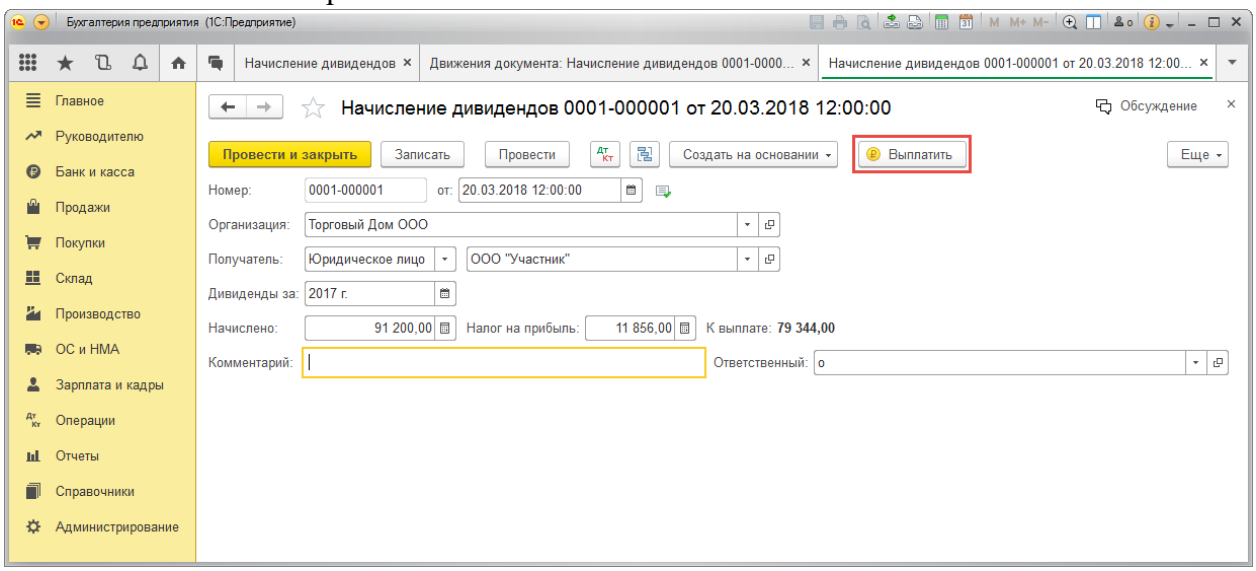


Рис. 45

Сумма налога, подлежащего удержанию из доходов получателя дивидендов ООО "Участник", определяется следующим образом (п. 5 ст. 275 НК РФ):

Н = К * Сн * (Д1 – Д2)

Налог на прибыль с дивидендов = Дивиденды начисленные участнику / Дивиденды начисленные всем участникам * 13% * (Дивиденды, начисленные всем участникам – Дивиденды полученные) = 91 200,00 / 91 200,00 х (91 200,00 – 0) х 13% = 11 856,00 руб.

Показатель Д1 (дивиденды, начисленные всем участникам) не включает суммы, распределяемые в пользу иностранных организаций и физических лиц нерезидентов РФ (письмо Минфина РФ от 25.05.2010 № 03-03-05/109).

Для анализа суммы начисленных и подлежащих выплате дивидендов воспользуйтесь отчетом Оборотно-сальдовая ведомость по счету – счет 75.02 (рис. 46) (Раздел: Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету).

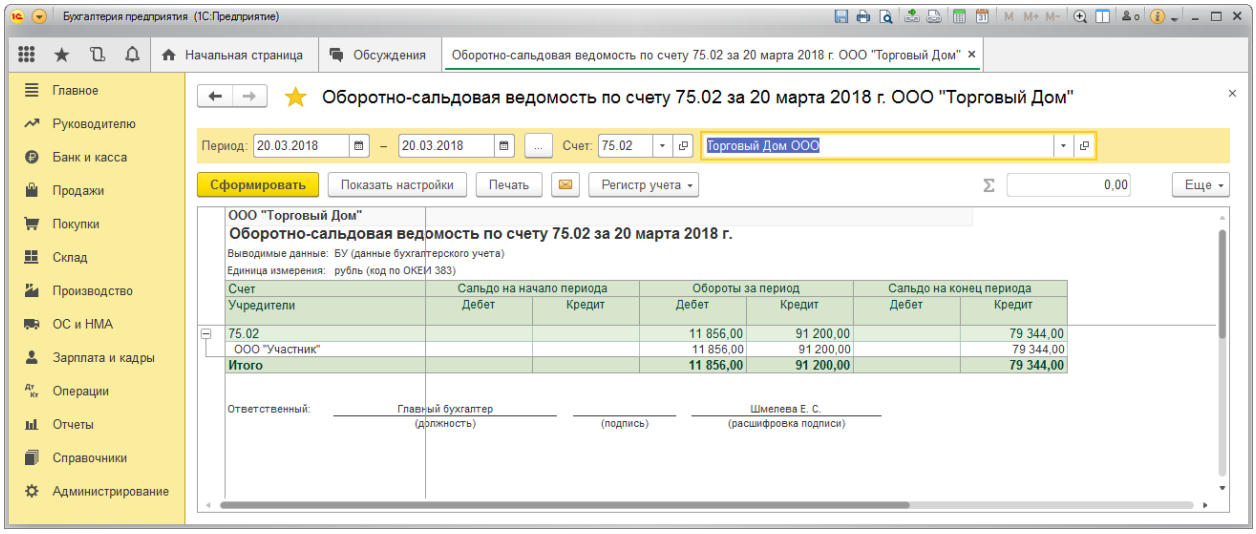


Рис. 46

1.3 Подготовлено платежное поручение на выплату дивидендов юридическому лицу

1.4 Подготовлено платежное поручение на уплату налога на прибыль с доходов юридического лица в виде дивидендов

Документ "Начисление дивидендов" (рис. 47):

- В день выплаты дивидендов откройте документ "Начисление дивидендов" и нажмите кнопку Выплатить.
- Автоматически будут сформированы 2 платежных поручения – одно на выплату дивидендов, второе – на уплату налога на прибыль.
- Откройте платежное поручение на уплату налога на прибыль и перейдите по ссылке с реквизитами платежа (рис. 48). В поле Статус налогоплательщика укажите – "02 – налоговый агент".
- Для отправки платежных поручений в банк (если настроен обмен с банком) нажмите кнопку Отправить в банк (рис. 47).
- Автоматически сформированные платежные поручения представлены на рис. 48.

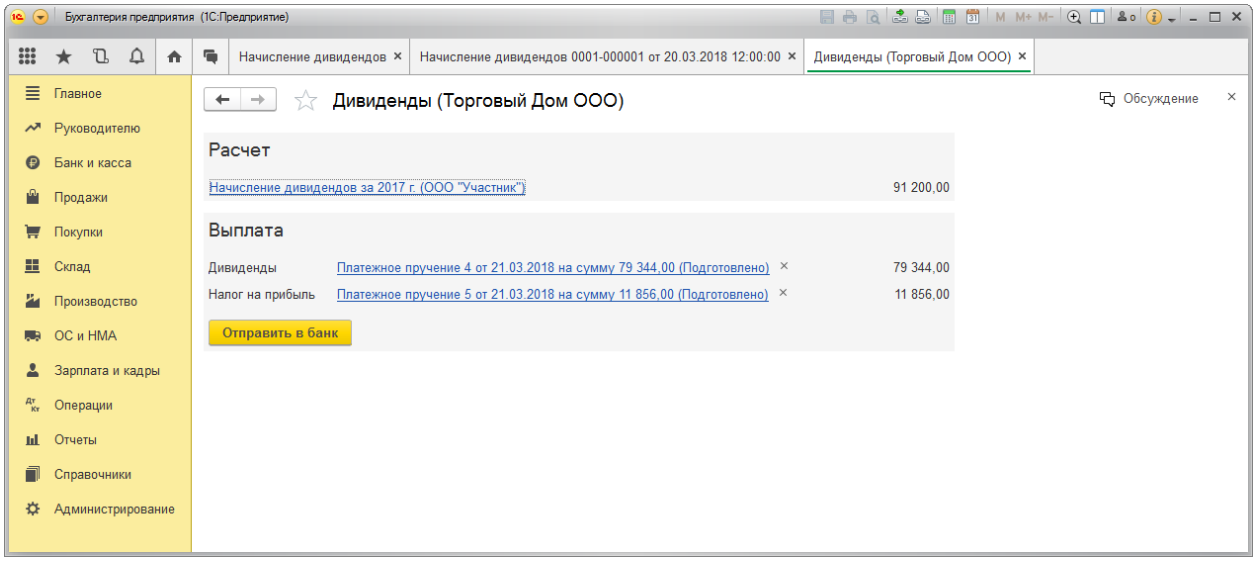


Рис. 47

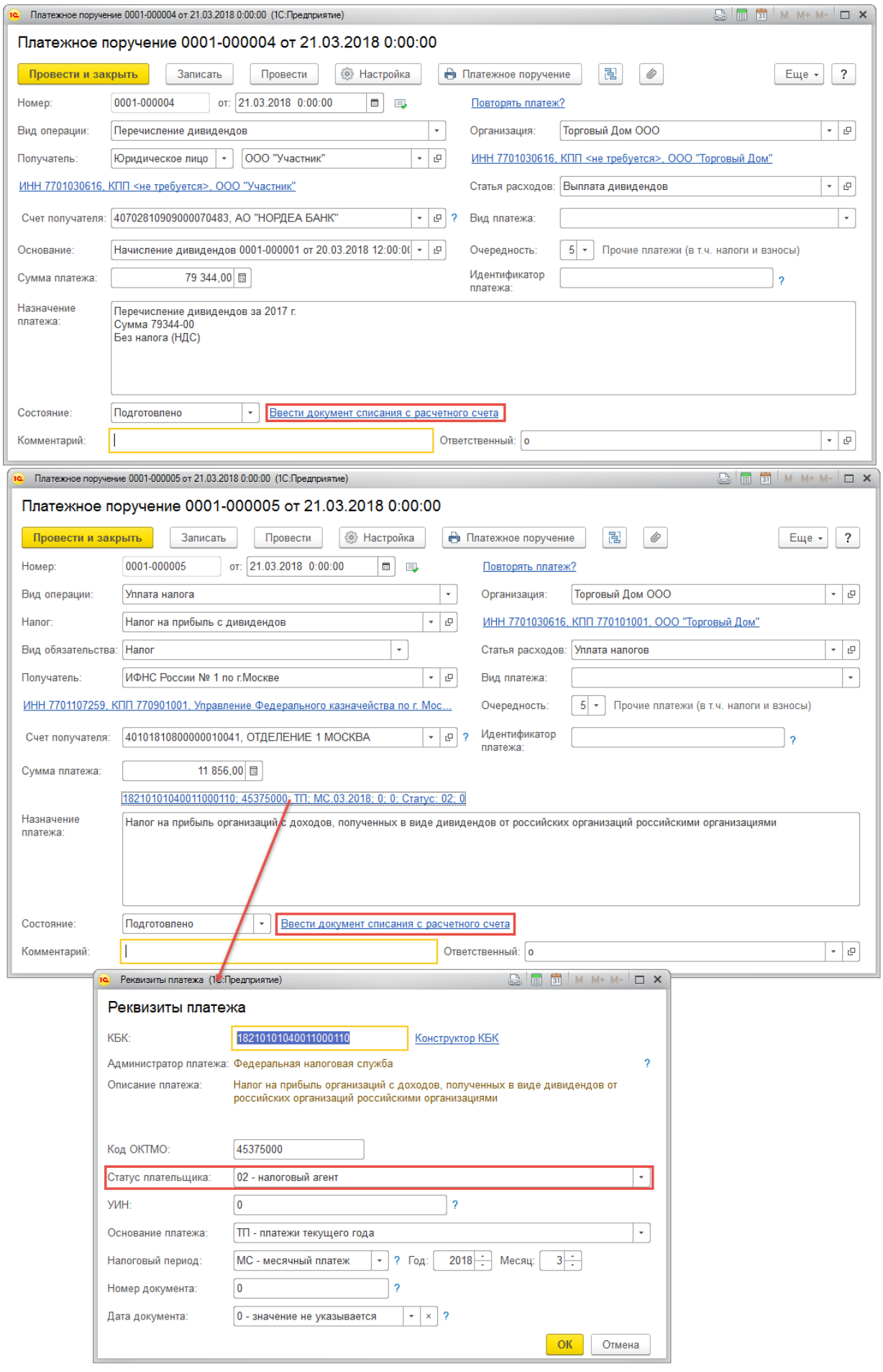

Платежное поручение 0001-000004 от 21.03.2018 0:00:00 (1С:Предприятие)
Платежное поручение 0001-000004 от 21.03.2018 0:00:00
Провести и закрыть
Записать
Провести
Настройка
Платежное поручение
Еще
Номер: 0001-000004 от: 21.03.2018 0:00:00
Повторять платеж?
Вид операции: Перечисление дивидендов
Организация: Торговый Дом ООО
Получатель: Юридическое лицо ООО "Участник"
ИНН 7701030616, КПП <не требуется>, ООО "Торговый Дом"
ИНН 7701030616, КПП <не требуется>, ООО "Участник"
Статья расходов: Выплата дивидендов
Счет получателя: 40702810909000070483, АО "НОРДЕА БАНК"
Вид платежа:
Основание: Начисление дивидендов 0001-000001 от 20.03.2018 12:00:0(
Очередность: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)
Сумма платежа: 79 344,00
Идентификатор платежа:
Назначение платежа: Перечисление дивидендов за 2017 г.
Сумма 79344-00
Без налога (НДС)
Состояние: Подготовлено
Ввести документ списания с расчетного счета
Комментарий:
Ответственный: о
Платежное поручение 0001-000005 от 21.03.2018 0:00:00 (1С:Предприятие)
Платежное поручение 0001-000005 от 21.03.2018 0:00:00
Провести и закрыть
Записать
Провести
Настройка
Платежное поручение
Еще
Номер: 0001-000005 от: 21.03.2018 0:00:00
Повторять платеж?
Вид операции: Уплата налога
Организация: Торговый Дом ООО
Налог: Налог на прибыль с дивидендов
ИНН 7701030616, КПП 770101001, ООО "Торговый Дом"
Вид обязательства: Налог
Статья расходов: Уплата налогов
Получатель: ИФНС России № 1 по г.Москве
Вид платежа:
ИНН 7701107259, КПП 770901001, Управление Федерального казначейства по г. Мос...
Очередность: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)
Счет получателя: 40101810800000010041, ОТДЕЛЕНИЕ 1 МОСКВА
Идентификатор платежа:
Сумма платежа: 11 856,00
18210101040011000110; 45375000; ТП; МС.03.2018; 0; 0; Статус; 02; 0
Назначение платежа: Налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями
Состояние: Подготовлено
Ввести документ списания с расчетного счета
Комментарий:
Ответственный: о
Реквизиты платежа (1С:Предприятие)
Реквизиты платежа
КБК: 18210101040011000110
Конструктор КБК
Администратор платежа: Федеральная налоговая служба
Описание платежа: Налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями
Код ОКТМО: 45375000
Статус плательщика: 02 - налоговый агент
УИН: 0
Основание платежа: ТП - платежи текущего года
Налоговый период: МС - месячный платеж
Год: 2018
Месяц: 3
Номер документа: 0
Дата документа: 0 - значение не указывается
ОК
Отмена

Рис. 48

1.5 Выплачены дивиденды участнику – российскому юридическому лицу

1.6 Уплачен налог на прибыль с доходов юридического лица в виде дивидендов

Документ "Списание с расчетного счета" (рис. 49):

- Раздел: Банк и касса – Платежные поручения.
- Откройте ранее сформированные платежные поручения и в каждом из них перейдите по ссылке Ввести документ списания с расчетного счета.
- Проверьте, что в созданных документах установлен флажок Подтверждено выпиской банка.
- Кнопка Провести.

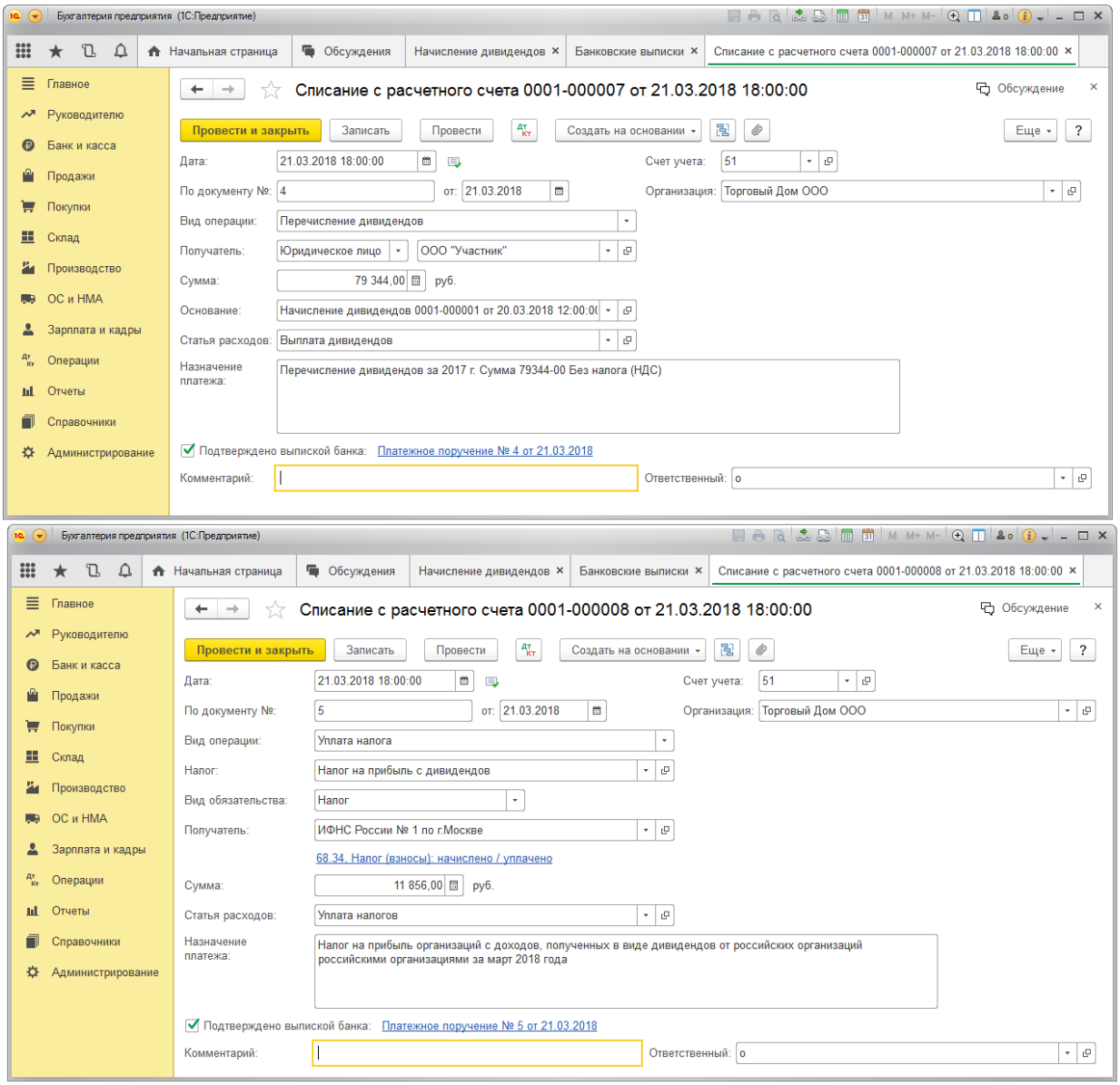


Рис. 49

2. Отражение в декларации по налогу на прибыль дивидендов, выплаченных учредителю - российской организации

2.1 В декларации по налогу на прибыль отражены дивиденды, выплаченные учредителю – российской организации.

Отчет "Декларация по налогу на прибыль организаций" (рис. 50, рис. 51):

- Раздел: Отчеты – Регламентированные отчеты.
- Кнопка Создать.

- В форме Виды отчетов выберите "Декларация по налогу на прибыль" двойным щелчком мыши или по кнопке Выбрать.
- Укажите Период формирования отчета (в нашем примере – 1-й квартал 2018 г.). Кнопка Создать (рис. 50).
- Кнопка Заполнить.
- Проверьте заполнение показателей титульного листа декларации ("Налогоплательщик", "Отчетный период (код)", "Отчетный год" и пр.), которые автоматически заполнятся данными, содержащимися в информационной базе. Если какое-либо поле не заполнено, необходимо проверить полноту заполнения данных в информационной базе. Ячейки, доступные для редактирования, можно дозаполнить вручную.
- Перейдите на закладку Лист 03. Раздел А. Суммы дивидендов, начисленные учредителям – рос. организациям отражаются по строкам 020 – 024 и 091 – 092. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, отражается по строке 100. Обратите внимание, что на этой же закладке расположен и Раздел В Листа 03.
- Кнопка Записать.

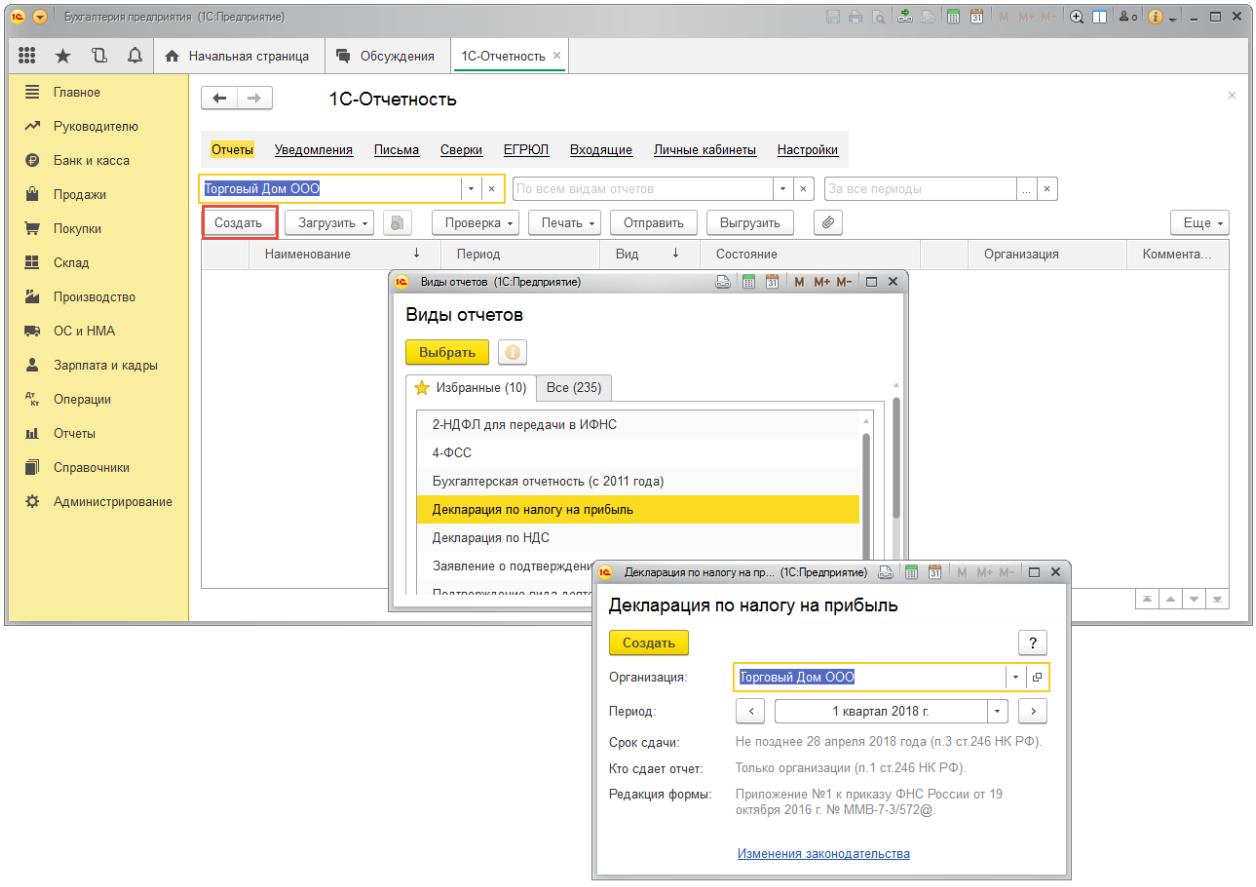


Рис. 50

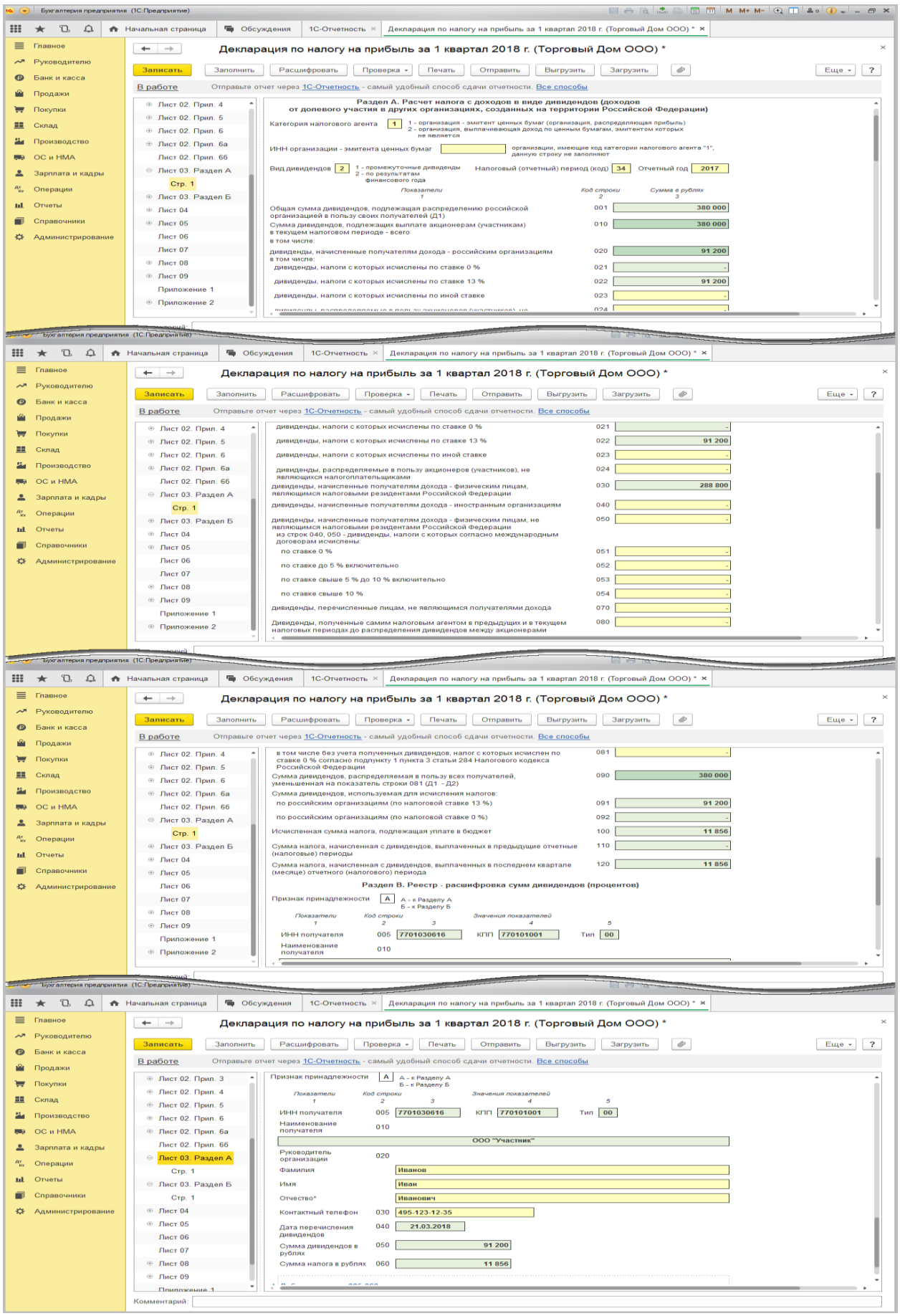

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие)
Начальная страница
Обсуждения
1С-Отчетность
Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал 2018 г. (Торговый Дом ООО) *
Главное
Руководителю
Банк и касса
Продажи
Покупки
Склад
Производство
ОС и НМА
Зарплата и кадры
Операции
Отчеты
Справочники
Администрирование
Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал 2018 г. (Торговый Дом ООО) *
Записать
Заполнить
Расшифровать
Проверка
Печать
Отправить
Выгрузить
Загрузить
Еще
В работе
Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы
Лист 02. Прил. 4
Лист 02. Прил. 5
Лист 02. Прил. 6
Лист 02. Прил. 6а
Лист 02. Прил. 6б
Лист 03. Раздел А
Стр. 1
Лист 03. Раздел Б
Лист 04
Лист 05
Лист 06
Лист 07
Лист 08
Лист 09
Приложение 1
Приложение 2
Раздел А. Расчет налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)
Категория налогового агента 1
1 - организация - эмитент ценных бумаг (организация, распределяющая прибыль)
2 - организация, выплачивающая доход по ценным бумагам, эмитентом которых не является
ИНН организации - эмитента ценных бумаг
организации, имеющие код категории налогового агента "1", данную строку не заполняют
Вид дивидендов 2
1 - промежуточные дивиденды
2 - по результатам финансового года
Налоговый (отчетный) период (код) 34
Отчетный год 2017
Показатели
Код строки
Сумма в рублях
Общая сумма дивидендов, подлежащая распределению российской организацией в пользу своих получателей (Д1) 001
Сумма дивидендов, подлежащих выплате акционерам (участникам) в текущем налоговом периоде - всего 010 380 000
в том числе:
дивиденды, начисленные получателям дохода - российским организациям 020 91 200
в том числе:
дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 0 % 021
дивиденды, налоги с которых исчислены по ставке 13 % 022 91 200
дивиденды, налоги с которых исчислены по иной ставке 023
дивиденды, распределяемые в пользу акционеров (участников), не являющихся налогоплательщиками 024
дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации 030 288 800
дивиденды, начисленные получателям дохода - иностранным организациям 040
дивиденды, начисленные получателям дохода - физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами Российской Федерации 050
из строк 040, 050 - дивиденды, налоги с которых согласно международным договорам исчислены:
по ставке 0 % 051
по ставке до 5 % включительно 052
по ставке свыше 5 % до 10 % включительно 053
по ставке свыше 10 % 054
дивиденды, перечисленные лицам, не являющимся получателями дохода 070
Дивиденды, полученные самим налоговым агентом в предыдущих и в текущем налоговых периодах до распределения дивидендов между акционерами 080
в том числе без учета полученных дивидендов, налог с которых исчислен по ставке 0 % согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации 081
Сумма дивидендов, распределяемая в пользу всех получателей, уменьшенная на показатель строки 081 (Д1 - Д2) 090 380 000
Сумма дивидендов, используемая для исчисления налогов:
по российским организациям (по налоговой ставке 13 %) 091 91 200
по российским организациям (по налоговой ставке 0 %) 092
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет 100 11 856
Сумма налога, начисленная с дивидендов, выплаченных в предыдущие отчетные (налоговые) периоды 110
Сумма налога, начисленная с дивидендов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода 120 11 856
Раздел В. Реестр - расшифровка сумм дивидендов (процентов)
Признак принадлежности А
А - к Разделу А
Б - к Разделу Б
Показатели
Код строки
Значения показателей
ИНН получателя 005 7701030616 КПП 770101001 Тип 00
Наименование получателя 010
ООО "Участник"
Руководитель организации 020
Фамилия Иванов
Имя Иван
Отчество* Иванович
Контактный телефон 030 495-123-12-35
Дата перечисления дивидендов 040 21.03.2018
Сумма дивидендов в рублях 050 91 200
Сумма налога в рублях 060 11 856
Комментарий:

Рис. 51

5.2 Документы и отчеты (расчеты с учредителями)

Порядок заполнения

Действующим законодательством форма бухгалтерской справки не предусмотрена. Это означает, что организации могут разрабатывать форму справки самостоятельно.

Справка составляется и подписывается работником бухгалтерии в одном экземпляре.

Организация: ООО "Стремительный НЭТ", ИНН 7704565630, 119435, Москва г, Саввинская наб, дом № 19, офис 777, тел.: (495) 926-926-6, р/с 40702810500000000656, в банке ОАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК", БИК 044585659, к/с 30101810300000000659

Бухгалтерская справка 1 от 20.03.2015

Содержание операции: **Начисление дивид. учредителю на основании Решения № 1 от 02.03.2015**

№	Дебет					Кредит					Сумма	Содержание проводки
	Счет	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма	Счет	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма		
1	84.01					75.02	Морозов А.А.- резидент РФ_физическое лицо				770 000,00	Отражена задолженность по выплате дивидендов
2	84.01					75.02	Вилли Атташе - нерезидент РФ_физическое лицо				230 000,00	Отражена задолженность по выплате дивидендов

Исполнитель _____ подпись _____ расшифровка подписи

Рис. 52

6. Резервы по сомнительным долгам

Создание резерва по сомнительным долгам при переходе с затратного метода по ПБУ 18/02 на балансовый

Создавать резервы по сомнительным долгам при наличии сомнительной дебиторской задолженности в бухгалтерском учете обязаны все организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, далее – Положение 34н). В налоговом учете создание таких резервов – это не обязанность, а право организации (п. 3 ст. 266 НК РФ). При этом для создания резервов в бухгалтерском и налоговом учете установлены разные правила.

Бухгалтерский учет

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (п. 70 Положения 34н), в том числе это дебиторская задолженность по счетам 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами", 60-2 "Расчеты по авансам выданным", 58-03 "Предоставленные займы" (приложение к письму Минфина РФ от 22.01.2016 № 07-04-09/2355).

Организация закрепляет в учетной политике (п. 7 ПБУ 1/2008):

- критерий квалификации конкретного долга в качестве сомнительного;
- порядок создания и использования резервов;
- периодичность определения и корректировки резервов (обычно зависит от периода формирования бухгалтерской отчетности, например, по окончании года или квартала).

Величина резервов является оценочным значением (п. 3 ПБУ 21/2008) и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового состояния (платежеспособности) должника, вероятности погашения долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 Положения).

На счетах бухгалтерского учета операции по созданию и использованию резервов сомнительных долгов учитываются в соответствии с Планом счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (далее – План счетов):

- Дт 91.02 "Прочие расходы" Кт 63 "Резервы по сомнительным долгам" – начисление резервов по сомнительным долгам;
- Дт 63 "Резервы по сомнительным долгам" Кт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами", 60-2 "Расчеты по авансам выданным", 58-03 "Предоставленные займы") – списание безнадежной задолженности за счет резерва по сомнительным долгам.

Задолженность признается безнадежной, если (п. 2 ст. 266 НК РФ):

- истек срок исковой давности (ст. 195 – 197 ГК РФ);
- организация-должник ликвидирована и исключена из ЕГРЮЛ;
- судебный пристав вынес постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания.

Списанная задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" и учитывается на нем в течение 5 лет с момента списания (п. 77 Положения 34н, План счетов). Если по истечении срока исковой давности заказчик полностью погасит свой долг, сумма погашенной задолженности включается в прочие доходы организации (Дт 62 Кт 91.01), а также списывается со счета 007.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва, он не будет использован полностью, то неизрасходованные суммы на конец отчетного года отражаются в составе финансовых результатов (абз. 4 п. 70 Положения), т.е. включаются в состав доходов (Дт 63 Кт 91.01). А если задолженность продолжает оставаться сомнительной, то создается новый резерв.

В бухгалтерском балансе остатки по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам" не показываются, а величина дебиторской задолженности, по которой образован резерв, отражается за вычетом суммы резерва. На эту же величину уменьшается нераспределенная прибыль (п. 35 ПБУ 4/99).

В отчете о финансовых результатах отчисления в резерв по сомнительным долгам отражаются как прочие расходы (абз. 8 п. 11 ПБУ 10/99).

Списание долгов за счет резерва на показатели бухгалтерской отчетности не влияет.

Налоговый учет

Для расчета резерва сумма долга покупателей и заказчиков в бухгалтерском и в налоговом учете учитывается с НДС (письма Минфина РФ от 24.07.2013 № 03-03-06/1/29315, от 11.06.2013 № 03-03-06/1/21726).

Дебиторская задолженность по выданным поставщикам авансам для расчета резервов в бухгалтерском учете учитывается без НДС, если НДС по такому авансу организация ранее приняла к вычету. При списании авансовой задолженности НДС должен быть восстановлен и, соответственно, включен в общую сумму задолженности (письма Минфина РФ от 11.04.2014 № 03-07-11/16527, от 23.06.2016 № 03-07-11/36478).

В соответствии с п. 3 ст. 266 НК РФ создание резерва по сомнительным долгам в налоговом учете – это право, а не обязанность. Организация, использующая для

целей учета налога на прибыль метод начисления, самостоятельно решает, создавать его или нет и закрепляет свой выбор в учетной политике. Суммы отчислений в резерв включаются во внереализационные расходы на последнее число отчетного (налогового периода) на основании инвентаризации дебиторской задолженности (п. 4 ст. 266 НК РФ). Согласно п. 1 ст. 266 НК РФ сомнительным долгом признается любая задолженность перед организацией за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, т.е. отраженная по дебету счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами", если она не погашена в установленные договором сроки и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. При наличии у организации перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается дебиторская задолженность перед организацией в той части, которая превышает кредиторскую задолженность перед этим контрагентом по любым операциям (п. 1 ст. 266 НК РФ, письмо Минфина РФ от 20.06.2017 № 03-03-РЗ/38289). При наличии дебиторской задолженности с разными сроками возникновения ее уменьшение на встречную кредиторскую задолженность нужно начинать с первой по времени возникновения (ст. 266 НК РФ, письмо Минфина РФ от 20.04.2017 № 03-03-06/1/23835).

Не признаются сомнительными долгами в налоговом учете и (письма Минфина РФ от 23.06.2016 № 03-03-06/1/36577, от 01.02.2016 № 03-03-06/1/4148, от 29.09.2011 № 03-03-06/2/150):

- долги поставщиков (по поставке товаров (работ, услуг) или по возврату аванса);
- долги заемщиков;
- долги по уплате договорных санкций и оплате переданных имущественных прав (требований);

Правила расчета резерва определены законодательством. Сумма сомнительной задолженности включается в резерв в зависимости от срока ее возникновения (п. 4 ст. 266 НК РФ):

- свыше 90 календарных дней – 100 % суммы задолженности;
- от 45 до 90 календарных дней (включительно) – 50 % от суммы задолженности;
- до 45 дней – 0% резерв не создается.

Отсчет срока возникновения задолженности производится относительно даты, на которую дебиторская задолженность признается сомнительной в соответствии с п. 2 ст. 266 НК РФ.

Кроме того, предельный размер резерва не может превышать (п. 4 ст. 266 НК РФ):

- по итогам налогового периода – 10 % от выручки за указанный налоговый период;
- по итогам отчетных периодов – большую из величин:
- 10 % – от выручки за предыдущий налоговый период (например, за 2019 год);
- 10 % – от выручки за текущий отчетный период, в котором создается резерв (например, за 1-й кв. 2020 года).

Выручка для расчета предела резерва определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ без учета НДС (абз. 5 ст. 248 НК РФ). Внереализационные доходы для расчета предела не учитываются.

На последнее число отчетного (налогового) периода сумма исчисленного резерва сравнивается с суммой остатка резерва:

- если сумма резерва меньше, чем остаток резерва, то разница включается во внереализационные доходы;
- если сумма резерва больше, чем остаток резерва, то разница включается во внереализационные расходы.

Если резерв на следующий период не создается, то остаток резерва включается во внереализационные доходы (п. 7 ст. 250 НК РФ).

Остаток резерва определяется как разница между суммой резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату, и суммой безнадежных долгов, возникших после предыдущей отчетной даты.

Начисленный резерв по сомнительным долгам может быть использован только на покрытие убытков от безнадежных долгов. Их перечень приведен в п. 2 ст. 266 НК РФ.

Подробнее о создании резерва в налоговом учете читайте здесь.

Документальное оформление

Порядок создания и использования резервов по сомнительным долгам отражается в учетных политиках организации по бухгалтерскому и налоговому учету.

Начисление или уменьшение (восстановление) резерва оформляется бухгалтерской справкой-расчетом.

Списание безнадежной задолженности за счет резерва производится на основании (п. 77 Положения 34н):

- проведенной инвентаризации;
- письменного обоснования;
- приказа (распоряжения) руководителя организации.

В программе "1С:Бухгалтерия 8" для формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете выполните настройку в форме "Учетная политика" (раздел: "Главное – Учетная политика – флаг "Формируются резервы по сомнительным долгам"). Для формирования резерва в налоговом учете выполните настройку в форме "Налоги и отчеты" (раздел: Главное – Налоги и отчеты – Налог на прибыль – флаг "Формировать резервы по сомнительным долгам"). Поскольку правила формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете организация разрабатывает самостоятельно, то для удобства учета правила формирования резерва в бухгалтерском учете соответствуют правилам формирования резерва в налоговом учете. Отличие только в том, что для налогового учета резерв нормируется, а для бухгалтерского учета такого ограничения нет.

Автоматический расчет резерва выполняется по счетам 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и 76.06 "Расчеты с прочими покупателями и заказчиками" и только по договорам в рублях. При наличии встречных обязательств перед контрагентом сомнительная задолженность уменьшается на кредиторскую задолженность перед ним автоматически. При наличии сомнительной задолженности по займам, выданным авансам поставщикам, договорам в валюте или условных единицах резервы по всем сомнительным долгам создаются вручную документом

"Операция" (должны быть сняты флажки "Формируются резервы по сомнительным долгам" в форме "Учетная политика" и "Формировать резервы по сомнительным долгам" в форме "Настройки налогов и отчетов" на закладке "Налог на прибыль").

Расчет резерва может выполняться ежемесячно, ежеквартально или раз в год регламентной операцией "Расчет резерва по сомнительным долгам" в составе обработки "Закрытие месяца". Для автоматического расчета резерва в программе используются две настройки. Первая настройка (имеющая приоритет) в справочнике "Договоры" по договору с покупателем устанавливает срок оплаты, по истечении которого задолженность будет считаться сомнительной. Если в справочнике "Договоры" срок не установлен, тогда используется вторая настройка в форме "Параметры учета" по ссылке "Сроки оплаты покупателями", где указывается срок в днях (общий для всех покупателей), по истечении которого дебиторская задолженность будет считаться просроченной.

Поскольку правила определения величины резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете отличаются, это может привести к возникновению разниц в оценке резервов:

- постоянных при применении затратного метода по ПБУ 18/02 и, как следствие, к признанию постоянного налогового обязательства (ПНО);
- временных при применении балансового метода по ПБУ 18/02 и, как следствие, к признанию отложенного налогового актива (ОНА).

Балансовый метод рекомендован к применению Комитетом по рекомендациям фонда "НРБУ БМЦ" в связи с вступлением в действие с 2020 года новой редакции ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236). Организации вправе были применять ПБУ 18/02 в новой редакции с 2019 года, утвердив это в своей учетной политике.

В соответствии с рекомендацией Р-110/2019-КпР "Переход на новый порядок учета налога на прибыль с 2020 года" Комитета по рекомендациям фонда "НРБУ БМЦ" при ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики в программе предусмотрен следующий порядок перехода с затратного метода на балансовый метод:

1. В рабочей информационной базе сделайте все закрывающие год операции и сформируйте итоговую отчетность за 2019 год.
2. Сделайте архивную копию информационной базы. Изменения в эту копию вносить нельзя. Далее работать следует только с рабочей информационной базой.
3. В форме "Учетная политика" (раздел: "Главное" – "Учетная политика") перейдите по ссылке "История изменений" и создайте новую запись:
   - переключатель "Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организации")" установите в положение "Ведется балансовым методом";
   - в поле "Применяется с:" установите Декабрь 2019 г.;
   - сохраните изменения по кнопке "Записать и закрыть".
4. Перепроведите закрытие месяца за декабрь 2019 года.
5. С 2020 года ведите учет в обычном порядке. При необходимости обратиться к данным 2019 года используйте сохраненную копию информационной базы.

6. При формировании бухгалтерской отчетности за 2020 год (например, отчета о финансовых результатах) сравнительные данные за 2019 год будут отражены ретроспективно, т.е. с учетом изменений, как если бы в 2019 году учет уже велся балансовым методом. Чтобы таким же образом отразились сравнительные данные и за 2018 год, следует скопировать ранее созданную архивную копию информационной базы (см. п. 1) и повторить все действия с п. 2 по п. 4 для 2018 года. Затем нужно сформировать отчетность за 2018 год и все показатели 2018 года перенести вручную в соответствующую графу отчетности за 2020 год.

Пример

Организация ООО "Швейная фабрика" на ОСН применяет ПБУ 18/02, уплачивает НДС, начисляет резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете. Декларацию по налогу на прибыль формирует ежеквартально. Бухгалтерскую отчетность предоставляет учредителям ежеквартально.

В примере рассмотрим формирование резерва по сомнительным долгам за 2019 г. и за 1-й квартал 2020 г. Поскольку для бухгалтерского учета организации самостоятельно определяют метод расчета резерва по сомнительным долгам, то по учетной политике организации в бухгалтерском учете:

- размер отчислений в резерв рассчитывается так же, как и в налоговом учете – ежеквартально в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки;
- для расчета резерва (так же, как в налоговом учете) встречная кредиторская задолженность вычитается из дебиторской задолженности.

11 ноября 2019 г. реализована покупателю ООО "Лиммет" партия товара на сумму 120 000 руб. (включая НДС 20 % – 20 000 руб.). В договоре с покупателем установлен срок оплаты – три календарных дня с даты реализации товара со склада поставщика. На 31 декабря 2019 г. покупатель товар не оплатил, гарантий по оплате не предоставил.

10 января 2020 г. реализована покупателю ООО "Корал" партия товара на сумму 72 000 руб. (включая НДС 20 % – 12 000 руб.). В договоре с покупателем установлен срок оплаты – три календарных дня с даты реализации товара со склада поставщика. На 31 марта 2020 г. покупатель товар не оплатил, гарантий по оплате не предоставил.

В 2019 по ПБУ 18/02 применялся затратный метод (метод отсрочки). На конец 2019 года:

- Выручка ООО "Швейная фабрика" за 2019 г. составила 500 000 руб. (без учета НДС).
- Для резерва в бухгалтерском учете включается 50 % задолженности ООО "Лиммет" (120 000 х 50 % = 60 000 руб.), т.к. просрочка платежа составила больше 45 дней и менее 90 дней (47 календарных дней).
- Для резерва в налоговом учете включается сумма 50 000 руб. (сумма резерва нормируется и ограничивается 10 % выручки за налоговый период: 500 000 руб. х 10 % = 50 000 руб.).
- Разница в суммах резерва в бухгалтерском и налоговом учете составляет 10 000 руб. (в БУ – 60 000 руб., в НУ – 50 000 руб.).

В 2020 г. по ПБУ 18/02 применяется балансовый метод. На конец 1-го квартала 2020 года:

- Выручка за 1-й квартал 2020 года составила 1 160 000 руб. без учета НДС.

- ООО "Лиммет" дебиторскую задолженности не погасил. Кроме того, на 31.03.2020 признана сомнительной задолженность покупателя ООО "Корал".
- Для бухгалтерского учета размер резерва по сомнительной задолженности увеличивается:
- по сомнительной задолженности ООО "Лиммет" просрочка платежа составила 138 дней (это больше 90 дней), соответственно, в резерв включается 100 % задолженности в размере 120 000 руб. На 31.03.2020 резерв доначисляется на сумму 60 000 руб. (120 000 руб. – 60 000 руб. (включенных в резерв ранее) = 60 000 руб.);
- по сомнительной задолженности ООО "Корал" формируется резерв на сумму 36 000,00 руб. (50 % задолженности), т.к. просрочка платежа составила больше 45 дней и менее 90 дней (78 календарных дней).
- Для налогового учета сумма резерва нормируется и ограничивается 10 % большей из величин – суммы выручки за прошлый налоговый период или за текущий отчетный период. Выручка за 1-й квартал 2020 года больше выручки за 2019 год, соответственно, предельная величина резерва 116 000 руб. = 1 160 000 руб. х 10 %. Общая сумма резерва составляет 116 000 руб. (120 000 руб. + 36 000 руб., но не более 116 000 руб.). На 31.03.2020 резерв доначисляется на общую сумму 66 000 руб. (116 000 руб. – 50 000 руб. (включенных в резерв ранее) = 66 000 руб.)

1. Настройка параметров учетной политики

1.1 Настройка параметров учетной политики для БУ

Форма "Учетная политика" (рис. 53):

- Раздел: Главное – Учетная политика.
- Перейдите по ссылке История изменений.
- Проверьте, что для 2019 года есть запись, в которой:
- установлен флажок "Формируются резервы по сомнительным долгам".
- в разделе "Учет отложенных налоговых активов и обязательств" переключатель установлен в положение Ведется затратным методом (методом отсрочки).

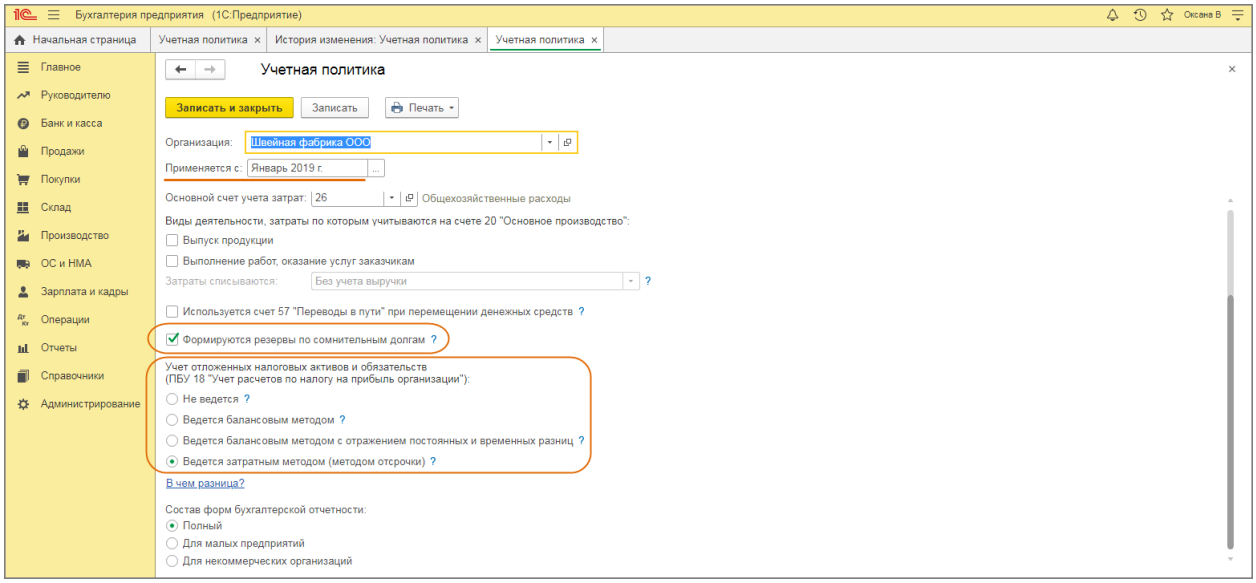


Рис. 53

1.2 Настройка параметров учетной политики для НУ

Форма "Настройки налогов и отчетов" (рис. 54):

- Раздел: Главное – Налоги и отчеты.
- Проверьте, что для 2019 г. есть запись, в которой установлен флажок "Формируются резервы по сомнительным долгам".

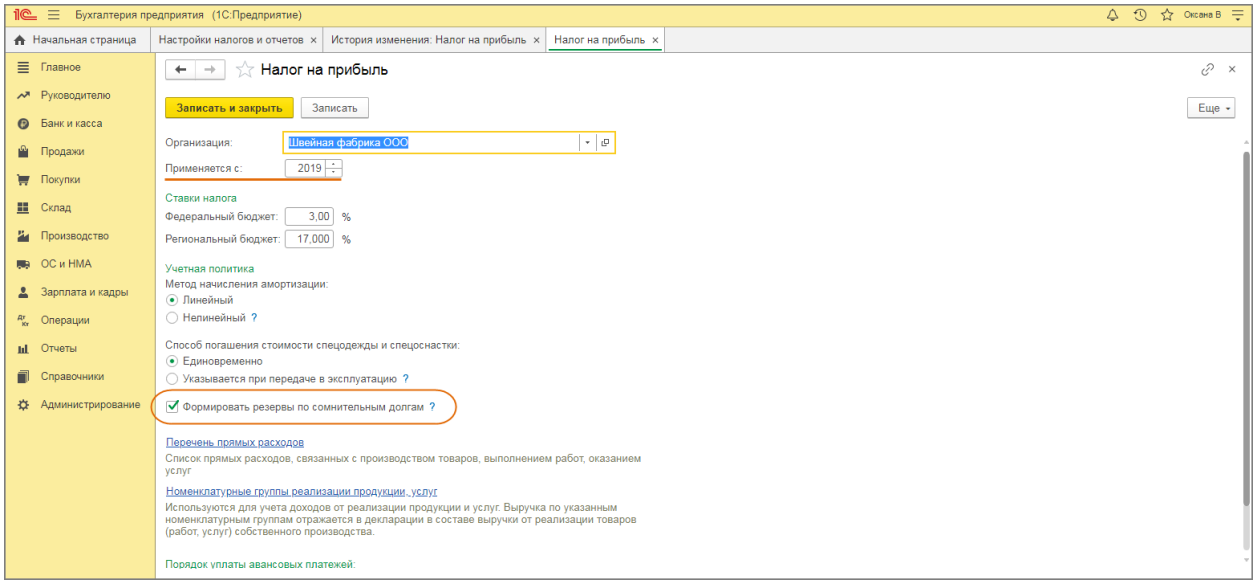


Рис. 54

2. Настройка срока оплаты для покупателей

В программе для автоматического расчета дней просрочки оплаты по договору с покупателем предусмотрено два типа настроек:

- первый и приоритетный тип настройки устанавливается в справочнике "Договоры" по ссылке "Расчеты" (рис. 55),
- второй тип настройки устанавливается в форме "Параметры учета", если в организации принят единый срок оплаты по договорам для всех покупателей (рис. 56).

Если в справочнике "Договоры" в договоре с контрагентом указан срок оплаты, то автоматический расчет дней просрочки будет производиться от этого срока. Если не указан, то от срока, установленного в форме "Параметры учета". Если контрагентом предоставлена гарантия оплаты, то в справочнике "Договоры" в договоре с покупателем нужно указать заведомо больший срок оплаты, чем в форме "Параметры учета" (например, 365 дней), тогда задолженность по такому договору не будет учитываться как сомнительная.

2.1 Настройка срока оплаты для договора с покупателем

Справочник "Договоры" (рис. 55):

- Раздел: Справочники – Договоры. Откройте договор с покупателем (вид договора "С покупателем").

- Раскройте ссылку "Расчеты", установите флажок "Установлен срок оплаты" и укажите количество дней, по истечении которых задолженность будет считаться просроченной.
- Кнопка "Записать и закрыть".

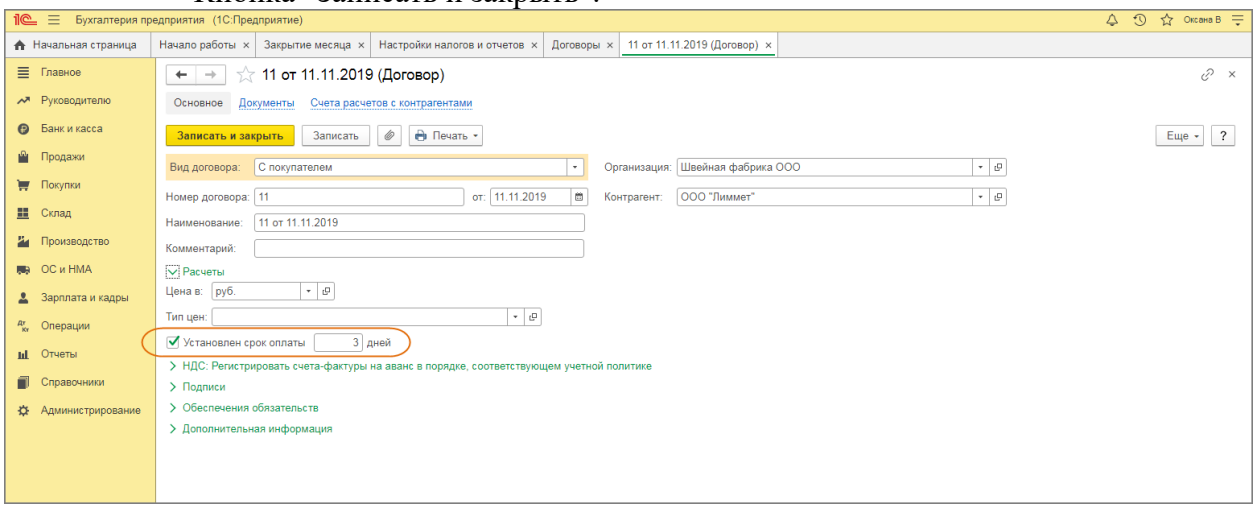


Рис. 55

2.2 Настройка общего срока оплаты для всех покупателей

Параметры учета (рис. 56):

- Раздел: Администрирование – Параметры учета.
- Перейдите по ссылке Сроки оплаты покупателями.
- В поле Срок оплаты долга покупателями укажите количество дней, по истечении которых задолженность будет считаться просроченной.

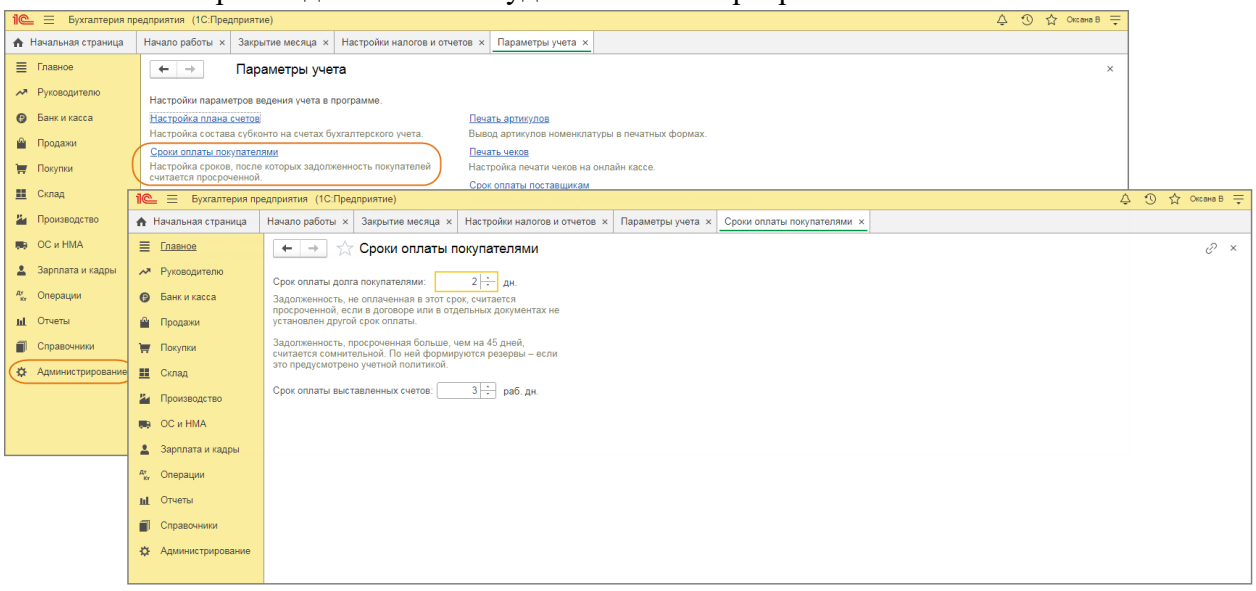


Рис. 56

3. Начисление резерва по сомнительным долгам на 31.12.2019

Регламентная операция Расчет резервов по сомнительны долгам выполняется в составе обработки "Закрытие месяца". Резерв можно начислять ежемесячно, ежеквартально или раз в год. Чтобы начислить резерв раз в квартал или раз в год, нужно перед закрытием первого месяца квартала или года по ссылке с названием регламентной операции Расчет резервов по сомнительным долгам выбрать команду Пропустить операцию (во всех

последующих месяцах регламентная операция будет пропускаться автоматически). В месяце, когда резерв необходимо начислить, по ссылке с названием регламентной операции Расчет резервов по сомнительным долгам нужно выбрать команду Отменить операцию для отмены ее пропуска, операция с текущего месяца начнет выполняться в обычном автоматическом режиме (рис. 57).

Обработка "Закрытие месяца":

- Раздел: Операции – Закрытие месяца.
- Установите месяц закрытия.
- Кнопка Выполнить закрытие месяца.

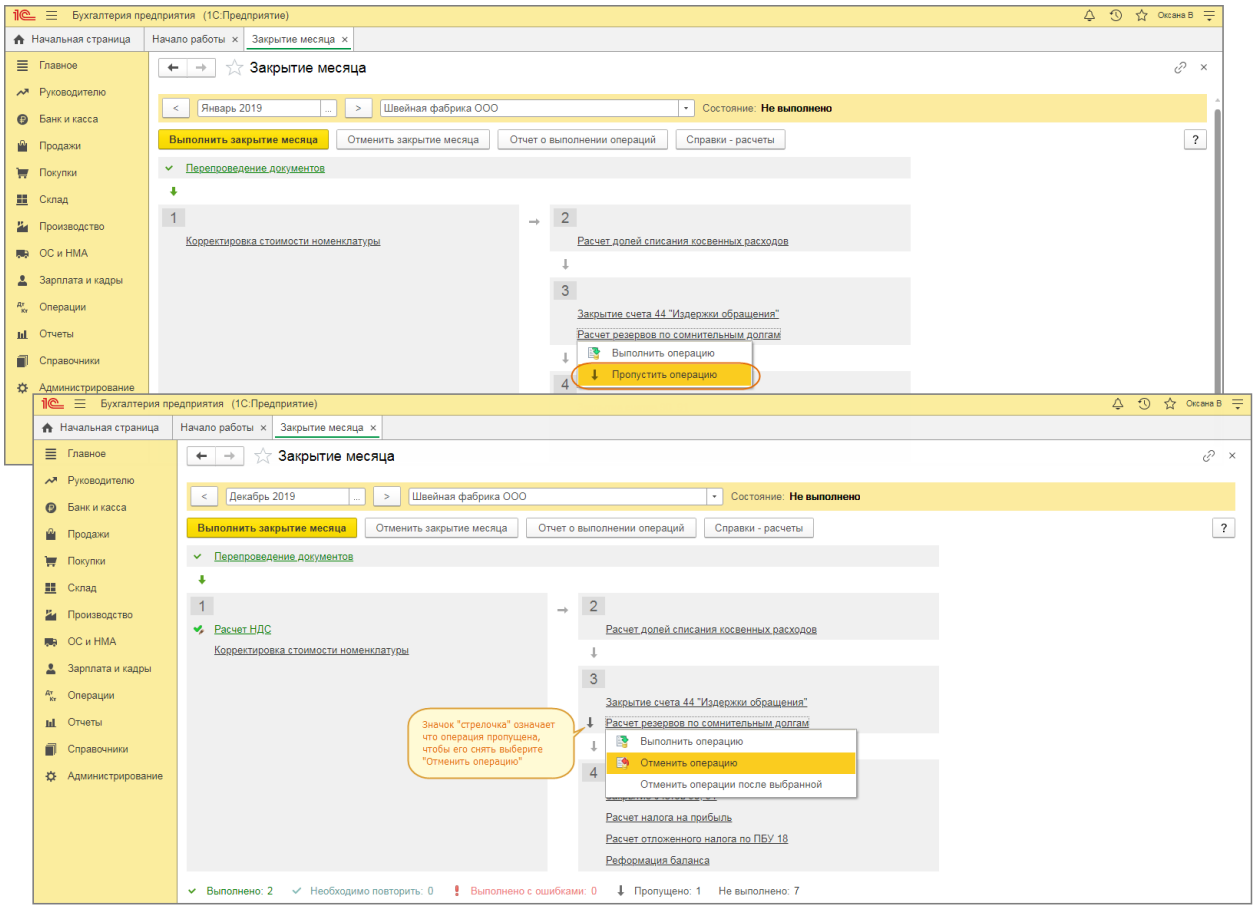


Рис. 57

3.1 Рассчитан предельный норматив для резерва по сомнительным долгам в НУ

Регламентная операция "Расчет долей списания косвенных расходов" в составе обработки Закрытие месяца:

По ссылке с названием регламентной операции Расчет долей списания косвенных расходов выберите Показать проводки и посмотрите результат ее выполнения – рассчитанную долю для определения суммы резерва в налоговом учете.

Расчет:

- сумма резерва для бухгалтерского учета: 120 000 х 50 % = 60 000 руб. (т.к. количество дней просрочки оплаты составило 47 календарных дней, т.е. находится в интервале от 45 до 90 дней);
- норматив резерва для налогового учета: 500 000 (выручка без НДС за 2019) х 10 % = 50 000 руб.;
- доля признания резерва для налогового учета: 50 000 руб. / 60 000 руб. = 0,83333333.

3.2 Начислен резерв по сомнительным долгам в БУ и НУ

Регламентная операция "Расчет резервов по сомнительным долгам":

По ссылке с названием регламентной операции Расчет резервов по сомнительным долгам выберите Показать проводки и посмотрите результат ее выполнения.

В примере сформирована проводка по резерву в БУ на сумму 60 000 руб., в НУ на сумму 50 000 руб. Отражена ПР на сумму 10 000 руб. (поскольку в 2019 г. применялся затратный метод по ПБУ 18/02).

Проанализируйте сумму резерва по сомнительным долгам по справке-расчету Резервы по сомнительным долгам (раздел: "Отчеты – Справки расчеты" или кнопка "Справки-расчеты" в форме обработки "Закрытие месяца" или ссылка с названием регламентной операции в форме обработки "Закрытие месяца"). Выбор данных (бухгалтерского или налогового учета) производится по кнопке Показать настройки с помощью переключателя на закладке Показатели.

Резерв сформирован:

- В БУ по задолженности ООО "Лиммет" в размере 50 % и в сумме 60 000 руб. (просрочка оплаты 47 дней);
- В НУ по задолженности ООО "Лиммет" в размере 50 000 руб. (не более 10 % от выручки за 2019 год).

4. Формирование отчетности за 2019 год

4.1 Сформирована бухгалтерская отчетность за 2019 год

Бухгалтерская отчетность (с 2011 года):

- Раздел: Отчеты – Регламентированные отчеты.
- Кнопка Создать. Выделите Бухгалтерская отчетность (с 2011 года) и нажмите кнопку Выбрать.
- Если организация в 2019 г. применяла затратный метод (метод отсрочки) по ПБУ 18/02, то можно сформировать бухгалтерскую отчетность по форме до внесения изменений приказом Минфина России от 19.04.2019 № 61н. Для этого измените период в одноименном поле (сначала выберите, например, январь-ноябрь 2019 г., затем верните январь-декабрь 2019 г.). После этого в форме настройки отобразится поле Редакция формы, выберите редакцию "от 19.04.2019 № 61н (за 2019 год)". При выборе "от 19.04.2019 № 61н (за 2020 год)" бухгалтерская отчетность будет сформирована по новой форме, которая обязательна к применению с отчетности за 2020 г., но может использоваться и для отчетности за 2019 год, если организация в 2019 г. применяла балансовый метод по ПБУ 18/02.

В бухгалтерском балансе остатки по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам" не показываются, а величина дебиторской задолженности, по которой образован резерв, отражается за вычетом суммы резерва. На эту же величину уменьшается нераспределенная прибыль (п. 35 ПБУ 4/99).

В Отчете о финансовых результатах отчисления в резерв по сомнительным долгам отражаются как прочие расходы (п. 11 ПБУ 10/99). В примере сумма отчислений в резерв для бухгалтерского учета составила 60 тыс. руб.

4.2 Сформирована декларация по налогу на прибыль за 2019 г.

Декларация по налогу на прибыль:

- Раздел: Отчеты – Регламентированные отчеты.
- Кнопка Создать. Выделите Декларация по налогу на прибыль и нажмите кнопку Выбрать.

- Укажите период – 2019 г. Кнопка Создать.
- Кнопка Заполнить.

В декларации по налогу на прибыль за 2019 г. сумма отчислений в резерв отражается по стр. 200 Приложения 2 в Листу 02 (50 000 руб.)

5. Изменение параметров учетной политики на 2020 год

Для анализа данных бухгалтерского учета на начало 2020 года сформируйте отчет Оборотно-сальдовая ведомость за 1-й кв. 2020 г. (раздел: Отчеты):

Проанализируем данные:

Сальдо по счету 63 на начало периода в БУ – 60 000,00 руб., в НУ – 50 000,00 руб. Разница – 10 000,00 руб.

При применении затратного метода по ПБУ 18/02 в учете отражались разницы в оценке доходов и расходов. При формировании резерва по сомнительным долгам разницы в оценке расходов трактовались как постоянные и приводили к признанию постоянного налогового обязательства (ПНО) в том периоде, в котором такая разница была образована.

При применении балансового метода по ПБУ 18/02 в учете отражаются разницы в оценке активов и обязательств. При формировании резерва по сомнительным долгам разницы в оценке активов (дебиторской задолженности, уменьшенной на сумму резерва) трактуются как временные и приводят к признанию отложенного налогового актива (ОНА) в том периоде, в котором такая разница была образована. По мере погашения или списания дебиторской задолженности ОНА будет уменьшаться. Таким образом, для применения балансового метода по ПБУ 18/02 на 01.01.2020 должен быть сформирован (изменен) остаток по счету 09 "Отложенные налоговые активы", на эту же сумму должен быть изменен остаток по счету 84.1. Операции по формированию (изменению) остатков на счетах 09 и 84.1 формируются автоматически при перепроведении регламентных операций закрытия месяца на сумму 2 000,00 руб. (10 000,00 руб. * 20 %). Перед перепроведением необходимо выполнить все закрывающие год операции, сформировать итоговую отчетность за 2019 год, сохранить архивную копию информационной базы и изменить параметры учетной политики по состоянию на декабрь 2019 года.

5.1 Изменение параметров учетной политики для БУ

Выполните все закрывающие 2019 год год операции, сформируйте итоговую отчетность за 2019 год, сохраните архивную копию информационной базы. После изменения параметров учетной политики и перепроведения регламентных операций закрытия месяца за декабрь 2019 года при необходимости обратиться к данным 2019 года используйте эту архивную копию.

Форма "Учетная политика" :

- Раздел: Главное – Учетная политика.
- Перейдите по ссылке История изменений.
- По кнопке Создать добавьте новую запись:
- Установите флажок Формируются резервы по сомнительным долгам.
- В разделе Учет отложенных налоговых активов и обязательств установите переключатель в положение Ведется балансовым методом.
- В поле Применить с – выберите "Декабрь 2019 г."
- Кнопка Записать и закрыть.

Обработка "Закрытие месяца":

- Раздел: Операции – Закрытие месяца.

- Установите месяц Декабрь 2019 г.
- Кнопка Выполнить закрытие месяца.

Обратите внимание! После изменения параметров учетной политики и перепроведения регламентных операций закрытия месяца за декабрь 2019 года при необходимости обратиться к данным 2019 года (формирование отчетности, печать регистров бухгалтерского и налогового учета и др.) используйте созданную ранее архивную копию. Изменения по 2019 г., выполненные в рабочей базе, будут отражены в бухгалтерской отчетности за 2020 г. в колонке "На 31 декабря 2019 г.".

Проанализируйте данные с помощью отчета Оборотно-сальдовая ведомость за 1-й кв. 2020 г. и сравните их с отчетом, сформированным до изменений. На начало 2020 г. отражено сальдо по счету 09 "Отложенные налоговые активы" в сумме 2 000,00 руб. (разница по счету 63 между БУ и НУ 10 000,00 руб. * 20 %), начальное сальдо по счету 84.01 также увеличилось на 2 000 руб.

Если в настройках по налогу на прибыль не было никаких изменений, то для формирования резервов по сомнительным долгам в налоговом учете дополнительно настраивать ничего не требуется.

Форма "Настройки налогов и отчетов":

- Раздел: Главное – Налоги и отчеты.
- В списке слева выделите Налог на прибыль и перейдите по ссылке История изменений. Проверьте что установлен флажок "Формировать резервы по сомнительным долгам".

6. Начисление резерва по сомнительным долгам на 31.03.2020

Регламентная операция Расчет резервов по сомнительны долгам выполняется в составе обработки "Закрытие месяца". Резерв можно начислять ежемесячно, ежеквартально или раз в год. Чтобы начислить резерв раз в квартал или раз в год, нужно перед закрытием первого месяца квартала или года по ссылке с названием регламентной операции Расчет резервов по сомнительным долгам выбрать команду Пропустить операцию (во всех последующих месяцах регламентная операция будет пропускаться автоматически). В месяце, когда резерв необходимо начислить, по ссылке с названием регламентной операции Расчет резервов по сомнительным долгам нужно выбрать команду Отменить операцию для отмены ее пропуска, операция с текущего месяца начнет выполняться в обычном автоматическом режиме.

Обработка "Закрытие месяца":

- Раздел: Операции – Закрытие месяца.
- Установите месяц закрытия.
- Кнопка Выполнить закрытие месяца.

6.1 Рассчитан предельный норматив для резерва по сомнительным долгам в НУ

Регламентная операция "Расчет долей списания косвенных расходов" в составе обработки Закрытие месяца:

По ссылке с названием регламентной операции Расчет долей списания косвенных расходов выберите Показать проводки и посмотрите результат ее выполнения – рассчитанную долю для определения суммы резерва в налоговом учете. Расчет:

- Сумма резерва для бухгалтерского учета 156 000 руб.:
- Сомнительная задолженность ООО "Лиммет" 120 000 х 100 % = 120 000 руб., (количество дней просрочки оплаты составило 137 календарных дней, т.е. более 90 дней);

- Сомнительная задолженность ООО "Корал" 72 000 руб. * 50 % = 36 000 руб. (количество дней просрочки оплаты составило 78 дней, т.е. более 45 дней и менее 90 дней, поэтому в резерв включается 50 % суммы задолженности).
- Норматив резерва для налогового учета: норматив по выручке без НДС за 1-й кв. 2020 г. в сумме 116 000 руб. (1 160 000 * 10 %) сравнивается с нормативом по выручке за предыдущий налоговый период в сумме 50 000 руб. (500 000 руб. х 10 %) и выбирается большая из величин в качестве норматива для резерва сомнительных долгов – 116 000 руб.
- Доля признания резерва для налогового учета: 116 000 руб. / 156 000 руб. = 0,74358974.

6.2 Доначислен резерв по сомнительным долгам в БУ и НУ (по каждому контрагенту)

Регламентная операция "Расчет резервов по сомнительным долгам" (рис. 18):

По ссылке с названием регламентной операции Расчет резервов по сомнительным долгам выберите Показать проводки и посмотрите результат ее выполнения.

В примере сформированы проводки по резерву в БУ и НУ по каждой сомнительной задолженности (без отражения разниц по показателям "ПР" и "ВР", поскольку применяется балансовый метод по ПБУ 18/02). Проводки формируются на сумму доначисленного резерва.

Проанализируйте сумму резерва по сомнительным долгам по справке-расчету Резервы по сомнительным долгам (раздел: "Отчеты – Справки расчеты" или кнопка "Справки-расчеты" в форме обработки "Закрытие месяца" или ссылка с названием регламентной операции в форме обработки "Закрытие месяца"). Выбор данных (бухгалтерского или налогового учета) производится по кнопке Показать настройки с помощью переключателя на закладке Показатели.

Резерв сформирован:

- В БУ по задолженности:
- ООО "Лиммет" в размере 100 % и в сумме 120 000 руб. (срок просрочки оплаты более 90 дней);
- ООО "Корал" в размере 50 % и в сумме 36 000 руб. (срок просрочки оплаты более 45 и менее 90 дней).
- В НУ (из расчета доли признания расходов с учетом нормирования по выручке) по задолженности:
- ООО "Лиммет" в сумме 89 230,77 руб. (в размере 100 % задолженности (т.к. срок просрочки оплаты более 90 дней), но с ограничением по сумме выручки). Расчет: 120 000 руб. х 100 % х на 0,74358974 = 89 230,77 руб.
- ООО "Корал" в сумме 26 769,23 руб. (в размере 50 % задолженности (т.к. срок просрочки оплаты более 45 и менее 90 дней), но с ограничением по сумме выручки). Расчет: 72 000 х 50 % х 0,74358974 = 26 769,23 руб.

7. Расчет налога на прибыль за 1-й кв. 2020 года

7.1 Исчислен налог на прибыль в федеральный бюджет

7.2 Исчислен налога на прибыль в региональный бюджет

Регламентные операции Расчет налога на прибыль и Расчет отложенного налога по ПБУ 18 выполняются обработкой Закрытие месяца. После закрытия последнего месяца квартала (в примере – март 2020 г.) сформируйте справку-расчет Расчет налога на прибыль для анализа данных (раздел: "Отчеты – Справки расчеты" или кнопка "Справки-расчеты" в форме обработки "Закрытие месяца" или ссылка с названием регламентной

операции в форме обработки "Закрытие месяца"). Автоматически сформируется справка-расчет по данным налогового учета. Проанализируем данные в примере за 1-й кв. 2020 г.:

- Выручка: 1 160 000,00 руб.
- Расходы: 66 000,00 руб.
- Налоговая база: 1 094 000,00 руб. (1 160 000 – 66 000).
- Налог на прибыль: 218 800,00 руб. (1 094 000 * 20 %).

7.3 Расчет отложенного налога на прибыль

Для анализа отложенного налога на прибыль сформируйте справку-расчет Отложенный налог на прибыль (раздел: "Отчеты – Справки расчеты" или кнопка "Спраки-расчеты" в форме обработки "Закрытие месяца" или ссылка с названием регламентной операции в форме обработки "Закрытие месяца"). Проанализируем данные за 1-й кв. 2020 г.:

- Вид активов и обязательств "Резервы по сомнительным долгам":
- ООО "Корал" – на 01.04.2020 создан резерв в БУ на 36 000,00 руб. в НУ на 26 769,23 руб. Вычитаемая временная разница – 9 230,77 руб. Отложенный налоговый актив – 1 846,15 (9 230,77 * 20 %).
- ООО "Лиммет" – на 01.01.2020 вычитаемая временная разница – 10 000 руб., отложенный налоговый актив – 2 000,00 руб. (10 000,00 * 20 %). На 01.04.2020 создан резерв в БУ на 120 000,00 руб. в НУ на 89 230,77 руб. Вычитаемая временная разница – 30 7969,23 руб. Отложенный налоговый актив – 6 153,85 (30 769,23 * 20 %).
- Итого за 1-й кв. 2020 г. признаны отложенные налоговые активы в сумме 6 000,00 руб. (8 000,00 – 2 000,00), на которую сформирована проводка Дт 09 и Кт 99.02.О.

Для анализа расхода по налогу на прибыль сформируйте справку-расчет Расход по налогу на прибыль (раздел: "Отчеты – Справки расчеты" или кнопка "Справки-расчеты" в форме обработки "Закрытие месяца" или ссылка с названием регламентной операции в форме обработки "Закрытие месяца"). Проанализируем данные за 1-й кв. 2020 г. (рис. 25):

- Текущий налог на прибыль равен 218 800,00 руб.
- Отложенный налог за отчетный период – 6 000,0 руб.
- Расход по налогу за отчетный период – 212 800,00 руб. (218 800,00 – 6 000,00).

В бухгалтерском учете расход по налогу прибыль отражается как сальдо конечное по счету 99.02.

8. Формирование отчетности за 1-й кв. 2020 года

8.1 Сформирована бухгалтерская отчетность за 1-й кв. 2020 года

Проанализируем данные по расчету показателей по налогу на прибыль с помощью отчета Оборотно-сальдовая ведомость и сравним их со справкой-расчетом Расчет налога на прибыль (отчетный период – 1-й кв. 2020 года, балансовый метод по ПБУ 18/02):

- Резерв по сомнительным долгам (счет 63) по состоянию на конец отчетного периода сформирован на сумму 156 000 руб. в БУ и 116 000 руб. в НУ, разница составляет 40 000 руб. и ведет к признанию отложенного налогового актива (ОНА) по состоянию на конец отчетного периода на сумму 8 000,00 руб. (40 000 руб. * 20 %) (дебетовое сальдо на конец периода (СКД) по счету 09). С учетом ранее признанного ОНА в сумме 2 000 руб. (дебетовое сальдо на начало периода (СНД) по счету 09), в отчетном периоде признается ОНА на сумму 6 000 руб. (8 000 руб. – 2 000 руб.).
- Отложенный налог на прибыль = Отложенный налог на конец периода – Отложенный налог на начало периода = (ОНА на конец периода (СКД 09) – ОНО на конец периода (СКК 77)) – (ОНА на начало периода (СНД 09) – ОНО на начало периода (СНК

77)) = (8 000 – 0) – (2 000 - 0) = 6 000 = Сальдо по счету 99.02.О (если сумма отложенного налога > 0, то кредитовое (уменьшает расход по налогу на прибыль) или если сумма отложенного налога < 0, то дебетовое (увеличивает расход по налогу на прибыль)).

- Текущий налог на прибыль = Кредитовый оборот по счету 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т = Кредитовое сальдо на конец периода по счету 99.01.1 в НУ х 20 % = 1 094 000 * 20 % = 218 800,00 руб.
- Прибыль (убыток) до налогообложения = Кредитовое (дебетовое) сальдо на конец периода по счету 99.01.1 в БУ = 1 064 000 руб. (кредитовое сальдо, прибыль).
- Расход (доход) по налогу на прибыль = -Текущий налог + Отложенный налог = -218 800,00 руб. + 6 000,00 руб. = -212 800,00 руб. (< 0, расход по налогу).
- Условный расход (доход) по налогу на прибыль = Прибыль (убыток) до налогообложения (прибыль со знаком "минус", убыток со знаком "плюс") * 20 % = -1 064 000 руб. * 20 % = -212 800,00 руб. (< 0, условный расход по налогу).
- Постоянный налоговый расход (доход) = Расход (доход) по налогу на прибыль – Условный расход (доход) по налогу на прибыль = -212 800,00 руб. – (-212 800,00 руб.) = 0.

Бухгалтерская отчетность (с 2011 года):

- Раздел: Отчеты – Регламентированные отчеты.
- Кнопка Создать. Выделите Бухгалтерская отчетность (с 2011 года) и нажмите кнопку Выбрать.
- Сформируйте бухгалтерскую отчетность за период "Январь – Март 2020 г."

В Бухгалтерском балансе:

- остатки по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам" не показываются, а величина дебиторской задолженности, по которой образован резерв, отражается за вычетом суммы резерва (стр. 1230). На эту же величину уменьшается нераспределенная прибыль (п. 35 ПБУ 4/99).
- сумма отложенных налоговых активов (стр. 1180):
- на 31.03.2020 равна 8 тыс. руб. (сальдо на конец периода по счету 09);
- на 31.12.2019 равна 2 тыс. руб. (сальдо на начало периода по счету 09); в пояснениях к бухгалтерской отчетности следует указать причину, по которой суммы в строке 1180 по состоянию на 31.12.2019 не равны в отчетности за 2019 год и за 2020 год (это связано с изменением учетной политики – переход на балансовый метод по ПБУ 18/02).
- сумма дебиторской задолженности (1230):
- на 31.03.2020 равна 36 тыс. руб. (задолженность по счету 62.1 на сумму 192 тыс. руб. "минус" резерв сомнительных долгов по счету 63 на сумму 156 тыс. руб.);
- на 31.12.2019 равна 60 тыс. руб. (задолженность по счету 62.1 на сумму 120 тыс. руб. "минус" резерв сомнительных долгов по счету 63 на сумму 60 тыс. руб.).

В Отчете о финансовых результатах сумма резерва, начисленная в бухгалтерском учете за 1-й квартал 2020 г., отражается по стр. 2350 "Прочие расходы" . По стр. 2410 отражается налог на прибыль 213 тыс. руб., в т.ч. текущий налог на прибыль в сумме 219 тыс. руб. и отложенный налог на прибыль в сумме 6 тыс. руб..

8.2 Сформирована декларация по налогу на прибыль за 1-й кв. 2020 г.

Декларация по налогу на прибыль:

- Раздел: Отчеты – Регламентированные отчеты.
- Кнопка Создать. Выделите Декларация по налогу на прибыль и нажмите кнопку Выбрать.

- Укажите период – 2019 г. Кнопка Создать.
- Кнопка Заполнить.