

Приложение к методическим материалам

**«1С:Предприятие 8.
Использование конфигурации
«Бухгалтерия предприятия»
(пользовательские режимы)»**

Регламент курса

- **Продолжительность курса:**
4 рабочих дня, 32 академических часа
- **Требования к слушателям:**
Курс рассчитан на пользователей знакомых с основами бухгалтерского и налогового учета, которым придется впоследствии вести эти учеты в конфигурации «Бухгалтерия предприятия»

Обращение к упражнениям и практикумам методического пособия

Упражнение №

Задание и цель практикума выделяются жирным курсивом.

(Затем, в круглых скобках, курсивом показывается путь обращения к нужному справочнику (документу)).

Советы выполнения практического задания разъясняется также курсивом.

Заканчивается практикум или упражнение бухгалтерскими проводками, если при выполнении задания используется документ.

Подтверждается конец задания жирной чертой.

Выглядит это так:

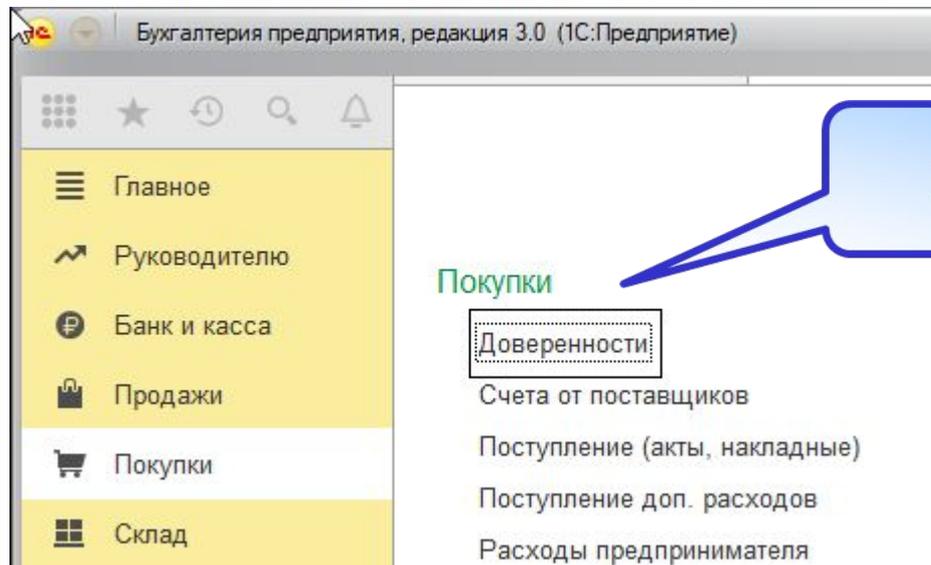
Упражнение № 13.1.1.

10.01.2020 года выписана доверенность сотруднику Бычковой М. С. для завода "АВТОСВЕТ" по договору № 1 от 10.01.2020 "Покупка ТМЦ" по номенклатуре, указанной на рисунке 13.1.5.

Цель – создать документ "Доверенность", распечатать и отдать его поставщику. На основании доверенности создать документ "Поступление (акт, накладная)".

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Доверенности")

Путь для упражнения 13.1.1:



Панель навигации

Панель разделов

Параметры учета, ссылка «Настройка плана

счетов»

Справочник "Статьи движения денежных средств" используется для ведения учета движений денежных средств по их видам. Такой учет является одним из требований ПБУ 23/2011, и нужен для автоматического заполнения формы "Отчет о движении денежных средств" (форма ОКУД 0710004). Отчет о движении денежных средств входит в состав бухгалтерской отчетности организации.

В отчете отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (это можно назвать – денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Параметры учета, закладка «Настройка плана счетов» (продолжение)

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Банк и касса

С 9 июля 2012 порядок заполнения отдельных полей платежных документов регламентируется Положением ЦБ РФ от 19.06.2012 N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств".

Положением установлено требование к формату даты составления платежного поручения и платежного требования.

Указываются число, месяц, год - цифрами (в формате ДД.ММ.ГГГГ).

Установлено требование к номеру платежного документа. Максимальное количество символов – 6 знаков.

Платежные поручения

В поле 24 «Назначение платежа» платежного поручения надо писать наименование товаров, работ или услуг, **номера и даты договоров, товарных документов, суммы НДС**. Максимальное количество символов в поле 24 не должно превышать 210 (приложения 1 и 11 к положению ЦБ от 19.06.2012 № 383-П).

Назначение платежа:	Оплата по договору 10 от 02.04.2020 за башенный кран по накладной №25 от 03.04.2020 г. Сумма 126000-00 В т.ч. НДС (20%) 21000-00
---------------------	--

Если письменный договор не заключен, пишите реквизиты **счета на оплату**.

Если поставщик выставил НДС, пропишите сумму налога. Дополнительно можно указывать **реквизиты счета-фактуры**, транспортной накладной, путевых листов и т. п.

Зафиксируйте порядок расчетов через зарплатные счета в учетной политике. Получите от сотрудника **заявление о перечислении денег на его карту** с указанием реквизитов.

Платежные поручения. Поле 24 «Назначение платежа» (продолжение)

Обязательно надо писать, что это авансовый платеж. Если в платежке это не написано, вычет авансового НДС придется подтверждать в суде.

Назначение
платежа:

Предоплата 30% по договору 2 от 10.01.2020 за станок универсальный деревообрабатывающий и его разгрузку.
Сумма 24000-00
В т.ч. НДС (20%) 4000-00

Назначение
платежа:

100% предоплата по договору № 3 от 24.01.2020 года на сумму 3 600 000 руб., в т. ч. НДС 20% за электротовары,
100% предоплата по договору № 4 от 31.01.2020 года на сумму 247800 руб., в т.ч. НДС 20% за электрот

Платежные поручения. Поле 24 «Назначение платежа» (продолжение)

Если оплачиваете несколько видов схожих товаров, работ, услуг, в платежке можно прописать их **обобщенное наименование**. Например, стройматериалы, канцтовары, ремонтные работы, юридические услуги.

Если компания по одному договору покупает разные наименования, которые нельзя назвать обобщенно, уточните в своем банке, как правильнее прописать назначение платежа. Например, если товаров по договору мало, то можно **перечислить все наименования**.

Если товаров много, то указать только те, которые составляют **наибольшую долю** в процентах от общей стоимости покупки.

Учетная политика, ссылка «Способ оценки МПЗ».

ПБУ 5/01 говорит о том, что материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов.

В справочник «Номенклатура» дорогостоящие материалы придется записывать в виде элемента, причем в наименовании придется писать не только название материала, но и его цену.

Учетная политика, флаг «Формируются резервы по сомнительным долгам»

Резерв по сомнительным долгам должны создавать все компании без исключения (если есть сомнительная задолженность).

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Учетная политика. Формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете

Если срок возникновения задолженности больше 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатков на счетах 62 и 76.06. Если срок возникновения задолженности больше 90 календарных дней, то начисляется резерв в размере 100%.

Резервы формируются только по договорам в рублях и только по просроченной задолженности.

В бухгалтерском учете общая сумма резерва не ограничена.

Проводки по формированию резерва по сомнительным долгам

Дебет	Кредит	Содержание операции
91.02	63	Отчисления в резерв по сомнительным долгам учтены в составе прочих расходов.
51	62	Погашена задолженность покупателем
63	91.01	Сумма ранее созданного резерва в части, относящейся к погашенной задолженности, включена в состав прочих доходов
63	62	Списана задолженность по причине истечения срока исковой давности или в случае признания ее нереальной для взыскания (источником списания в первую очередь является созданный резерв)

Проводки по формированию резерва по сомнительным долгам (продолжение)

Дебет	Кредит	Содержание операции
91.02	62	Оставшаяся сумма долга в части, превышающей резерв, в случае недостаточности величины созданного резерва, списывается непосредственно на финансовые результаты в составе прочих расходов
63	91.01	Если до конца года, следующего за годом создания резерва, какие-либо суммы резерва оказались неиспользованными, то при составлении годовой отчетности организации необходимо присоединить эти суммы к финансовому результату (проводку делают в конце года)

Определение сомнительного долга в налоговом учете

Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена в установленные договором сроки, а также не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ).

По такой по сомнительным долгам в налоговом учете **можно** создать резерв. Это позволено лишь тем организациям, которые определяют доходы и расходы по методу начисления.

Создавать резерв или нет, компания решает самостоятельно.

Настройка налогов и отчеты.

Формирование резерва по сомнительным долгам в налоговом учете

Если срок возникновения задолженности больше 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатков на счетах 62 и 76.06, но не более 10% от выручки. Если срок возникновения задолженности больше 90 календарных дней, то начисляется резерв в размере 100%, но не более 10% от выручки. Сумма резерва, превышающая эту норму, отражается как постоянная разница.

С 2017 года резерв по итогам отчетного периода не должен быть больше максимальной из двух сумм: 10% выручки за этот период и 10% выручки за прошлый год. По итогам года лимит прежний — 10% от годовой выручки (п. 4 ст. 266 НК РФ). При расчете резерва по сомнительным долгам уменьшайте дебиторскую задолженность на встречную «кредиторку» начиная с самой ранней дебиторки (п. 1 ст. 266 НК).

Формирование резерва по сомнительным долгам в налоговом учете

При расчете резерва по сомнительным долгам также не учитывается задолженность:

- по штрафным санкциям за нарушение условий договора (письмо Минфина России от 23 сентября 2010 г. № 03-03-06/1/612);
- по договорам займа и договорам уступки права требования (письмо Минфина России от 4 августа 2009 г. № 03-03-04/3);
- по договорам коммерческого кредита (письмо Минфина России от 6 мая 2011 г. № 03-03-06/1/283);
- по платежам за несвоевременный возврат предмета лизинга, уплачиваемым на основании признания их должником или вступившего в силу решения суда (письмо Минфина России от 15 июня 2012 г. № 03-03-06/1/308).

Формирование резерва по сомнительным долгам в налоговом учете

Пример

ООО «Радуга» применяет метод начисления. Отчетным периодом по налогу на прибыль для него является квартал. По состоянию на 31 марта фирма впервые формирует резерв по сомнительным долгам. В ходе инвентаризации расчетов за I квартал выявлено сомнительных долгов:

- на сумму 600 000 руб. – со сроком возникновения свыше 90 дней;
- на сумму 200 000 руб. – со сроком возникновения от 45 до 90 дней;
- на сумму 100 000 руб. – со сроком возникновения до 45 дней.

Выручка от реализации за I квартал составила 5 млн руб.

В резерв фирма имеет право включить 700 000 руб. (600 000 руб. + 200 000 руб. × 50%). Однако сумма создаваемого резерва не может превышать 10 % от выручки отчетного периода, то есть 500 000 руб. (5 000 000 × 10%). Поэтому при расчете налога на прибыль ООО «Радуга» включит 31 марта в состав внереализационных расходов сумму 500 000 руб.

Учетная политика, «Способ оценки товаров в рознице».
Если бы был выбран способ учета «По продажной стоимости» в АТТ.

1. Документ «Поступление (акт, накладная)» с видом операции «Товары, услуги, комиссия»:

Дт 41.11 Кт 60.01

Дт 41.11 Кт 42.01

2. Документ «Отчет о розничных продажах» с видом операции «ККМ»:

Дт 90.02 Кт 41.11

Дт 50.01 Кт 90.01

3. Документ «Регламентная операция», по виду операции «Расчет торговой наценки по проданным товарам»:

Дт 90.02 Кт 42.01 сторно

Учетная политика, «Способ оценки товаров в рознице».
Если бы был выбран способ учета «По продажной стоимости» в НТТ.

1. Документ «Поступление (акт, накладная)» с видом операции «Товары, комиссия»:

Дт 41.12 Кт 60.01

Дт 41.12 Кт 42.02

2. Документ «Поступление наличных» с видом операции «Розничная выручка», установить флаг «Неавтоматизированная торговая точка»:

Дт 90.02 Кт 41.12

Дт 50.01 Кт 90.01

3. Документ «Регламентная операция», по виду операции «Расчет торговой наценки по проданным товарам»:

Дт 90.02 Кт 42.02 сторно

С 2015 года отменены командировочные удостоверения

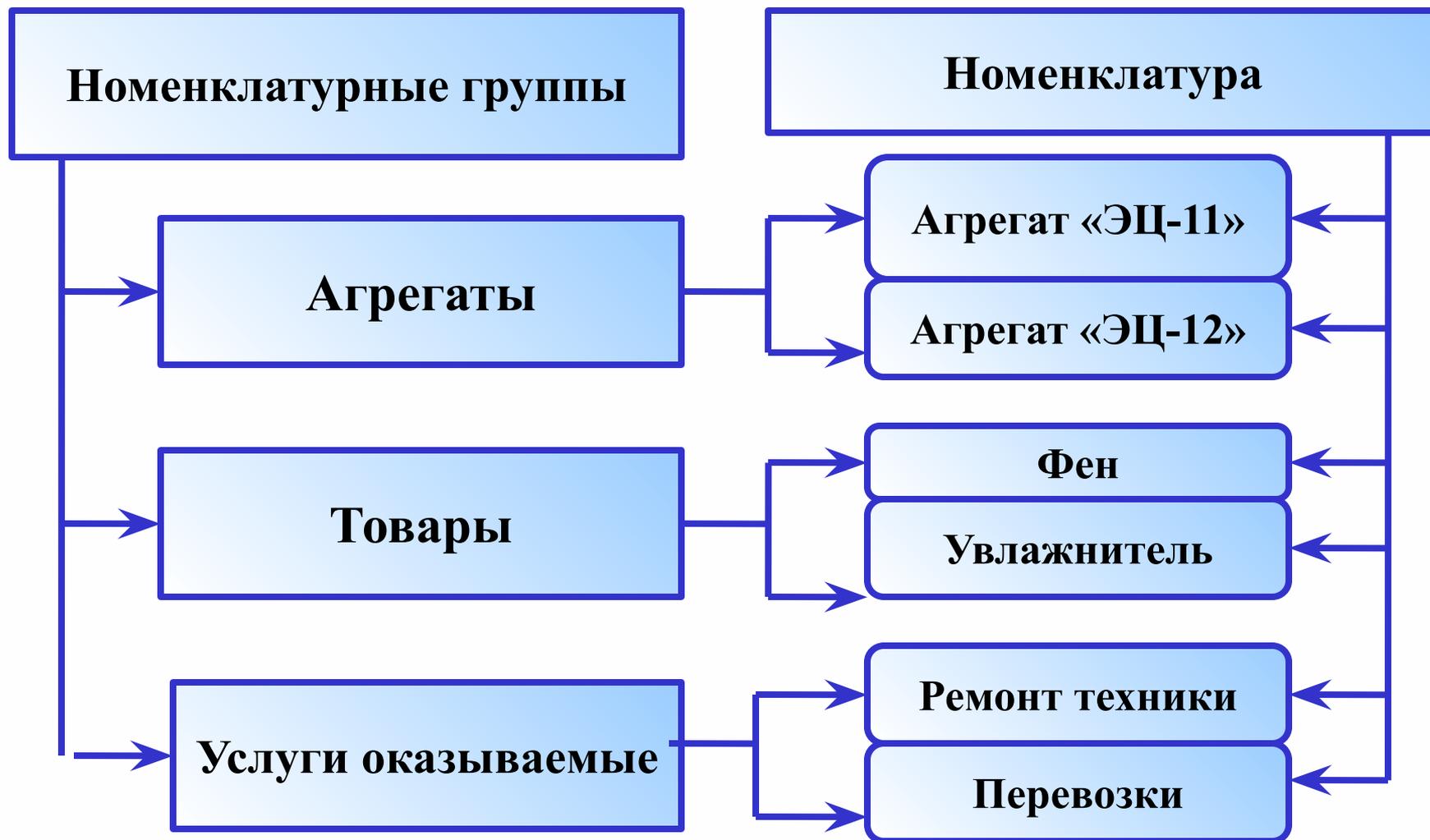
С 8 января 2015 года командировочные удостоверения, служебные задания, отчеты по командировкам отменены (постановление Правительства РФ от 29.12.2014 № 1595).

С августа 2015 года отменена обязанность экономического субъекта вести журнал регистрации командировок, скорректирован список документов, подтверждающих сроки пребывания в поездке (постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 "Положение об особенностях направления работников в служебные командировки"). Не облагаются НДФЛ суточные в пределах 700 рублей в день для командировок по России и 2 500 руб. для зарубежных поездок (п. 3 ст. 217 НК). Суммы свыше лимита — доход сотрудника, с которого нужно удержать налог НДФЛ.

С 2017 года суточные не облагаются страховыми взносами, за исключением взносов на травматизм, лишь в пределах:

- 700 руб. в командировках по России;**
- 2500 руб. в командировках за границу.**

Номенклатурные группы и номенклатура



Появление затрат в программе

Документ «Авансовый отчет»,
закладка «Прочее»

Документ «Поступление (акт, накладная)»,
Вид операции «Услуги (акт)»

Документ «Требование-накладная»,
закладка «Счет затрат»

Документ «Начисление зарплаты»

Документ «Оказание
производственных услуг»

Амортизация

Материальные
расходы

Оплата труда

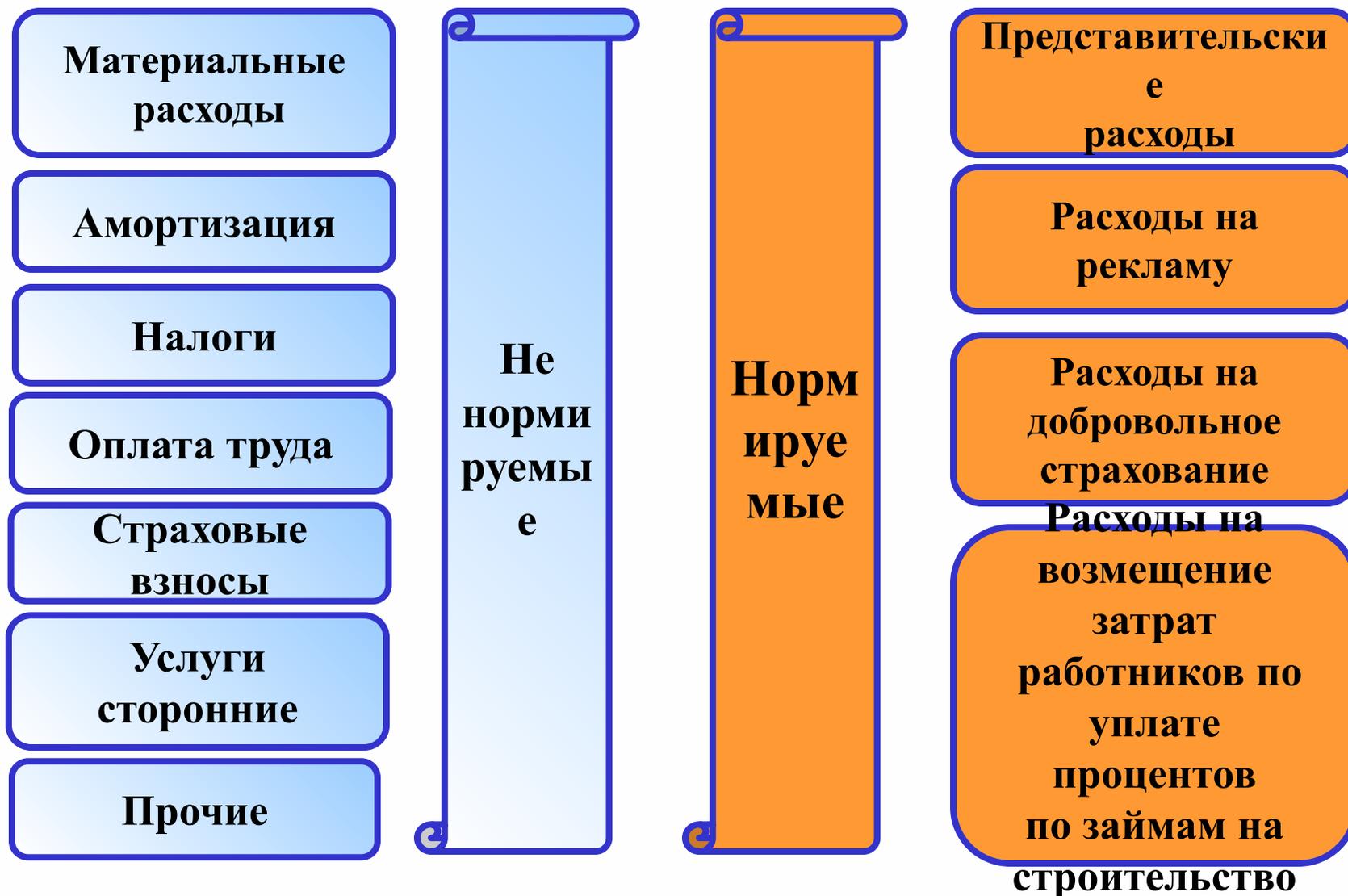
Налоги

Страховые взносы

Услуги сторонних
организаций

Прочие

Затраты в налоговом учете



Статьи затрат. Статья 272 НК РФ

Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Как это реализовано в программе?

Статьи затрат в программе

    Услуги по ведению учета (Статья затрат) x

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾

?

Наименование:

Услуги по ведению учета

Код: 00-000031

Группа статей:

▾ x 

Вид расхода:

Прочие расходы ▾

Статья для учета затрат организации

По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?

По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?

По разным видам деятельности ?

Использование по умолчанию: Не используется

▾ x ?

Веб-сервисы в программе 1С:Бухгалтерия

- **Заполнение реквизитов контрагентов**
- **Сервис 1С работает по данным ЕГРЮЛ и ЕГРИП**

- **Заполнение реквизитов организаций, реквизитов для уплаты налогов и взносов**
- **Сервис фирмы 1С**

- **Проверка контрагентов по ИНН и КПП**
- **Сервис 1С работает по данным ЕГРЮЛ и ЕГРИП**
- **Проверка в справочнике контрагенты**
- **Проверка в документах поступления, реализации, счетах-фактурах, книг покупок и продаж**

Заполнение реквизитов контрагентов

🏠 ⬅️ ➡️ **Контрагент (создание)**

Главное | Документы | Договоры | Банковские счета | Контактные лица | Еще...

Записать и закрыть | Записать | Заполнить ▾ | Досье

Начните отсюда → Автоматическое заполнение реквизитов по ИНН или наименованию:

Введите ИНН или Наименование **Заполнить** ?

Вид контрагента: ▾

Наименование:

Полное наименование: ... [История](#)

Входит в группу: ▾

Страна регистрации:

ИНН:

КПП: [История](#)

ОГРН:

Комментарий:

—

Нужно ввести только ИНН

Заполнение реквизитов контрагентов (остальные реквизиты заполняются автоматически)

Вид контрагента:

Юридическое лицо

Наименование

Наименование:

ООО "АГАВА "

Заполнить по наименованию...

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью "АГАВА " ...

[История](#)

Входит в группу:

Покупатели

1СПАРК Риски

Страна регистрации:

РОССИЯ

Сервис проверки контрагентов

ИНН:

7713218588

Заполнить по ИНН

[Купите](#) или [попробуйте бесплатно](#)

КПП:

771301001

[История](#)**КПП**

ОГРН:

Комментарий:

✓ Основной банковский счет

Банк:

044525225 ПАО СБЕРБАНК

Юридический адрес

Номер счета:

40702810638120106169

Телефон

Заполнение реквизитов контрагентов

Создание контрагента в поле ввода

← → Поступление товаров: Накладная (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать

Накладная №: 1 от: 24.04.2020

Номер: от: 24.04.2020 0:00:00

Контрагент:

Договор: ООО "Торговый дом"

Счет на оплату: ООО "АГАВА"
ООО "Гермес"
ООО "Тройка"
ООО "ЦИН"

Добавить

Малышев Дмитрий Васильевич

Иванов Сидор Петрович

[Показать все](#) +

Оригинал получен

Организация: ИНКОМ ПЛЮС ООО

[Грузоотправитель и грузополучатель](#)

[НДС сверху](#)

Добавить по штрихкоду

на	Сумма	% НДС	НДС	Вс
----	-------	-------	-----	----

Нажмите «Плюс»

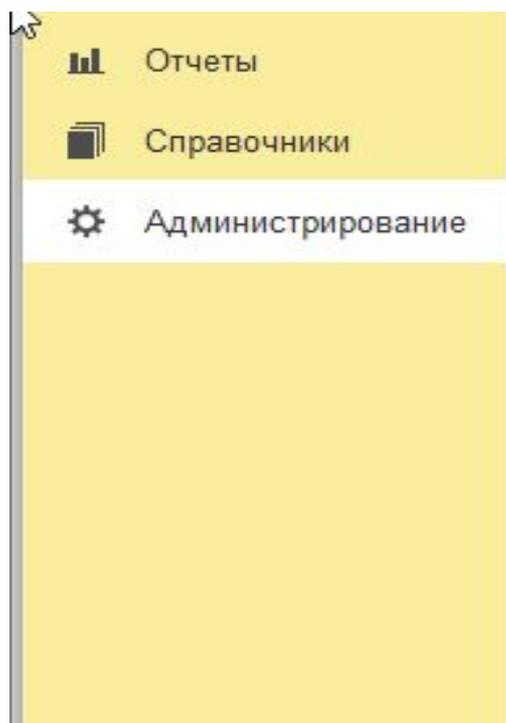
Вводится ИНН нового контрагента

[НДС сверху](#)

Отрывается поле с уже
заполненными реквизитами

Заполнение реквизитов контрагентов

Необходимо подключиться к интернет-поддержке



Печатные формы, отчеты и обработки

Настройки регистров учета

Настройка колонтитулов

Обмен электронными документами

Подключаемое оборудование

Интернет-поддержка и сервисы

Настройка обмена с интернет-магазином

Настройки обмена с ЕГАИС

Настройки интеграции с ВетИС

Получение данных Smartway

Настройка отправки push-уведомлений

Производительность

Как включить проверку контрагентов?



Интернет-поддержка и сервисы

Интернет-сервисы и поддержка. Обновление версии программы. Загрузка классификаторов.

✓ Настройки Интернет-поддержки

Подключена Интернет-поддержка для пользователя [Vinokurova](#)

Отключить

При отключении Интернет-поддержки логин и пароль для подключения к сервисам Интернет-поддержки будут удалены из программы.

[Сообщение в службу технической поддержки](#)

Отправка сообщения в службу технической поддержки

[Монитор Портала 1С:ИТС](#)

Информация о поддержке программного продукта и др.

> Адресный классификатор

> Классификатор банков, загрузка курсов валют

> Новости

> Обновление версии программы

> Обновление классификаторов

☑ Проверка контрагентов

Автоматически проверять контрагентов по ЕГРН

Включение автоматической проверки может замедлить открытие документов на медленных компьютерах. Для таких компьютеров рекомендуется использовать ручную проверку по кнопке в подменю "Еще".

[Подробнее о сервисе](#)

Проверить доступ к веб-сервису

В настоящее время веб-сервис ФНС работает в тестовом режиме.

Результат проверки контрагента



ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ N

(3)

(4)

(5)

(101)

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью (6)

ИНН (60)

КПП (102)

Сумма (7)

(8)

Сч. N (9)

Поле 101

Платательщик

(10)

БИК (11)

Сч. N (12)

Банк плательщика

(13)

БИК (14)

Сч. N (15)

Поле 110

Банк получателя

ИНН (61)

КПП (103)

Сч. N (17)

(16)

Вид оп. (18)

Срок плат. (19)

Наз. пл. (20)

Очер. плат. (21)

Код (22)

Рез. поле (23)

Получатель

(104)

(105)

(106)

(107)

(108)

(109)

(110)

(24)

Назначение платежа

Поле 105

Подписи

Поле 22

метки банка

(43)

М.П.

(44)

(45)

Платежные поручения с 2017 года

С 25 апреля платежки надо заполнять согласно Приказу Минфина от 5 апреля 2017 года № 58н. Он внес изменения в порядок заполнения платежных поручений (приказ Минфина России от 12 ноября 2013 г. № 107н).

Список кодов статуса плательщика для поля 101 платежного поручения для перечисления страховых взносов по реквизитам ФНС:

- 01, если платит организация;
- 09, если взносы платит ИП и за себя и за сотрудников.

КБК в платежных поручениях

Мы знаем, что КБК был и есть 20-ти разрядный. Изменились значения 14-17-го разрядов для пеней, штрафов и процентов.

Платеж	14-17-й разряды КБК по налогам	14-17-й разряды КБК по взносам
Основной платеж – налог или взнос	1000	1000
Пени	2100	2000
Штрафы	2200	3000
Проценты	3000	2000

Виды доходов НДФЛ

Начисления по издержкам (Начисление) (1С:Предприятие)

Наименование: Начисления по издержкам

НДФЛ

не облагается

облагается код дохода: 2000

Категория дохода: Оплата труда

Доход в натуральной форме

Страховые взносы

Вид дохода: Доходы, целиком облагаемые ст...

Налог на прибыль, вид расхода по ст. 2...

не включается в расходы по оплате труда

учитывается в расходах на оплату труда п...

Суммы, начисленные по тарифным ставкам, д...
окладам, сдельным расценкам или в процента...
соответствии с принятыми формами и система...

Входит в состав базовых начислений для

Виды доходов НДФЛ (1С:Предприятие)

Выбрать

Поиск (Ctrl+F) x Q Еще

Код	Наименование	Группа налогообложения
2000	Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание и иные ...	13% (для нерезидента 30%)
2001	Вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления организации ...	13% (для нерезидента 30%)
2002	Суммы премий за производственные результаты, предусмотренные зак-вом РФ, трудовыми (коллективными)	13% (для нерезидента 30%)
2003	Суммы вознаграждений, выплачиваемых за счет средств прибыли организации, средств специального назначения ...	13% (для нерезидента 30%)
2010	Выплаты по договорам гражданско-правового характера (за исключением авторских вознаграждений)	13% (для нерезидента 30%)
2012	Суммы отпускных выплат	13% (для нерезидента 30%)
2013	Сумма компенсации за неиспользованный отпуск	13% (для нерезидента 30%)
2014	Сумма выплаты в виде выходного пособия, среднего месячного заработка, превышающей 3-х кратный размер ...	13% (для нерезидента 30%)
2201	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание литературных произведений, в том числе для театра, кин...	13% (для нерезидента 30%)

Страховые взносы

Страховые взносы надо платить по следующим тарифам :

- **в ПФР – 22 процента,**
- **в ФОМС – 5,1 процента,**
- **в ФСС – 2,9 процента.**

Суммарная итоговая ставка составляет 30 процентов.

Некоторые категории организаций вправе платить взносы по пониженному тарифу.

Страховые взносы – изменения в 2020 году

Отчитываться по взносам электронно должны организации, у которых среднесписочная численность работников за прошлый год превышает 10 человек.

С 2020 года сдавать 2-НДФЛ, 6-НДФЛ и РСВ через интернет должны те организации и предприниматели, которые выплатили доход более, чем 10 физлицам. Такие разъяснения содержатся в письме ФНС от 15.11.19 № БС-4-11/23242@.

Лимит взносов в ПФР составляет **1 292 000 руб.** Зарплата в пределах этой суммы облагается по тарифу 22%. Все что выше по тарифу 10%.

Лимит взносов в ФСС **912 000 руб.** Зарплата в пределах этой суммы облагается по тарифу 2,9%. Все что свыше от взносов в ФСС освобождено.

Лимит в ФФОМС отменен, взносы по тарифу 5,1% нужно платить независимо от размера дохода сотрудника

Страховые взносы надо платить в рублях и копейках.

Тарифы страховых взносов для иностранцев

Статус иностранца	Взносы в ПФР (%)	Взносы в ФСС (%)	Взносы в ФФОМС (%)
Постоянно проживающий в РФ	22	2,9	5,1
Временно проживающий в РФ	22	2,9	5,1
Временно пребывающий в РФ	22	1,8	-
Иностраный работник высококвалифицированный специалист			
Постоянно проживающий в РФ	22	2,9	-
Временно проживающий в РФ	22	2,9	-
Временно пребывающий в РФ	-	-	-
Иностраный работник из Белоруссии, Армении, Казахстана, Киргизии			
Независимо от статуса	22	2,9	5,1

Условия труда по степени вредности и опасности

Оптимальные

Допустимые

Вредные
(3 класс)

Опасные

Подкласс 3.1 (1 степени)

Подкласс 3.2 (2 степени)

Подкласс 3.3 (3 степени)

Подкласс 3.4 (4 степени)

Класс условий труда по итогам специальной оценки труда

Допустимый
или опасный

Доп. тариф
0%

Вредный

Доп. тариф
- 2% (подкласс 3.1)
- 4% (подкласс 3.2)
- 6% (подкласс 3.3)
- 7% (подкласс 3.4)

Опасный

Доп. тариф
8%

Оптимальными условиями труда (класс 1) являются условия труда, при которых воздействие на работника вредных и (или) опасных производственных факторов отсутствует или уровни воздействия которых не превышают уровни, установленные нормативами (гигиеническими нормативами) условий труда и принятые в качестве безопасных для человека, и создаются предпосылки для поддержания высокого уровня работоспособности работника.

Допустимыми условиями труда (2 класс) являются условия труда, при которых на работника воздействуют вредные и (или) опасные производственные факторы, уровни воздействия которых не превышают уровни, установленные нормативами (гигиеническими нормативами) условий труда, а измененное функциональное состояние организма работника восстанавливается во время регламентированного отдыха или к началу следующего рабочего дня (смены).

Вредными условиями труда (3 класс) являются условия труда, при которых уровни воздействия вредных и (или) опасных производственных факторов превышают уровни, установленные нормативами (гигиеническими нормативами) условий труда, в том числе:

подкласс 3.1 (вредные условия труда 1 степени) - условия труда, при которых на работника воздействуют вредные и (или) опасные производственные факторы, после воздействия которых измененное функциональное состояние организма работника восстанавливается, как правило, при более длительном, чем до начала следующего рабочего дня (смены), прекращении воздействия данных факторов, и увеличивается риск повреждения здоровья;

подкласс 3.2 (вредные условия труда 2 степени) - условия труда, при которых на работника воздействуют вредные и (или) опасные производственные факторы, уровни воздействия которых способны вызвать стойкие функциональные изменения в организме работника, приводящие к появлению и развитию начальных форм профессиональных заболеваний или профессиональных заболеваний легкой степени тяжести (без потери профессиональной трудоспособности), возникающих после продолжительной экспозиции (пятнадцать и более лет);

Вредными условиями труда (3 класс) являются условия труда, при которых уровни воздействия вредных и (или) опасных производственных факторов превышают уровни, установленные нормативами (гигиеническими нормативами) условий труда, в том числе:

подкласс 3.3 (вредные условия труда 3 степени) - условия труда, при которых на работника воздействуют вредные и (или) опасные производственные факторы, уровни воздействия которых способны вызвать стойкие функциональные изменения в организме работника, приводящие к появлению и развитию профессиональных заболеваний легкой и средней степени тяжести (с потерей профессиональной трудоспособности) в период трудовой деятельности;

подкласс 3.4 (вредные условия труда 4 степени) - условия труда, при которых на работника воздействуют вредные и (или) опасные производственные факторы, уровни воздействия которых способны привести к появлению и развитию тяжелых форм профессиональных заболеваний (с потерей общей трудоспособности) в период трудовой деятельности.

Сроки сдачи отчетности по страховым взносам

- Расчет по страховым взносам – каждый квартал не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- СЗВ-М – до 15-го числа месяца, следующего за отчетным;
- СЗВ-стаж – ежегодно, не позднее 1 марта следующего года;
- СЗВ-ТД – ежемесячно, не позднее 15-го числа месяца, следующим за истекшим отчетным месяцем;
- 4-ФСС – электронный до 25-го числа следующего месяца, бумажный – не позднее 20-го числа.

Отчеты по страховым взносам

Что сдавать	Куда сдавать	Как часть
СЗВ-М	ПФР	Ежемесячно
ДСВ-3 для страхователей, которые платят дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию работника	ПФР	Ежеквартально
СЗВ-стаж - сведения персонифицированного учета о стаже застрахованных лиц	ПФР	Ежегодно
Расчет по страховым взносам	ФНС	Ежеквартально
форма 4-ФСС (в ней оставили только данные по взносам на травматизм)	ФСС	Ежеквартально

Пункт 1 указа Президента от 02.04.2020 № 239 (с учетом эпидемиологической обстановки)

Дополнительные нерабочие дни установили с 4 по 30 апреля 2020 года включительно с сохранением за сотрудниками заработной платы. Это общий срок, на который продлили нерабочие дни по всей России.

Сроки сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности перенесены на ближайший рабочий день — 6 мая (ст. 6.1 НК). Но перенос возможен, если для организаций действуют нерабочие дни.

Если нерабочие дни на организацию не распространяются - сдать отчетность надо в общие сроки (письмо Минфина от 31.03.2020 № 03-02-07/2/25589).

Когда выйдет постановление Правительства об отсрочке сдачи отчетности, то сроки сдачи могут продлить на три месяца.

Начисление зарплаты при УСН

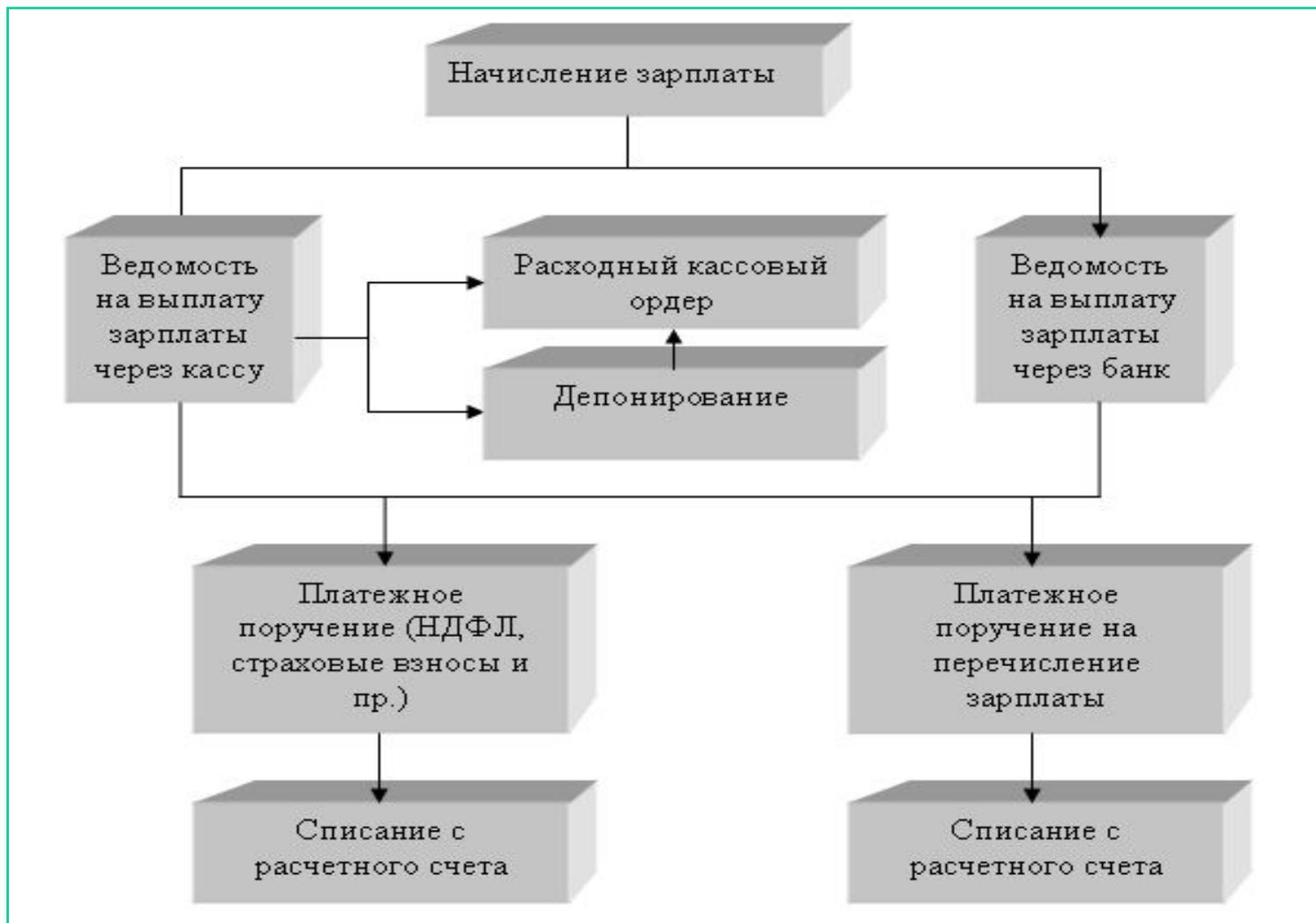


Схема приобретения и выбытия оборудования, не требующего монтажа



Схема приобретения и выбытия оборудования, не требующего монтажа, но с дополнительными расходами по приобретению объекта

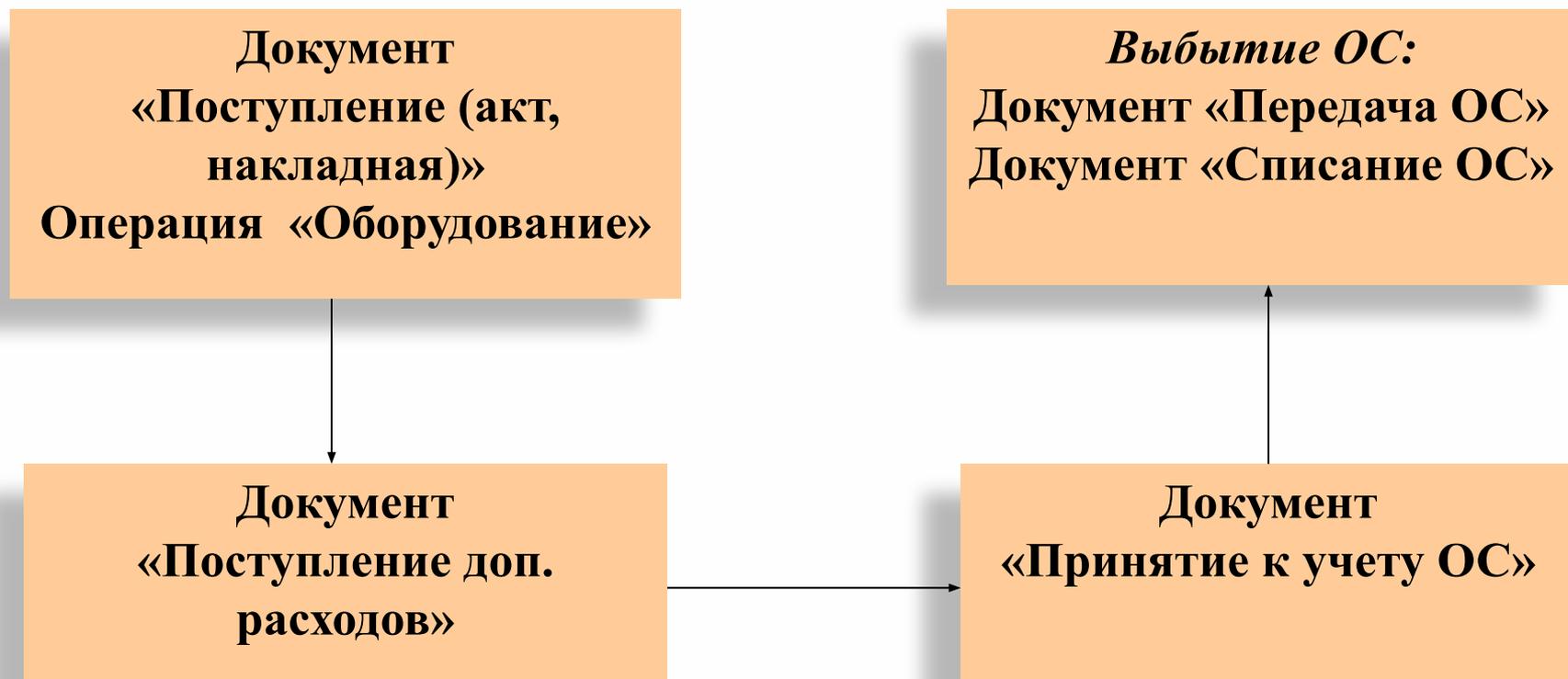


Схема приобретения и выбытия оборудования, требующего монтажа



Покупка объекта строительства, устанавливаемого в модернизируемое основное средство

Документ
«Поступление (акт,
накладная)»
Операция «Объекты
строительства»



Документ «Модернизация
ОС»

Перенос МПЗ на объект строительства, используемый для модернизации основного средства

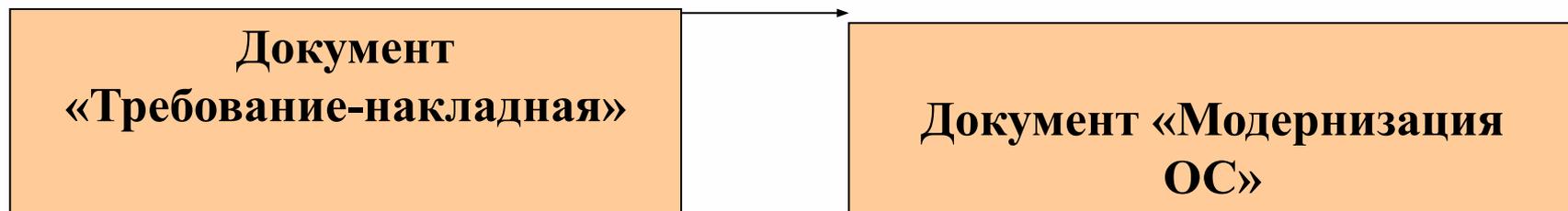


Таблица. 10.5.1 Учет малоценных объектов со сроком эксплуатации более 12 месяцев в БУ

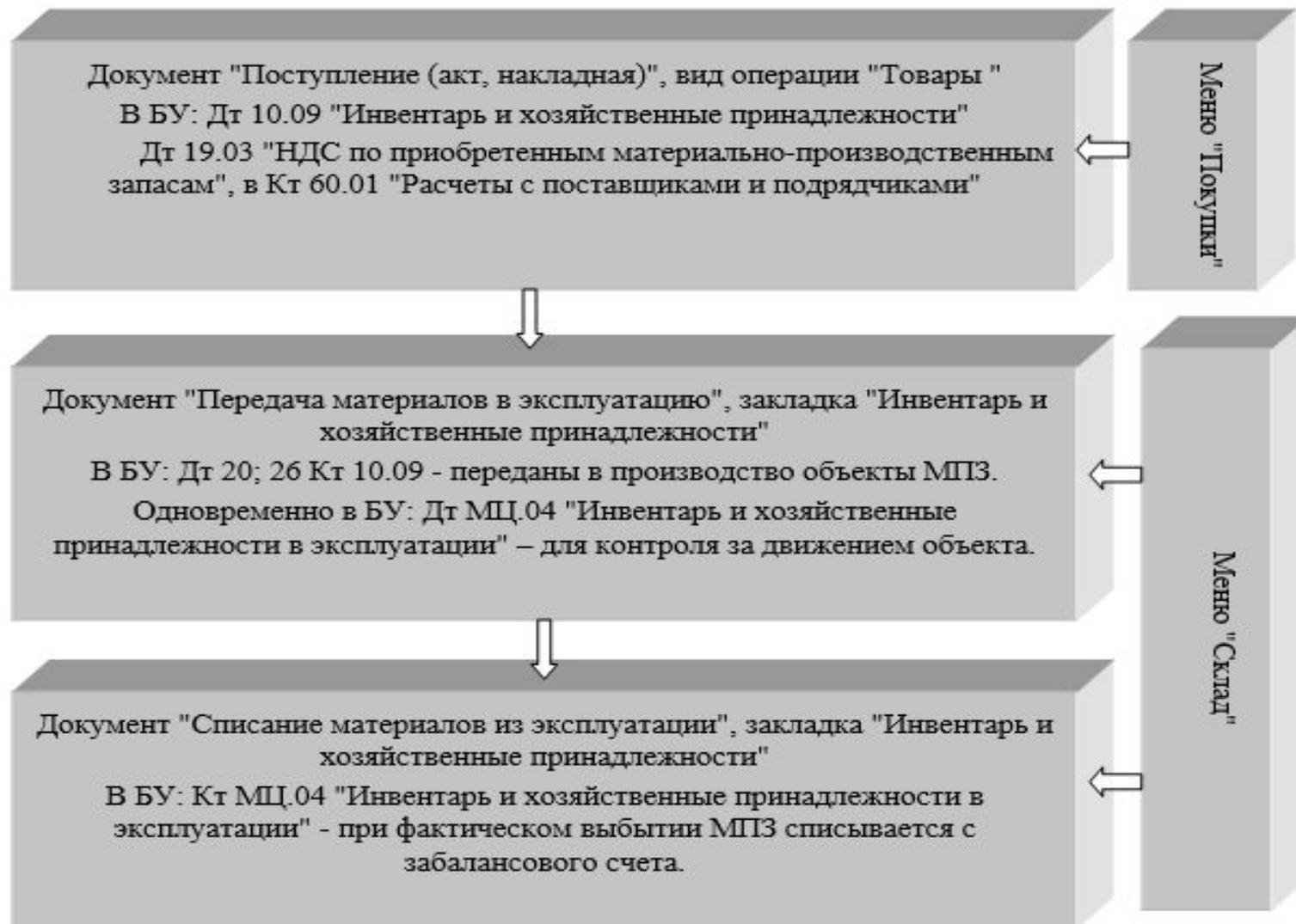


Схема приобретения нематериального актива за плату и его выбытия

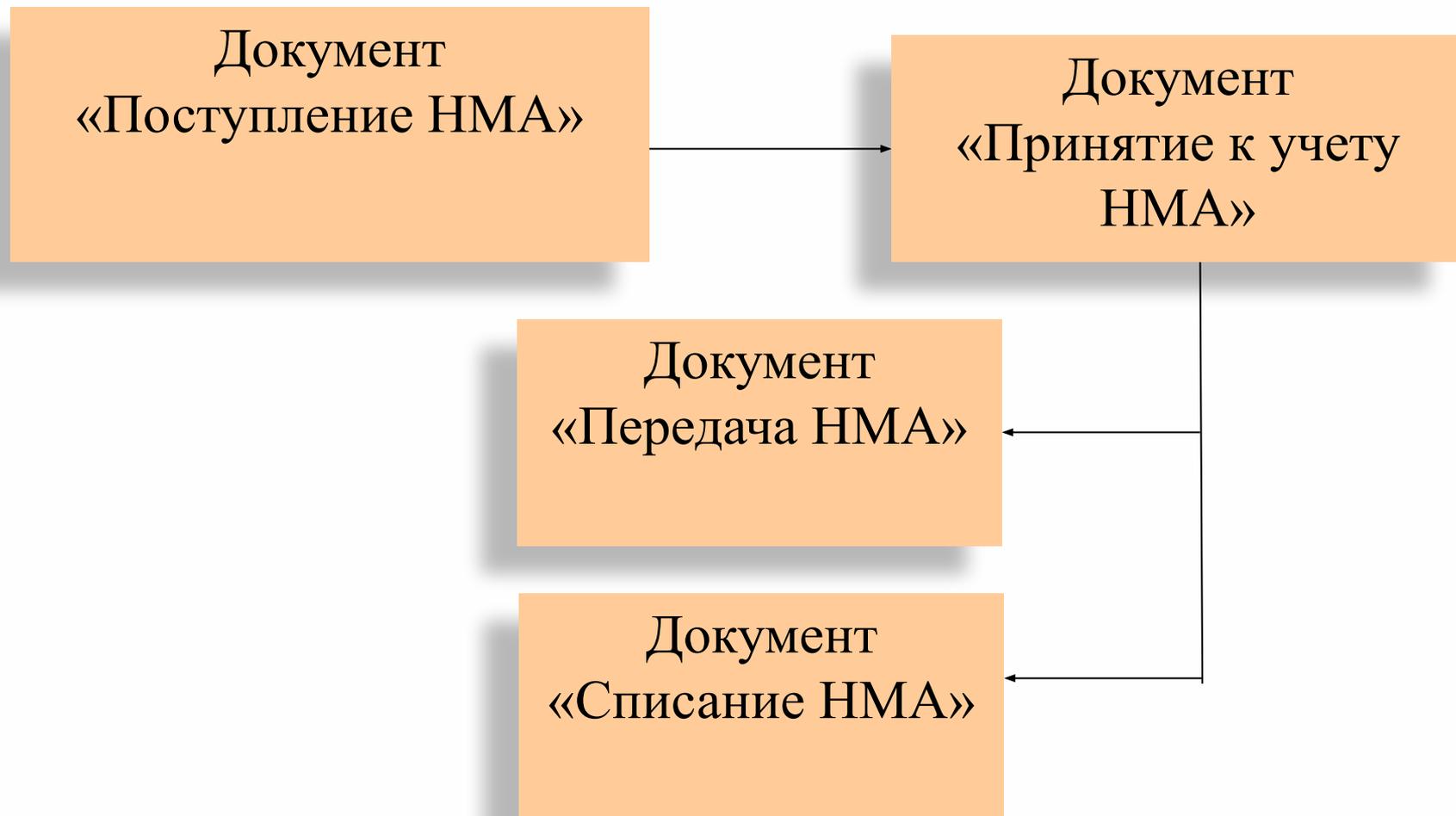


Схема приобретения товаров, доставляемых покупателем со склада поставщика самостоятельно



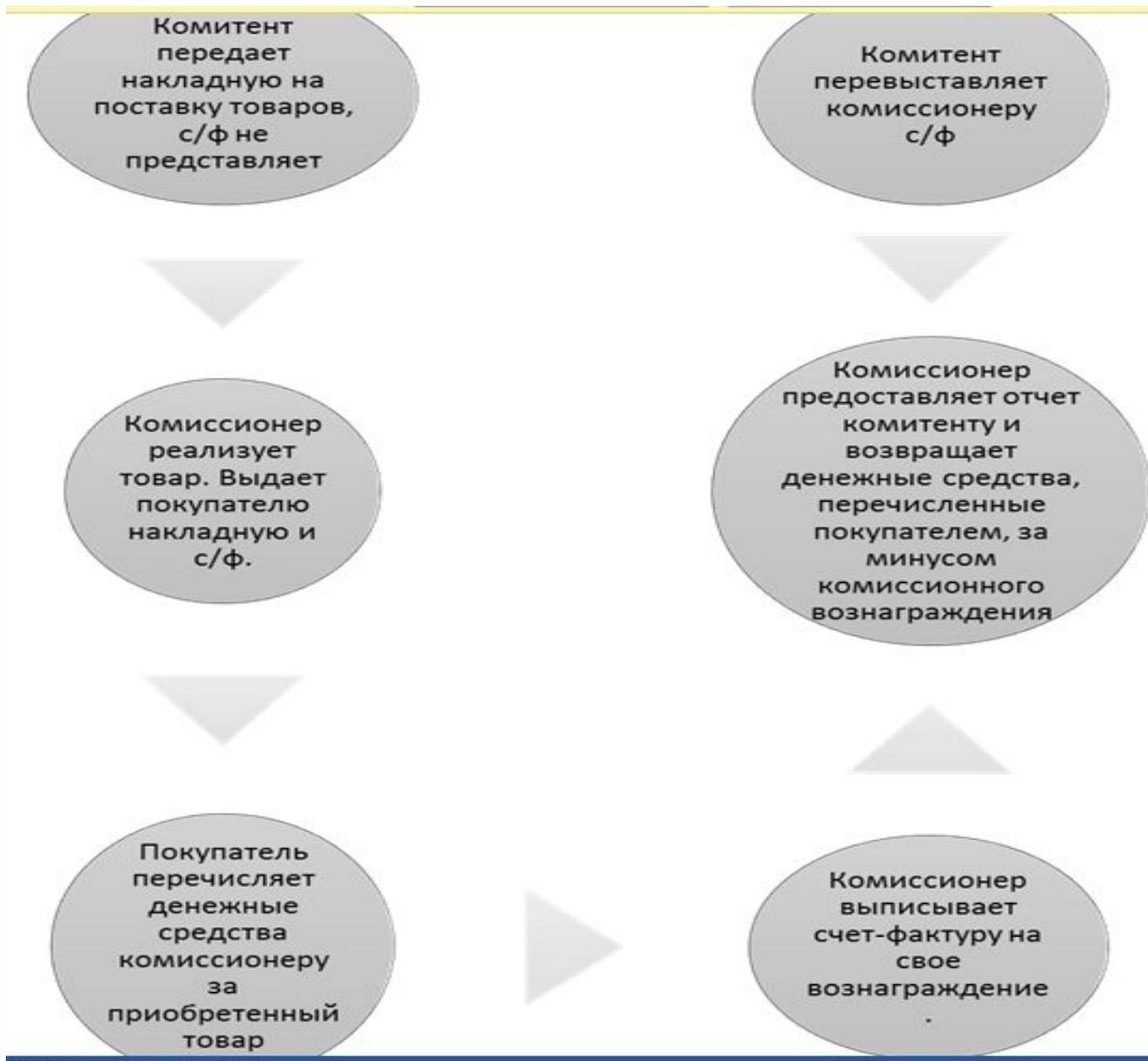
Схема приобретения товаров, с дополнительными расходами по приобретению

Документ
«Поступление
(акт, накладная)»

Документ
«Поступление доп.
расходов»

Регистрация
полученного счета –
фактуры на
основании
документа
«Поступление (акт,
накладная)» и
«Поступление доп.
расходов»

Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия».



Организация продает товары через посредника.

Организация получает от посредника копии счетов-фактур, которые тот выставил покупателям. В строках 2, 2а, 2б счета-фактуры комиссионер должен указать свои данные.

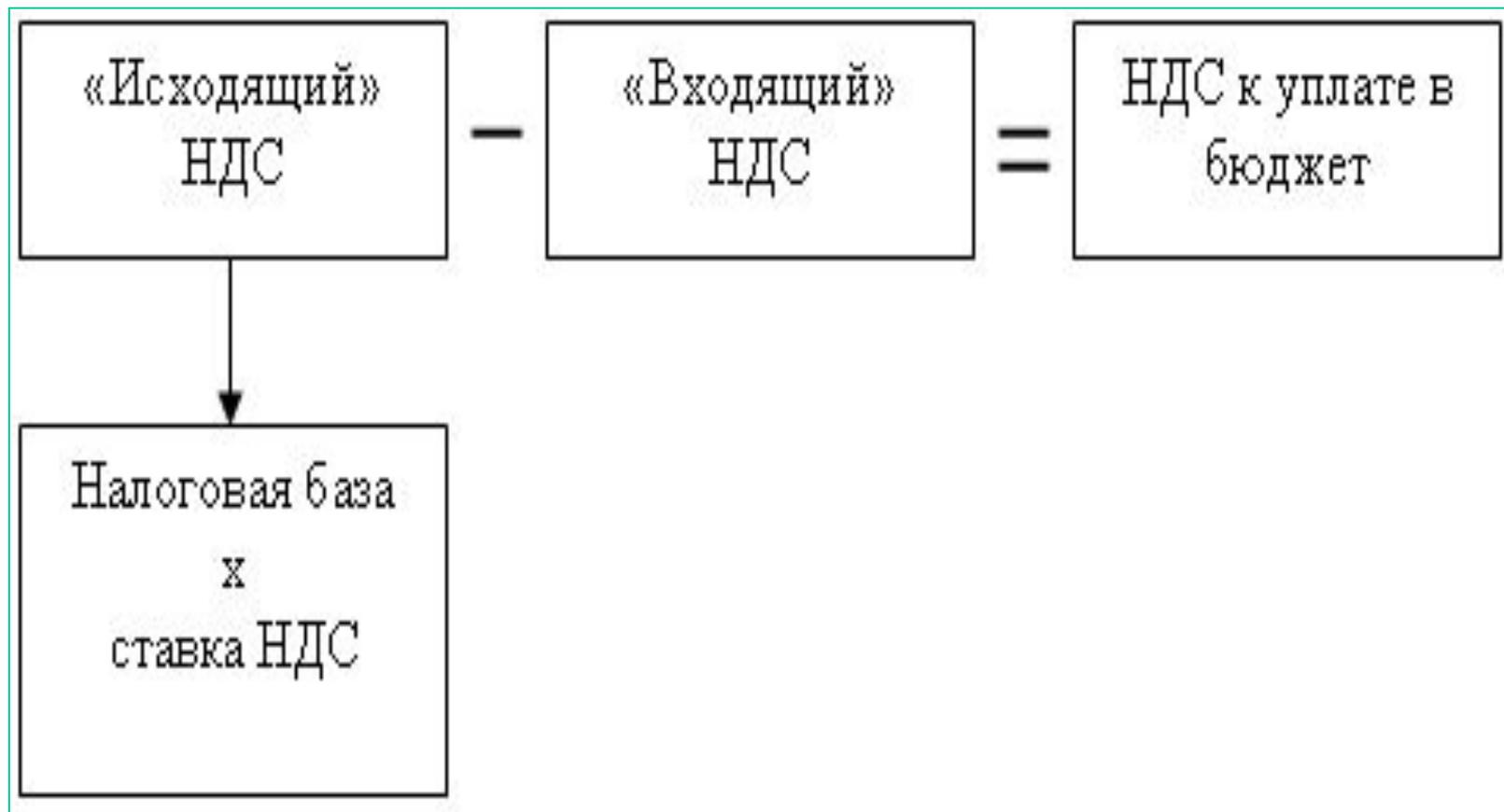


Комитент составляет комиссионеру сводный счет-фактуру при продаже товаров разным покупателям за один день. При этом данные он берет из счетов-фактур комиссионера, а номер присваивает по своей хронологии. В строках 2, 2а, 2б комитент приводит свои данные. Составленный таким образом счет-фактуру комитент регистрирует в книге продаж и передает комиссионеру. Комиссионер отражает его в части 2 Журнала учета счетов-фактур.

Схема реализации товаров покупателю



Схема расчета НДС



НДС

- Перечислять НДС надо не позднее **25-го числа** каждого из трех месяцев, следующих за кварталом.
- Декларацию по НДС надо сдавать не позднее **25-го числа** месяца, следующего за отчетным кварталом.
- В декларации отражают счета-фактуры полученные и выставленные (разделы 8 и 9).
- Журнал учета счетов-фактур отменен, кроме посредников.
- В декларации по НДС отражают счета-фактуры выставленные и полученные посредниками (разделы 10 и 11).
- В декларации по НДС заполняют раздел 12 организации на УСН и ЕНВД выставившие покупателям счета-фактуры.
- Декларация по НДС, представленная на бумаге считается несданной.

Постоянные разницы

Постоянный налоговый расход это сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде

Постоянный налоговый доход это сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде

Постоянные разницы возникают в результате:

- а) превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- б) непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- в) образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- г) прочих аналогичных различий.

Формула ПНР (ПНД)





Появление временных разниц

Образуются в результате:

- а) применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- б) применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- в) применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;
- г) переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;
- д) признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;
- е) применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- ж) признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;
- з) применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- и) убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- к) прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы в программе

Если бухгалтерская прибыль (БП) больше налогооблагаемой прибыли (НП), то возникают налогооблагаемые временные разницы (НВР).

$$\text{БП} > \text{НП} = \text{НВР}$$

Формула условного расхода

Условный
расход

=

Бухгалтерская
прибыль

×

Ставка
налога на
прибыль

Переход на УСН

Для перехода на УСН организации и предприниматели, желающие перейти на УСН со следующего года, должны **не позднее 31 декабря текущего года** представить в налоговый орган по месту своего нахождения (жительства) уведомление об этом.

В уведомлении должен быть указан выбранный объект налогообложения. Организации также указывают остаточную стоимость основных средств и размер доходов **по состоянию на 1 октября года, предшествующего переходу на УСН.**

Переход на УСН в 2020 году

- Для перехода на УСН с 2020 года величина предельного размера доходов, ограничивающая переход на этот режим, должна быть до 112,5 млн. рублей за 9 месяцев 2019 года (п. 2 ст. 346.12 НК РФ).
- Остаточная стоимость основных средств на 1 января 2020 года не больше 150 млн. рублей и все остальные дни 2020 года.
- Лимит по сотрудникам – не более 100 человек.

Для компаний установлены дополнительные требования:

- доля участия в уставном капитале других организаций – не более 25%;
- отсутствие филиалов (представительства разрешены).

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПЕЦИФИКА УСН**НК РФ, статья 346.12. Налогоплательщики**

3. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

16) организации, у которых **остаточная стоимость основных средств**, определяемая в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, превышает **150 млн. рублей**. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства, которые **подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом** в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса;

НК РФ, статья 346.13. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН

4. Если по итогам отчетного (налогового) периода **доходы** налогоплательщика, определяемые в соответствии со статьей 346.15 и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 настоящего Кодекса, **превысили 150 млн. рублей** и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено **несоответствие требованиям**, установленным **пунктами 3 и 4** статьи 346.12 и **пунктом 3** статьи 346.14 настоящего Кодекса, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям.

Потеря права на применение УСН в 2020 году

Годовой лимит доходов, который позволяет применять УСН составляет **150 млн. руб.**

Остаточная стоимость ОС, при которой можно остаться на УСН до конца 2020 года – **150 млн. руб.**

Прекращение деятельности по УСН

В случае прекращения деятельности, переведенной на УСН, налогоплательщик обязан уведомить об этом инспекцию, указав дату такого прекращения. Уведомить налоговый орган необходимо в течение **15 дней** со дня прекращения деятельности (п. 8 ст. 346.13 НК РФ).

Объект УСН

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком до начала налогового периода, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения.

Объектом налогообложения признаются:

- доходы;**
- доходы, уменьшенные на величину расходов.**

Исчисление и уплата единого налога при УСН

Единый налог (авансовые платежи), исчисленный за налоговый (отчетный) период, сможет уменьшаться на:

- страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС, уплаченные (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде;

Исчисление и уплата единого налога при УСН (продолжение)

- пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), выплачиваемые за первые три дня за счет работодателя, в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работникам страховыми организациями, имеющими лицензии, по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности;

Исчисление и уплата единого налога при УСН (продолжение)

- **платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).**

Исчисление и уплата единого налога при УСН (продолжение)

При этом сумма налога (авансовых платежей) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей) на уплаченные страховые взносы в ПФР и ФОМС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.

Объект налогообложения «Доходы минус расходы»

Налог равен 15% с разницы между доходами и расходами больше 1% от суммы доходов?

Если да, то «упрощенный» налог должен быть равен 15% с разницы между доходами и расходами

Если нет, то «упрощенный» налог должен быть равен 1% от суммы доходов

В бюджет надо заплатить всю сумму минимального налога. Уменьшить его на авансовые платежи, начисленные в течение года без суда не получится.

Сроки уплаты авансовых платежей при УСН

Налог, кто платит	Крайний срок уплаты
Компании уплачивают налог по УСН за 2019 год	31 марта 2020 года
ИП уплачивают налог по УСН за 2019 год	30 апреля 2020 года
Компании и ИП уплачивают авансовый платеж по УСН за 1 квартал 2020 года	27 апреля 2020 года
Компании и ИП уплачивают авансовый платеж по УСН за 2 квартал 2020 года	27 июля 2020 года
Компании и ИП уплачивают авансовый платеж по УСН за 3 квартал 2020 года	26 октября 2020 года
Компании уплачивают налог по УСН за 2020 год	31 марта 2021 года
ИП уплачивают налог по УСН за 2020 год	30 апреля 2021 года

Отчетность на УСН делится на:

- налоговую декларацию;
- КУДиР;
- Отчетность за сотрудников.

Налоговая декларация

Организации находящиеся на УСН представляют декларации по месту своего нахождения не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а предприниматели – по месту своего жительства не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Из-за коронавируса перенесены сроки отчетности на 1 квартал 2020 года на три месяца для ИП, которых признали микропредприятиями и ИП включены на 01.03.2020 года в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Налоговая декларация, при утере права на УСН или прекращении деятельности

С 1 января 2013 года :

- налогоплательщик должен подать декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекращена деятельность, осуществляемая на УСН;**
- налогоплательщик должен подать декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором он утратил право на УСН.**

Книга учета при УСН

Книгу учета доходов и расходов ведут все организации и предприниматели на УСН. Ее утвердил Минфин приказом от 22 октября 2012 г. № 135н. Впервые книгу открывают после перехода на спец режим. На каждый год оформляют новую.

Книга позволяет отследить, соблюдается ли ограничение по доходам и лимит остаточной стоимости основных средств.

Индивидуальные предприниматели на УСН вправе не вести бухгалтерский учет (п. 2 ст. 6 Закона о бухучете). Ведь необходимые показатели своей деятельности они отражают в книге.

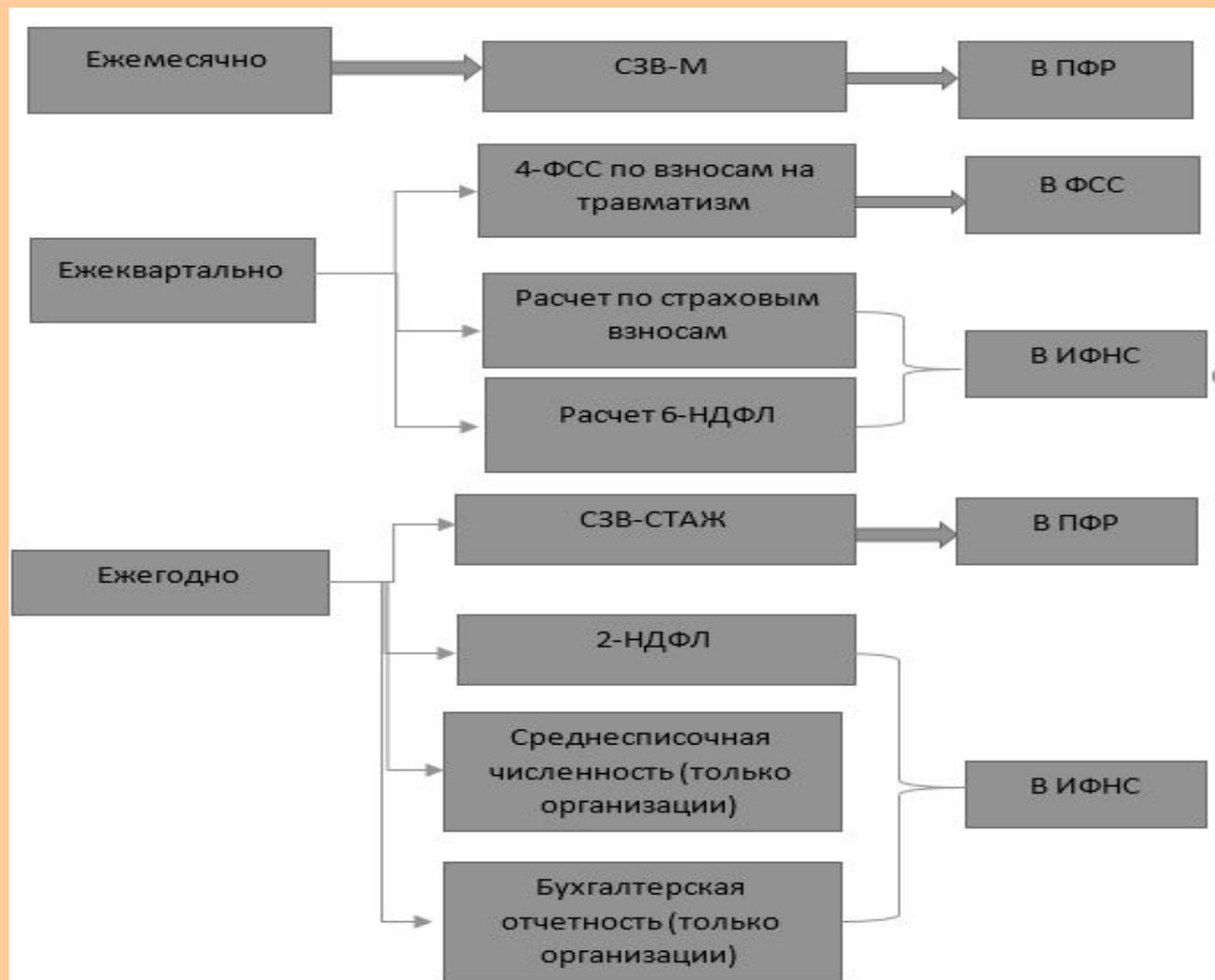
Страховые взносы при УСН

Тариф страховых взносов во внебюджетные фонды для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, составил 30%:

- в ПФР - 22%;
- в ФСС - 2,9%;
- в ФФОМС - 5,1%.

С сумм превышающую предельную величину базы для начисления страховых взносов (1 150 000 тысяч рублей) 10% необходимо уплатить в Пенсионный фонд.

Отчетность, которую обязаны сдавать организации и ИП на УСН, имеющие сотрудников



НДС при УСН

Предприниматель, применяющий УСН, признается плательщиком НДС:

- при ввозе товаров на территорию РФ (со стоимости импортированных товаров надо заплатить НДС (п.2 ст. 346.11 НК РФ));
- в порядке п.1, 2 ст. 174.1 НК РФ при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором доверительного управления имуществом или концессионным соглашением;
- при исполнении обязанностей налогового агента по НДС (организация покупает на территории РФ товары, работы или услуги у иностранной организации, не состоящей на учете в ИФНС ил компания арендует государственное или муниципальное имущество (п.2 и п.3 ст. 161 НК РФ));
- в случае выставления счета-фактуры с выделенной в нем суммой налога (п. 5 ст. 173 НК РФ).

Проект Минфина "О внесении изменений в главу 26 части второй НК РФ

С 2020 г. планируется введение двух новых ставок - 8% и 20% для объектов "Доходы" и "Доходы минус расходы" соответственно. Введение данных ставок необходимо для того, чтобы если налогоплательщиками были нарушены установленные лимиты по максимальному доходу и количеству сотрудников, не лишать их сразу же права применения специального налогового режима. Ставки 8% и 20%, согласно используемому объекту обложения, смогут применять те налогоплательщики, чьи доходы превысили лимит не более чем на 50 млн руб., а среднесписочная численность работников составила максимум 130 человек. Переход на повышенную ставку должен быть в том месяце, в котором был превышен лимит. Повышенная налоговая ставка также будет действовать и в следующем налоговом периоде. Возврат к стандартным ставкам будет возможен в следующем году, при условии, что такие показатели, как сумма дохода и среднесписочная численность работников не будут превышать нормы.

Результаты обучения

Прохождение курса позволит:

- Свободно ориентироваться в документах программы «1С:Бухгалтерия 8»
- Навыки, полученные в процессе изучения курса будут не лишними при сдаче экзаменов «1С:Профессионал» и «1С:Специалист» по соответствующим типовым решениям.
- Если сдача экзаменов не является целью, ко всем пожелание только одно – побольше практики!