



Прогрессивный Бухгалтер

№ 4 (128) 15 мая - 15 июня 2011 г.

НОВИНКИ



Подготовлено по материалам фирмы «1С», (495) 737-92-57
Обзор Татьяны Довгаль, ГК «ГЭНДАЛЬФ», (863) 300-10-13,
reklama@gendalf.ru

ВЫГОДНЫЙ СОВМЕСТНЫЙ ПРОДУКТ «1С» И MICROSOFT ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

Компания «1С» для удобства пользователей рекомендует линейку новых совместных продуктов «1С:Предприятие 8» + Microsoft Office 2010 для малого бизнеса» для эффективной и экономичной автоматизации управления, учета и офисной работы.

Основные преимущества совместного продукта:

- **Выгодные условия поставки.** Стоимость совместных продуктов на 10% меньше, чем суммарная стоимость соответствующих лицензий на «1С:Предприятие 8» и Microsoft Office 2010 по отдельности.
- **Интегрированное решение.** Новые возможности для эффективной и удобной работы. В поставку входит «Расширение Microsoft Office для «1С:Предприятия»», которое позволяет непосредственно из Microsoft Office работать со справочниками и документами «1С:Предприятия 8» - нажатием нескольких кнопок включать данные из информационных баз системы в документы Word, таблицы Excel, контакты Outlook. При этом запускать «1С:Предприятие 8» не обязательно.
- **Выгодно перейти на совместный продукт с типового.** Если у Вас уже есть продукты «1С:Предприятия 8», а Вы давно хотели приобрести MS Office, но не решались из-за его стоимости, то это предложение - для Вас!

В поставку совместного продукта входит «Microsoft Office 2010 для малого бизнеса», состоящая из следующих приложений:

- Microsoft Word 2010,
- Microsoft Excel 2010,
- Microsoft Outlook 2010,
- Microsoft One Note 2010.

Новинку можно приобрести в офисах продаж фирм партнерской сети «1С» до 31 октября 2011 года.



УПРАВЛЯЕМ НЕБОЛЬШОЙ ФИРМОЙ ПО-НОВОМУ: РЕДАКЦИЯ 1.3 «1С:УНФ»

В апреле фирма «1С» выпустила редакцию 1.3 конфигурации «Управление небольшой фирмой», которая пред-назначена для использования на пред-приятиях с такими направлениями деятельности, как оказание услуг, подрядные работы, торговля и производство продукции.

Принципиально новым в редакции 1.3 стало появление таких функциональных возможностей:

1. **Планирование ресурсов предприятия:** выполнения работ, услуг, производства продукции с помощью рабочих мест «Планировщик» и «Графики работы»;
2. **«Календарь сотрудника»** позволяет анализировать события по взаимодействию с контрагентами и задания сотрудникам в виде списка дел и расписания;
3. **Добавление новых рабочих мест** - специальных интерфейсов программы для выполнения необходимого набора хозяйственных или управленческих операций;

- **«Прайс-лист»** формирует структуру прайса и групповую обработку цен;
- **«Чеки ККМ»** объединяет чековые документы в один журнал;
- **«Счета на оплату», «Заказы поставщикам» и «Заказы покупателей»** содержат информационную панель о контрагентах и состоянии взаиморасчетов;
- **«Производство»** отражает факт выпуска продукции;
- **«Банковские документы»** дает оперативную информацию о состоянии банковских счетов, осуществляет выгрузку банковских выписок через «Клиент-банк» и формирует список неоплаченных «платежек»;
- **«Кассовые документы»** осуществляют операции по кассам;
- **«Имущество»** оперативно формирует о состоянии имущества фирмы.

Также в новую редакцию программы добавлена возможность формирования внутреннего плана по работам, услугам, производству и контролировать выполнение плана работ.

Центр Решений «1С» - компания «ГЭНДАЛЬФ»

рекомендует для оптимального ведения бухгалтерского учета



Дорогие бухгалтеры!
Первая квартальная отчетность в этом году сдана. В мае и июне предстоит уплатить ежемесячные налоги и платежи и представить соответствующие расчеты и декларации. У Вас есть немного времени до следующей квартальной отчетности, чтобы тщательно разобраться с тем, что в прошлый раз, в связи с последними изменениями в Налоговом кодексе, оказалось нелегко сделать. Новый выпуск ПБ поможет Вам в этом:

ТОЧКА ЗРЕНИЯ С. 2-3

И. КОНОНОВА «ОБ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ»:

«Вступившие в силу 2 сентября 2010 г. и 3 января 2011 г. изменения регулируют правила взыскания налогов, штрафов, пеней за счет имущества физического лица, уточняют последовательность действия налогового органа при выявлении ошибок в определении суммы налога, а также порядок извещения банка о решении взыскать задолженность по налогам за счет средств на счетах налогоплательщика, меняют некоторые сроки, как, например, срок исполнения требования по уплате налога...»

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ С. 7

Ю. ЕРЫШОВА «НОВОЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ 2011 ГОДА ПО ОЦЕНКЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ, ПЕРЕОЦЕНКЕ ВА И РЕЗЕРВОВ»:

«С 1 января 2011 года вступили в силу изменения, предусмотренные п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в редакции приказа Минфина РФ № 186н от 24.12.2010, зарегистрированного в Минюсте РФ 22.02.2011 года. Наиболее важные изменения коснулись расходов будущих периодов...»

ОТ РЕДАКЦИИ

ОБ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ

Ирина Кононова, ведущий аудитор «Премьер-Аудит», (863) 256-04-07, p_audit3@aaanet.ru

Вступившие в силу 2 сентября 2010 г. и 3 января 2011 г. изменения регулируют правила взыскания налогов, штрафов, пеней за счет имущества физического лица, уточняют последовательность действия налогового органа при выявлении ошибок в определении суммы налога, а также порядок извещения банка о решении взыскать задолженность по налогам за счет средств на счетах налогоплательщика, меняют некоторые сроки, как, например, срок исполнения требования по уплате налога.



ИСПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА ИЛИ СБОРА

Внесено два уточнения в п. 7 ст. 45 НК РФ в части, устанавливающей последовательность действий налогового органа, в случае выявления ошибок при определении суммы налога (п. 10 ст. 1 Закона № 229-ФЗ). Во-первых, теперь налоговый орган обязан пересчитать не только сумму уплаченных налогоплательщиком налогов, но и суммы начисленных пеней и штрафов. Во-вторых, в обязанность налогового органа вменена необходимость уведомления налогоплательщика о принятом решении об уточнении платежа в течение пяти дней после принятия данного решения.

ВЗЫСКАНИЕ НАЛОГА, СБОРА, А ТАКЖЕ ПЕНЕЙ, ШТРАФА ЗА СЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТАХ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКА

Внесены изменения в п. 2 ст. 46 НК РФ, нормы которого регулируют порядок извещения банка о принятом налоговым органом решении о взыскании задолженности по налогам за счет средств на счетах налогоплательщика (п. 11 ст. 1 Закона № 229-ФЗ). Теперь соответствующее решение налоговый орган может направлять не только на бумажном носителе, но и в электронном виде.

Пунктом 2 ст. 1 Закона № 324-ФЗ в абз. 1 п. 3 ст. 46 НК РФ слова «с иском» заменены словами «с заявлением». Теперь данная норма выглядит так: «Решение о взыскании принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока. Решение о взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. В этом случае налоговый орган в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога может обратиться в суд с заявлением о взыскании с налогоплательщика (налогового агента)-организации или индивидуального предпринимателя причитающейся к уплате суммы налога».

Изменение вступило в силу 3 января 2011 г.



ВЗЫСКАНИЕ НАЛОГА, ПЕНЕЙ И ШТРАФОВ ЗА СЧЕТ ИНОГО ИМУЩЕСТВА НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКА-ОРГАНИЗАЦИИ

Пунктом 12 ст. 1 Закона № 229-ФЗ п. 1 ст. 47 НК РФ дополнен нормой, которая исчерпывающим образом устанавливает последствия пропуска срока, в течение которого может быть исполнено решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - в течение одного года после истечения срока требования об уплате налога.

По истечении этого срока налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с налогоплательщика (налогового агента)-организации или индивидуального предпринимателя причитающейся к уплате суммы налога.

Заявление может быть подано в суд в течение двух лет со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога. Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом.

Изменение вступило в силу 3 января 2011 г.

ВЗЫСКАНИЕ НАЛОГА, ПЕНЕЙ И ШТРАФОВ ЗА СЧЕТ ИНОГО ИМУЩЕСТВА НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКА – ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

В новой редакции изложена ст. 48 НК РФ, устанавливающая правила взыскания налога, сбора, пеней, штрафов за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов)-физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем (Закон № 324-ФЗ).

Заявление о взыскании налога, сбора, пеней, штрафов за счет имущества физического лица подается в отношении всех требований об уплате налога, сбора, пеней, штрафов, по которым истек срок исполнения и которые не исполнены этим физическим лицом на дату подачи налоговым органом (таможенным органом) заявления о взыскании в суд.

При этом установлена следующая схема и условия подачи заявления:

1. СУММА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ИЗНАЧАЛЬНО БОЛЬШЕ 1 500 РУБ.

1.1. В общем случае заявление о взыскании подается в суд общей юрисдикции налоговым органом (таможенным органом) в течение шести месяцев со дня

истечения срока исполнения требования об уплате налога, сбора, пеней, штрафов.

2. ЕСЛИ СУММА ЗАДОЛЖЕННОСТИ ИЗНАЧАЛЬНО МЕНЬШЕ 1 500 РУБ.

2.1. Если в течение трех лет со дня истечения срока исполнения самого раннего требования при расчете общей суммы налога, сбора, пеней, штрафов, подлежащей взысканию с физического лица, такая сумма превысила 1500 руб., налоговый или таможенный орган обращается в суд с заявлением о взыскании в течение шести месяцев со дня, когда указанная сумма превысила 1 500 руб.

2.2. Если в течение трех лет со дня истечения срока исполнения самого раннего требования об уплате налога, сбора, пеней, штрафов, учитываемого при расчете общей суммы задолженности, сумма не превысила 1 500 руб., налоговый орган или таможенный орган обращается в суд с заявлением о взыскании в течение шести месяцев со дня истечения указанного трехлетнего срока.

Действие новой редакции ст. 48 НК РФ распространяется на правоотношения по взысканию налогов, сборов, пеней, штрафов, требования об уплате которых были направлены после 3 января 2011 г.

ТРЕБОВАНИЕ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГА

Изменения, внесенные п. 23 ст. 1 Закона № 229-ФЗ в ст. 69 НК РФ, устанавливают новый срок, в течение которого требование об уплате налога должно быть исполнено. Если раньше на исполнение требования отводилось десять рабочих дней, теперь срок сокращен до восьми рабочих дней.

ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИЙ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКОВ ПО СЧЕТАМ В БАНКАХ

Изменения, внесенные п. 26 ст. 1 Закона № 229-ФЗ в ст. 76 НК РФ, являются весьма существенными и объемными.

Пп. 2 п. 10 ст. 101 НК РФ установлено еще одно ограничение: приостановление операций по счетам в банке допускается в отношении разницы между общей суммой недоимки (а также пеней и штрафов), указанной в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решении об отказе в привлечении к ответственности

ОБ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ



Ирина Кононова, ведущий аудитор «Премьер-Аудит», (863) 256-04-07, p_audit3@aaanet.ru



за совершение налогового правонарушения, и стоимостью имущества, не подлежащего отчуждению (передаче в залог).

Пунктом 9.1 ст. 76 НК РФ дополнительно установлены последствия нарушения налоговыми органами установленных ограничений по приостановлению операций по счетам налогоплательщика: приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации в банке отменяется в случаях, указанных в п. 3, 7, 8, 9 ст. 76 НК РФ и в п. 10 ст. 101 НК РФ.

Дополнение, внесенное в п. 9.2 ст. 76 НК РФ, также направлено на защиту налогоплательщиков.

Проценты, подлежащие уплате налогоплательщиками, будут начисляться не только в случае нарушения налоговым органом срока отмены решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика-организации в банке или срока вручения представителю банка (направления в банк) решения об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика, но и тогда, когда операции были приостановлены на основании неправомерно вынесенного решения. Новая норма вступила в действие с 1 января 2011 г.

Проценты будут начисляться за каждый календарный день, начиная со дня получения банком решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика до дня получения банком решения об отмене приостановления операций по ставкам, равным ставке ЦБ РФ, действующей в период приостановления операций.

Уточнен п. 12 ст. 76 НК РФ, запрещающий банку открывать новые счета налогоплательщикам, у которых операции по банковским счетам уже приостановлены.

В соответствии с изменениями, внесенными п. 35 ст. 1 Закона № 229-ФЗ в п. 2 ст. 93 НК РФ, если истребуемые у налогоплательщика документы составлены в электронном виде по установленным форматам, налогоплательщик вправе направить их в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Упомянутым выше Письмом ФНС России от 03.09.2010 № АС-37-2/10613@ уточнено, что документами, составленными в электронном виде по установленным форматам, в частности, могут быть счета-фактуры, «Книги продаж» и «Книги покупок», форматы которых согласно п. 9 ст. 169 НК РФ утверждаются ФНС России. Такая возможность возникнет у налогоплательщиков после того,

как будут разработаны необходимые правовые акты и программное обеспечение.

Некоторые поправки внесены и в ст. 93.1 «Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках» НК РФ (п. 36 ст. 1 Закона № 229-ФЗ). В отношении документов, представленных в налоговые органы после 1 января 2011 г., также будет применяться запрет на повторное истребование документов, установленный п. 5 ст. 93 НК РФ.

Измененные положения п. 5 ст. 93.1 НК РФ применяются только в отношении документов, представляемых в налоговые органы после 1 января 2011 г. (п. 8 ст. 10 Закона № 229-ФЗ).

НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ 1

Статья НК	Суть правонарушения	Размер штрафов со 2 сентября 2010 г.
116	Нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе	10 000 руб.
	Ведение деятельности без постановления на учет в налоговом органе (в прежней редакции - ст. 117 НК РФ)	10% от дохода, но не менее 40 000 руб.
119	Непредставление налоговой декларации	5% от неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% от указанной суммы и не менее 1000 руб., независимо от продолжительности срока непредставления
119.1	Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронном виде	200 руб.
120	Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода	10 000 руб.
120	Те же деяния, если они совершены более чем в течение одного налогового периода	30 000 руб.
120	Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы	20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб.
125	Несоблюдение установленного порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога	30 000 руб.
126	Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы документов и (или) иных сведений	200 руб. за каждый документ
126	Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе организации представить имеющиеся у нее документы со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от представления таких документов, либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями	10 000 руб.
129	Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода	5 000 руб.
129.1	Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые это лицо должно сообщить налоговому органу	5 000 руб.
129.1	То же деяние, совершенное повторно в течение года	20 000 руб.

Несмотря на то, что большинство изменений в часть первую НК РФ вступили в силу в начале 2011 г., бухгалтеры столкнулись с ними при сдаче первой в этом году квартальной отчетности. Не все удалось сделать быстро и правильно. В данной статье мы еще раз попытались напомнить об изменениях, чтобы при сдаче следующей отчетности Вы не забыли их учесть.

ДАЙДЖЕСТ ИЗМЕНЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА - МАЙ-2011 Г.

Марина Бочарова, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-66-00, gzarp@gendalf.ru

В прошлом номере мы рассмотрели сроки сдачи отчетности в 2011 году, применение формы «РСВ-1 ПФР», «4-ФСС РФ», новую форму справки о сумме заработка и письмо ПФР о том, как правильно заполнять платежные поручения на взносы. В этот раз мы разберем письма ФНС и Минфина, затрагивающие хозяйственную деятельность индивидуальных предпринимателей, а также вопросы, связанные с пособиями по беременности и родам, по уходу за ребенком и соцвычеты по расходам на лечение ребенка.



ИП, УПЛАЧИВАЮЩИЙ НДС, ВПРАВЕ ПРЕТЕНДОВАТЬ НА ИМУЩЕСТВЕННЫЙ ВЫЧЕТ

На сайте www.nalog.ru ФНС РФ разъяснила порядок представления имущественного налогового вычета индивидуальным предпринимателям.

Ведомство сообщает, что налоговые вычеты, установленные статьями 218 - 221 НК РФ, применяются только к доходам налогоплательщиков (включая и индивидуальных предпринимателей), подлежащим обложению НДФЛ по ставке 13%.

Так как доходы, получаемые ИП, перешедшими на УСН, ЕНВД, ЕСХН, не подлежат обложению НДФЛ, к таким доходам налоговые вычеты по НДФЛ не применяются. Но если налогоплательщик получает другие доходы, подлежащие обложению НДФЛ по ставке 13%, он вправе уменьшить сумму таких доходов на налоговые вычеты.

ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ИП НЕ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ

Согласно письму Минфина РФ № 03-10/1-15 от 02.03.2011, индивидуальные предприниматели не подпадают под действие Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации (далее – Порядок) и Положения № 14-П.

Кроме того, постановлением Президиума Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 29.06.2010 № 1411/10 определено, что действующим законодательством не предусмотрена обязанность индивидуальных предпринимателей по оприходованию в кассу денежной наличности и соблюдению порядка хранения свободных денежных средств, а следовательно, отсутствуют правовые основания для привлечения их к административной ответственности в соответствии со статьей 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

Минфин напоминает, что соблюдать кассовую дисциплину - хранить свободные денежные средства в учреждениях банков, в соответствии с пунктом 1 Порядка обязаны предприятия, объединения, организации и учреждения независимо от организационно-правовых форм и сферы деятельности. Также пунктом 2 данного Порядка предусмотрено, что документацию по кассовым операциям обязаны вести юридические лица всех форм собственности, кроме кредитных организаций, осуществляющих кассовое обслуживание физических и юридических лиц.

НОВЫЕ ДЕКРЕТНЫЕ ПО СТАРЫМ ПРАВИЛАМ

В соответствии с редакцией Федерального закона от 29.12.06 № 255-ФЗ, с 1 января 2011 г. действуют новые правила расчета пособий по беременности и родам и по уходу за ребенком. Но начисление пособий по старым правилам в 2011 году все еще возможно – для этого сотрудница должна написать соответствующее заявление (ч. 2 ст. 3 Федерального закона от 08.12.10 № 343-ФЗ).

Пока еще утвержденной формы такого заявления нет, но для упрощения работы компании рекомендуется разработать универсальный бланк, в котором останется лишь выбрать необходимые условия (см. образец) ¹

Такое заявление удобно использовать и тогда, когда сотрудница выбрала новый порядок расчета пособий, но в последние два года была в декрете или отпуске по уходу за ребенком. Ведь в такой ситуации по ее заявлению надо заменить год или

два из расчетного периода на предыдущие годы (ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 29.12.06 № 255-ФЗ). В этом случае, во избежание недоразумений, необходимо заранее объяснить сотруднице порядок замены годов в расчетном периоде на предыдущие. Из закона прямо не следует, но в ФСС РФ считают, что заменяется даже тот год, на который отпуск по беременности или по уходу приходится частично. Но для замены можно взять не любые, а только годы, непосредственно предшествующие тем, в которых сотрудница была в декрете или отпуске по уходу за ребенком.

Обращаем Ваше внимание на то, что, если сотрудница возьмет другой год, велика вероятность, что фонд откажется возместить пособие.

СОЦВЫЧЕТ ПО РАСХОДАМ НА ЛЕЧЕНИЕ РЕБЕНКА ПРЕДОСТАВЛЯЕТ ЛЮБОМУ ИЗ РОДИТЕЛЕЙ

Налогоплательщик вправе претендовать на получение социального налогового вычета по расходам на лечение ребенка, даже если документы (договор с лечебным учреждением и справка об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы) оформлены на имя его супруги. Об этом сообщает Минфин РФ в письме № 03-04-05/7-163 от 21.03.2011.

Воспользоваться правом на получение социального налогового вычета в данном случае может только один из супругов. Второму супругу необходимо будет представить справку о том, что он не получал соцвычет на своем месте работы.

1 Генеральному директору ООО «Наша» Петрову И.И. от менеджера по маркетингу Сидоровой Светланы Семеновны

ЗАЯВЛЕНИЕ

о выборе порядка назначения пособия по беременности и родам и по уходу за ребенком

1. Прошу назначить мне за период с «05» мая 2011 года по «22» сентября 2011 года (нужное подчеркнуть):

пособие по беременности и родам;
 пособие по уходу за ребенком до полутора лет.

Пособие прошу рассчитать в соответствии с частью 2 статьи 3 Федерального закона от 08.12.10 № 343-ФЗ из среднего заработка (нужное подчеркнуть):

а) за 12 календарных месяцев (по нормам Федерального закона от 29.12.06 № 255-ФЗ в редакции, действовавшей до 1 января 2011 года);
 б) за два календарных года (по нормам Федерального закона от 29.12.06 № 255-ФЗ в редакции, действующей с 1 января 2011 года).

2. Прошу заменить (заполняется при выборе подпункта «б» пункта 1 заявления) в расчетном периоде _____ (год, годы) на _____ (год, годы) в связи с тем, что в расчетном периоде я находилась:

в отпуске по беременности и родам в период с «__» ____ 20__ г. по «__» ____ 20__ г.,
 в отпуске по уходу за ребенком в период с «__» ____ 20__ г. по «__» ____ 20__ г.

Подпись Сидорова (Сидорова С.С.) «02» мая 2011 г.

Если у Вас появились вопросы по новостям российского законодательства, их всегда можно задать специалистам компании «Промавтоматика» по адресу электронной почты: info@1c-ra.ru

«РУКА ПОМОЩИ» «БУХГАЛТЕРИИ ПРЕДПРИЯТИЯ 8», РЕДАКЦИИ 2.0 - «АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО НДС»

Светлана Касьяненко, Юлия Гриценко, Линия Консультаций ГК «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru

Как Вы помните, в прошлом номере газеты мы начали детальное рассмотрение нового помощника, появившегося в «Бухгалтерии предприятия», редакции 2.0 – «Анализ состояния налогового учета по налогу на добавленную стоимость», и успели рассмотреть настройки учетной политики для целей НДС и все 11 регистров НДС. Теперь перейдем к самому отчету.



«АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО НДС»: НАЗНАЧЕНИЕ ОТЧЕТА

Как уже говорилось, данный отчет предназначен для проверки правильности заполнения «Книги покупок», «Книги продаж» и «Декларации по НДС».

В отчете показана сумма начислений и вычетов НДС по видам хозяйственных операций. **Обращаю Ваше внимание на то, что отчет нужно формировать только после выполнения регламентных операций по НДС, но мы с Вами рассмотрим и промежуточные варианты формирования отчета для того, чтобы лучше понять принцип его работы.**

Структура отчета состоит из общей схемы налоговой базы и расшифровок отдельных блоков этой схемы. Возврат к схеме отчета из расшифровок осуществляется по кнопке «**Структура налоговой базы**» **1**

В каждом блоке, отражающем начисление, либо вычет НДС содержится два показателя:

- сумма исчисленного НДС (желтый фон),
- сумма неисчисленного НДС (серый фон).

Сумму каждого блока отчета можно расшифровать, расшифровки позволяют получать информацию в разрезе счетов-фактур и контролировать выполнение правильности отражения операций. В расшифровке выводятся счета-фактуры, отраженные в «Книге покупок» и «Книге продаж», в том числе, отраженные с ошибками или неотраженные вовсе, с указанием причины.

В рассматриваемой нами организации, в течение налогового периода (у нас это 1-й квартал 2011 года) были отражены следующие хозяйственные операции:

- поступление товаров на оптовый склад;
- перемещение и последующая продажа партии товаров в розницу (ЕНВД);
- оптовая продажа товаров;
- списание услуг на косвенные расходы (распределение НДС);
- получение предоплаты от покупателя;
- оплата авансовых платежей поставщикам.

Все эти операции в информационной базе были оформлены соответствующими документами. Эти документы и создали движения уже рассмотренных нами регистров. Предлагаю Вам смоделировать ошибочную ситуацию и на ее примере разобрать механизм расшифровки отчета первого блока раздела «Реализация».

МОДЕЛИРОВАНИЕ ОШИБКИ В БЛОКЕ РАЗДЕЛА «РЕАЛИЗАЦИЯ»

Для моделирования ошибки мы умышленно уберем из регламентного документа «Формирование «Книги продаж»» один из документов реализации, тем самым уменьшим налоговую базу. Как поведет себя отчет? **2**

При расшифровке отчета мы видим, какая реализация не отражена в «Книге продаж» **3**

И вот в этом случае нам, как раз, и пригодится информация о регистрах, так как мы можем проанализировать в данном примере регистр накопления «НДС начисленный» - «кандидата» в «Книгу продаж» с помощью отчета «Остатки-Обороты» с видом учета – «НДС начисленный» и исправить вовремя выявленную ошибку.

Как Вы помните, в начале статьи было заявлено о том, что аналитический отчет «Анализ состояния налогового учета по налогу на добавленную стоимость» является вовремя оказанной помощью перед составлением регламентированной отчетности по НДС.

Проверим, можем ли мы доверять информации отраженной в блоках отчета? Для этого, сравним данные, отраженные в отчете с данными, попавшими в декларацию по НДС за 1-й квартал 2011 года.

Рассмотрим суммы налога по реализации и убедимся, что они совпадают. **4**

Ситуация с «**Вычетами**» складывается также успешно. **5**

Ну и, наконец, сам налог, который организация должна заплатить в бюджет в 1-м квартале 2011 года. **6**



«РУКА ПОМОЩИ» «БУХГАЛТЕРИИ ПРЕДПРИЯТИЯ 8», РЕДАКЦИИ 2.0 - «АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО НДС»



Светлана Касьяненко, Юлия Гриценко, Линия Консультаций ГК «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru

Анализ состояния налогового учета по НДС

ООО "ОРН-ЕНВД", 1 квартал 2011 г.

Начисления по реализации

Документ	Счет-фактура выданный	Ставка НДС	Сумма НДС	Сумма без НДС	Всего
Отражены в книге продаж (4)					
Без ошибок (4)					
Реализация товаров и услуг ОЕНО0000001 от 09.02.2011 12:00:00	№ ОЕНО0000001 от 09.02.2011 12:00:00	18%	198 845,09	1 904 694,91	2 103 540,00
Отражение начисления НДС ОЕНО0000001 от 23.02.2011 21:24:18	№ ОЕНО0000002 от 23.02.2011 21:24:18	18%	15 254,24	84 745,76	100 000,00
Отражение начисления НДС ОЕНО0000002 от 23.02.2011 21:24:18	№ ОЕНО0000002 от 23.02.2011 21:24:18	18%	540,00	3 000,00	3 540,00
Реализация товаров и услуг ОЕНО0000002 от 29.03.2011 12:00:00	№ ОЕНО0000003 от 29.03.2011 12:00:00	18%	183 050,85	1 016 949,15	1 200 000,00
Отчет о розничных продажах: ОЕНО0000002 от 30.03.2011 12:00:00	№ от	Без НДС		800 000,00	800 000,00
Не отражены в книге продаж (1)					
Начисление не отражено в книге продаж (1)					
Реализация товаров и услуг ОЕНО0000001 от 09.02.2011 12:00:00	№ ОЕНО0000001 от 09.02.2011 12:00:00	18%	76 271,18	423 728,82	500 000,00
			76 271,18	423 728,82	500 000,00
Итого					



Реализация: 275 116,27

Авансы полученные: 30 508,48

Зачет авансов выданных: 15 254,24

Налоговый агент (начисление)

Выполнение СМР

Реализация по ставке 0%

Прочие операции

Анализ состояния налогового учета по НДС на 1 квартал 2011 г.

ИИН: 6 1 1 3 9 4 7 5 8 3 - -

КПП: 6 1 1 3 9 4 7 5 8 3 - -

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база (руб.)	Ставка НДС	Сумма НДС (руб.)
1. Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, всего	010	1 528 424	18%	275 116
020			10%	
030			18/118	
040			10/110	
050				
060			18%	

Раздел 1	Раздел 2	Раздел 3	Прил.1 к разделу 3	Прил.2 к разделу 3	Раздел 4	Раздел 5	Раздел 6	Раздел 7
								191 110,52
								140
								150
								15 254,24
								160
								170
								180
								190
								200

Приобретено: 191 110,52

Авансы полученные: 15 254,24

Зачет авансов выданных: 30 508,48

Налоговый агент

Реализация: 275 116,27

Авансы полученные: 30 508,48

Зачет авансов выданных: 15 254,24

Налоговый агент (начисление)

Выполнение СМР

Реализация по ставке 0%

Прочие операции

Анализ состояния налогового учета по НДС

Начисления и вычеты НДС (по видам хозяйственных операций)

Начисления: 320 879,99

Вычеты: 236 873,24

НДС к уплате: 84 006,75

Приобретенные ценности: 191 110,52

Авансы выданные: 15 254,24

Зачет авансов полученных: 30 508,48

Налоговый агент (вычет)

Декларация по НДС (за 1 квартал 2011 г.)

Показатели	Код строки	Значения показателей
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.)	030	
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.)	040	84 006,75

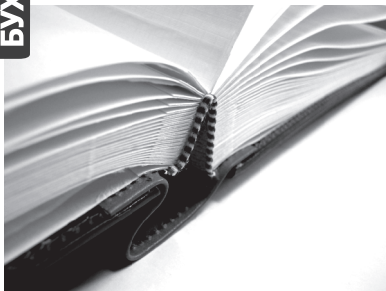
Как мы убедились, данный отчет, действительно, помог нам вовремя найти и исправить ошибки в учете НДС, и, соответственно, избежать сложностей при формировании «Декларации». Соответственно, из вышеизложенного следует, что наша программа «Бухгалтерия предприятия 8», редакция 2.0, продолжает стоять на страже интересов бухгалтера. И Вы сделали абсолютно правильный выбор в ее пользу!

НОВОЕ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ 2011 ГОДА, ПО ОЦЕНКЕ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ, ПЕРЕОЦЕНКЕ ВА И РЕЗЕРВОВ



Юлия Ерышова, Линия Консультаций ГК «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru

Добрый день, уважаемые читатели! Сегодня мы с Вами обратим внимание на изменение в законодательстве, вступившее в силу с 1 января 2011 года, касающегося порядка учета расходов будущих периодов, переоценок и резервов.



РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

С 1 января 2011 года вступили в силу изменения, предусмотренные п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в редакции приказа Минфина РФ № 186н от 24.12.2010, зарегистрированного в Минюсте РФ 22.02.2011 года. Наиболее важные изменения коснулись расходов будущих периодов.

Согласно этому изменению, затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В главе 25 Налогового кодекса нет прямого указания на порядок учета расходов будущих периодов. В этом случае налогоплательщик вправе вести учет по правилам бухгалтерского учета. Следовательно, изменение порядка учета расходов в бухгалтерском учете влечет за собой изменение порядка учета этих расходов в налоговом учете.

Такие изменения коснулись оплаты отпусков. С этого года расходы по выплате отпускных, независимо от периода отпуска, включаются в состав текущих расходов для данных бухгалтерского и налогового учета.

Если раньше в программе для отражения переходящего отпуска требовалось отразить два различных начисления, такие как отпуск, приходящийся на текущий месяц, и отпуск будущего периода, то с этого года, отражение производится только по одному виду отпуска. При отражении переходящих отпусков (отпусков будущих периодов) следует использовать счета затрат, такие, как: 20, 23, 25, 26, 44, без использования счета 97.01 «Расходы на оплату труда будущих периодов».

Также существенные изменения коснулись договоров по добровольному страхованию. Для договоров, затраты по которым включаются в дебиторскую

задолженность. Для их учета добавлены счета 76.01.2 «Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников». А для договоров, затраты по которым включаются в состав расходов текущего периода, следует выбрать счет 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

В таком случае, при отражении операции поступления акта от страховой компании, в документе поступление товаров и услуг, в колонке «Счет затрат (БУ)» следует указать счет учета текущих расходов, а в налоговом учете, указывается счет 97.02 «Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников». Разница, возникающая при такой операции, начисляется автоматически при проведении документа «Закрытие месяца».

В программах «1С», реализованы все перечисленные изменения в законодательстве, начиная с обновления 2.0.20 в «1С:Бухгалтерии предприятия 8» и 2.5.33 в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8», а также в программе «Зарплата и кадры» - в релизе 309.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Также в 2011 году существенно изменились правила учета оценочных обязательств. Порядок учета оценочных обязательств и условных активов определен в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в приказе Минфина № 167н от 13.12.2010, зарегистрированного в Минюсте РФ от 03.02.2011 года.

С этого года компании обязаны создавать резервы. Резервироваться должна любая сомнительная дебиторская задолженность, в том числе, по не поступившим авансам или переплатам в бюджет. Обязательными стали резервы на оплату отпусков, гарантийный ремонт, ремонт основных средств, выплату вознаграждений по итогам года и другие виды. В виду этих изменений, могут появиться расхождения в налоговом и бухгалтерском учете. Чтобы их сблизить, в учетной политике для целей бухучета удобнее установить те же критерии для формирования резерва, что и в Налоговом кодексе.

ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

С этого года произошли изменения и в порядке переоценки активов. Сумма дооценки внеоборотных активов учитывается как добавочный капитал и

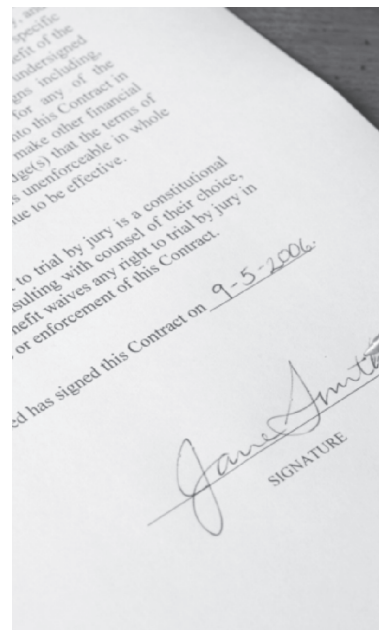
отражается в бухгалтерском балансе отдельно по строке «Переоценка внеоборотных активов». Об этом также указано в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в редакции Минфина РФ № 186н от 24.12.2010.

Для реализации данных требований, в программных продуктах фирмы «1С» добавлены дополнительные счета бухгалтерского учета, такие как:

- счет 96.01 «Оценочные обязательства» - предназначен для обобщения информации об оценочных обязательствах;
- счет 96.02 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие обязательства» раздела IV или раздела V в зависимости от периода их списания – до 12 месяцев или свыше 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Также обратите внимание, что в программных продуктах 1С реализованы все вышеперечисленные изменения.



Уважаемые читатели, мы надеемся, что смогли Вам помочь сориентироваться в изменениях законодательства, и обратить внимание на самые существенные аспекты новых изменений.

Телефоны «Линии Консультаций»:

Москва, фирма «1С»: (495) 688-10-01, 688-10-65, 688-10-74

Ростов-на-Дону, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ»: (863) 223-63-90

Светлана Касьяненко, Группа компаний «ГЭНДАЛЬФ», (863) 223-63-90, hline@gendalf.ru



- *Здравствуйте! Наша организация ведет учет хозяйственной деятельности в программе «Бухгалтерия предприятия 8». В течение 1-го квартала 2011 года мы осуществили переход на редакцию 2.0. В апреле у нас возникла новая для нас хозяйственная операция - дооценка основных средств. Я знаю, что в декабре 2010 г. вышел Приказ Минфина РФ № 186н, который внес изменения в ПБУ 6/01. В частности, с 01.01.2011 года изменились правила дооценки основных средств. Не подскажете, как данную операцию - дооценку ОС оформить в новой редакции и корректно отразить в бухгалтерской отчетности?*

- Подскажем обязательно. Действительно, Вы правы в том, что, начиная с бухгалтерской отчетности 2011 года, вступает в силу Приказ Минфина от 24.12.2010 г. С 01.01.2011 сумма дооценки внеоборотных активов учитывается как



добавочный капитал и отражается в бухгалтерском балансе отдельно по строке «Переоценка внеоборотных активов» (п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в ред. Приказа Минфина РФ № 186н от 24.12.10, зарегистрирован в Минюсте РФ 22.02.11). В связи с этим, разработчиками программы «1С:Бухгалтерия предприятия 8», ред. 2.0, начиная с релиза 2.0.20 внесены изменения в План счетов бухгалтерского учета, который включен в поставку данной конфигурации. А именно, добавлены субсчета к счету 83.01:

- счет 83.01.1 «Прирост стоимости основных средств» предназначен для учета прироста стоимости основных средств, выявленного по результатам переоценки;
- счет 83.01.2 «Прирост стоимости нематериальных активов» предназначен для учета прироста стоимости нематериальных активов, выявленного по результатам переоценки;
- счет 83.01.3 «Прирост стоимости прочих внеоборотных активов» предназначен для учета прироста стоимости оборудования, объектов строительства и т. д., выявленного по результатам переоценки.

Для отражения дооценки в конфигурации нет специального документа. Результаты переоценки отражаются на субсчетах счета 83.01 ручными операциями. Вам необходимо с помощью документа «Операция (бухгалтерский и налоговый учет)» сделать следующие проводки (с учетом того, что с дооценкой увеличивается сумма амортизации):

- Дт 01.1 ОС Кт 83.01.1 ОС - сумма дооценки,
- Дт 83.01.1 ОС Кт 02.01 ОС - сумма увеличенной амортизации.

Обратите внимание, что в налоговом учете изменение первоначальной стои-

мости путем переоценки объектов амортизируемого имущества не предусмотрено.

В связи с этим, Вам самостоятельно нужно отразить постоянные разницы по Дт 01.1 и Кт 02.1 в соответствующих реквизитах:

- «Сумма ПР ДТ» - сумма дооценки первоначальной стоимости,
- «Сумма ПР КТ» - сумма увеличенной амортизации.

- *Спасибо большое! Я следом за Вашими разъяснениями ввела необходимые операции по основному средству и даже успела начислить амортизацию. Но, наверное, сделала что-то не так, т. к. амортизация у меня начисляется по старым нормам, без учета дооценки.*

- Я уверена, что Вы все сделали правильно, просто не учли, что дооценка вводится ручными проводками. Данная операция не изменяет состояние регистров сведений, в которых хранится информация по переоцененному ОС. Для изменения этих данных Вам необходимо ввести документ «Изменение параметров начисления амортизации» (пункт меню «ОС - Параметры амортизации»). В документе следует указать срок полезного использования и балансовую стоимость ОС после переоценки. Более подробно об этой операции и отражении ее в программе «1С:Бухгалтерия предприятия 8» можно ознакомиться в «Справочнике хозяйственных операций» раздела «Учет» «ИТС ПРОФ» (апрель 2011).

- *Да, спасибо, теперь все получилось. Обязательно воспользуюсь для получения информации диском ИТС.*



ПОДПИСКА
НА ГАЗЕТУ

Прогрессивный
Бухгалтер

БЕСПЛАТНАЯ

Прогрессивный Бухгалтер

Свидетельство о регистрации № 018771 от 5.05.99
Выдано Государственным комитетом РФ по печати
№ 4 (128) 15 мая - 15 июня 2011 г.

Учредитель и издатель:
ЗАО ВЦ «ГЭНДАЛЬФ сервис», г. Ростов-на-Дону,
ул. Станиславского, 73а, корпус 30, (863) 299-04-48
reklama@gendalf.ru, http://www.gendalf.ru

Главный редактор:
Выпускающий редактор:
Консультант:
Дизайн и верстка:
Распространение:

Т. Довгаль
Т. Довгаль
Ю. Гриценко
А. Тюрморезова
И. Багрий

Подписано в печать по графику: 15.05.2011 в 16.00
Фактически: 15.05.2011 в 16.00 Тираж 995 экз.
Отпечатано: ООО «Полном»,
390000, г. Рязань, ул. Семинарская, 39
Заказ № 0558

При перепечатке ссылка обязательна

АДРЕС РЕДАКЦИИ ГАЗЕТЫ:

344002, г. Ростов-на-Дону
пер. Газетный, 27
тел.: (863) 300-10-13
E-mail: reklama@gendalf.ru
www.gendalf.ru/progress/progress.html

В ВАШЕМ ГОРОДЕ:

г. Рязань, ул. Татарская, д. 21, офис 307
тел.: 50-10-20, 76-47-54
www.1c-pa.ru
e-mail: info@1c-pa.ru