



**Для чего нужна бухгалтерская отчетность**

# Для чего нужна бухгалтерская отчетность

## Задачи налогового учета

**Налоговый учет** – для расчета налогов. На его основе составляются налоговые декларации

- Декларация по налогу на прибыль
- НДС
- Декларация при УСН и другие...

Кому представляются декларации?

- ИФНС

# Для чего нужна бухгалтерская отчетность

## Задачи бухгалтерского учета

**Бухгалтерский учет** – НЕ для ИФНС!!!

Цель бухгалтерского учета – формирование **достоверной** бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО)

**БФО** – информация о фин. положении на отчетную дату, фин. результате деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

БФО представляет **объективную картину финансового положения и результатов деятельности организации**

# Для чего нужна бухгалтерская отчетность

## Достоверность отчетности

С помощью БФО обеспечиваем предоставление **достоверной и сопоставимой информации** для заинтересованных лиц, которая должна помочь им в принятии экономических решений

Заинтересованные пользователи БФО

- Учредители
- Кредиторы
- Инвесторы
- Поставщики
- Покупатели

# Для чего нужна бухгалтерская отчетность

## Достоверность отчетности

Организация в БФО обязана раскрывать

- существенную информацию о показателях
- информацию, подлежащую раскрытию в соответствии со стандартами
- информацию о способах БУ, установленных в учетной политике

чтобы заинтересованные пользователи могли верно оценить финансовое положение

(п.17, 18 ПБУ 1/2008)

# Для чего нужна бухгалтерская отчетность

## Достоверность отчетности

Финансовый анализ осуществляется по данным отчетности. Например, ликвидность показывает платежеспособность компании – как быстро она может рассчитаться по долгам

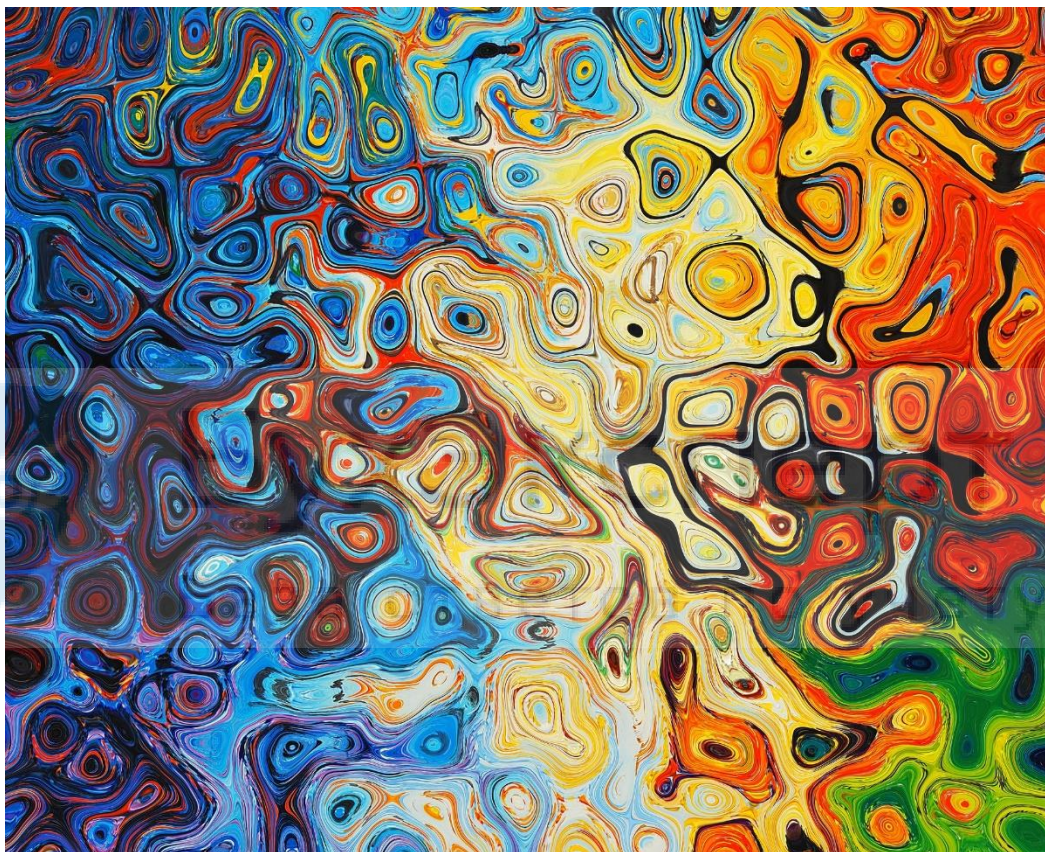
### Пример

**Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)** отражает способность организации погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет только оборотных активов

$$\text{Ктл} = \text{Оборотные активы} / \text{Краткосрочные обязательства}$$

$$\text{Ктл} = (\text{стр.1200} - \text{стр.1230} - \text{стр.1220}) / (\text{стр.1510} + \text{стр.1520} - \text{стр.1550})$$

Если  $< 1$ , то организация не в состоянии во время оплачивать счета



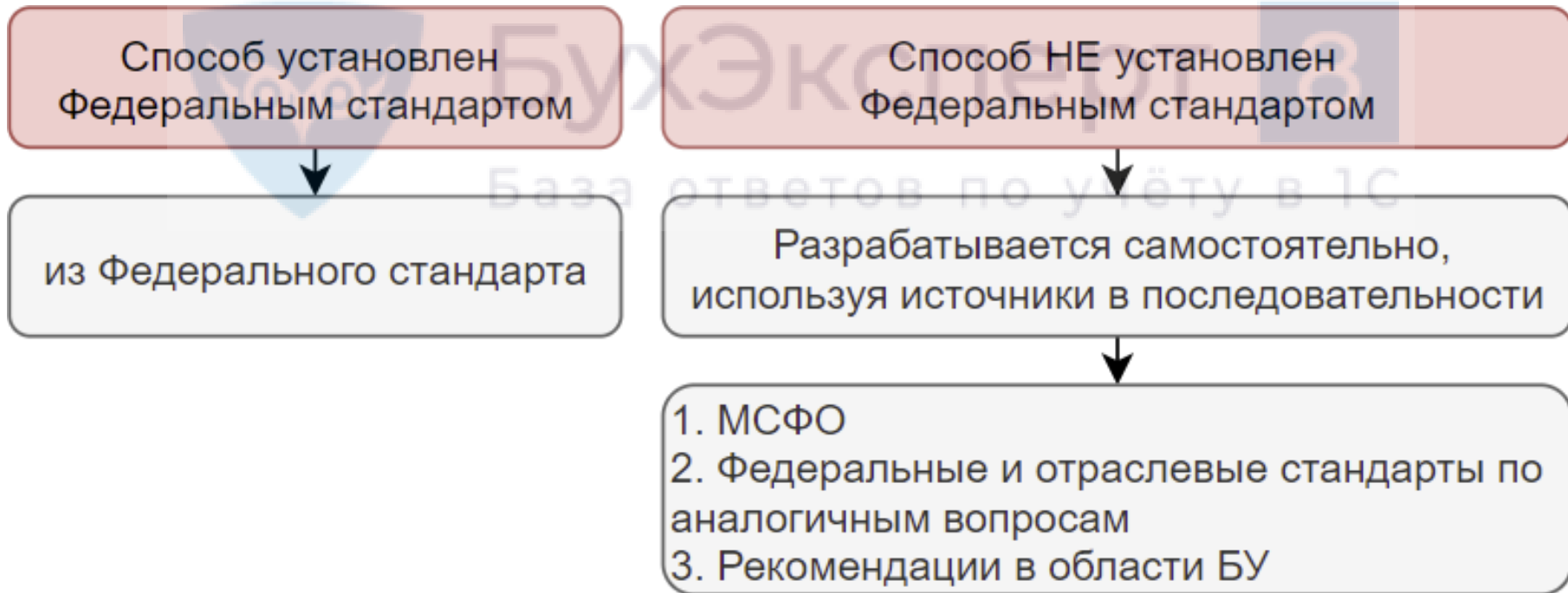
# Состав учетной политики по БУ и НУ

# Рациональная учетная политика

## Состав учетной политики по БУ

Учетная политика – это совокупность способов ведения БУ

Выбор способов (ст.20 Закона N 402-ФЗ, п. 7.1 ПБУ 01/2008)





# Рациональная учетная политика

## Состав учетной политики по БУ и НУ

Учетная политика формируется и применяется последовательно из года в год (ч. 4 ст. 8 Закона N 402-ФЗ), ее состав определяется п. 4 ПБУ 1/2008, абз. 22 п. 2 ст. 11 НК РФ

- рабочий план счетов бухгалтерского учета
- форма бухгалтерского учета
- система налогового учета
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета
- порядок проведения инвентаризации
- способы оценки активов и обязательств
- правила документооборота и технология обработки учетной информации
- порядок контроля за хозяйственными операциями
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета

# Состав учетной политики по БУ и НУ

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- ➔ [Конструктор учетной политики](#)
- ➔ [Состав учетной политики](#)
- ➔ [Рабочий план счетов](#)
- ➔ [Регистры по бухгалтерскому учету](#)
- ➔ [Регистры по налоговому учету](#)
- ➔ [Формы первичных учетных документов](#)
- ➔ [График документооборота](#)
- ➔ [Настройка учетной политики в 1С](#)





**Упрощенная форма ведения  
бухгалтерского учета**

# Рациональная учетная политика

## Упрощенная форма ведения БУ

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета могут применять

- субъекты малого предпринимательства (СМП)
- некоммерческие организации (НКО)
- организации-участники проекта «Сколково»

**НЕ могут применять** упрощенные способы ведения БУ субъекты, указанные в ч. 5 ст. 6 Закона N 402-ФЗ

- организации, подлежащие обязат. аудиту (**изменения с 2021**)
- жилищные и жилищно-строительные кооперативы
- микрофинансовые организации и другие...

(ч. 4 ст. 6 Закона N 402-ФЗ)

# Рациональная учетная политика

## Упрощенная форма ведения БУ

К субъектам малого предпринимательства (СМП) относятся организации, у которых

- суммарная **доля участия** РФ, субъектов РФ, общественных и религиозных организаций, благотворительных и иных фондов в УК не более 25%, а также доля юридических лиц (не малых, не средних) в УК не более 49%
- **средняя численность работников** за предшествующий год не более 100 человек
- **доход** (по всем видам деятельности и по всем налоговым режимам) за предшествующий год не более 800 млн. руб.

(ст. 4 ФЗ от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии МСП в РФ»)

# Рациональная учетная политика

## Ведение учета по ФСБУ для СМП

Ведение учета по ФСБУ очень трудоемко для СМП

- ➔ правила БУ все дальше от правил НУ
- ➔ требуют от бухгалтеров
  - высокой квалификации
  - способности выражать профессиональное суждение
  - обладать интуицией, основанной на практике

Поэтому СМП стремятся к упрощению бухгалтерского учета и сближению БУ с НУ

# Рациональная учетная политика

## Упрощенная форма ведения БУ

Субъекты на упрощенном БУ **могут НЕ применять** ряд стандартов

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»

# Рациональная учетная политика

## Упрощенная форма ведения БУ

Субъекты на упрощенном БУ могут учитывать активы по **упрощенным способам** в стандартах

- ➔ ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- ➔ ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»
- ➔ ПБУ 17/02 «Учет расходов на НИОКР»
- ➔ ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ➔ ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ➔ ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и другие...

Организация на упрощенном учете может выбирать, какие упрощенные способы применять, а какие нет



# Рациональная учетная политика

## Упрощенная бухгалтерская отчетность

### Вопрос

*До меня бухгалтер представлял все формы бухгалтерской отчетности полностью*

*Мы попадаем под критерии СМП. Могу ли я с нового года сдавать бух отчетность по упрощенной форме?*

## Рациональная учетная политика Упрощенная бухгалтерская отчетность

**Ответ:** Можете, если относитесь к СМП. Закрепите это в УП

У вас есть право представлять бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (Приложения N 5 Приказа Минфина от 02.07.2010 N 66н)

- ➔ Бухгалтерский баланс
- ➔ Отчет о финансовых результатах

Если информации в отчетности не достаточно и требуются пояснения для составления достоверного мнения о финансовом положении СМП заинтересованными пользователями, то **информация о существенных показателях** раскрывается в Пояснениях к балансу и ОФР (Приложение N 3 Приказа Минфина от 02.07.2010 N 66н)

# Рациональная учетная политика

## Упрощенная бухгалтерская отчетность

### Вопрос

*Как микропредприятию описать в учетной политике вариант представления отчетности, когда помимо упрощенного баланса и ОФР нужно при выплате дивидендов, сдавать Отчет о движении капитала*

*Вроде нужно, а не хочется*

*Как определить, существенна сумма дивидендов или нет? С какой строкой баланса сравнивать (капиталом, валютой баланса)?*

# Рациональная учетная политика

## Упрощенная бухгалтерская отчетность

**Ответ:** Если в учетной политике по БУ принято решение представлять отчетность по упрощенной форме, то она должна быть представлена в виде баланса и ОФР

Если отчетность не раскрывает события, сформировавшие показатели отчетности, например операции с собственниками

- ➔ выплата дивидендов
- ➔ вклады в уставный капитал

то вы можете привести ее в Пояснениях к отчетности, которая может быть оформлена произвольно в табличной или текстовой форме (п. «а» п. 4 Приказ Минфина от 02.07.2010 N 66н)

# Рациональная учетная политика Упрощенная бухгалтерская отчетность

Перед этим задайте себе вопрос: **Кто заинтересованный пользователь вашей БФО?**

Если вы микропредприятие, то скорее всего для вас – это ваш учредитель. **ИФНС – не заинтересованный пользователь БФО!**

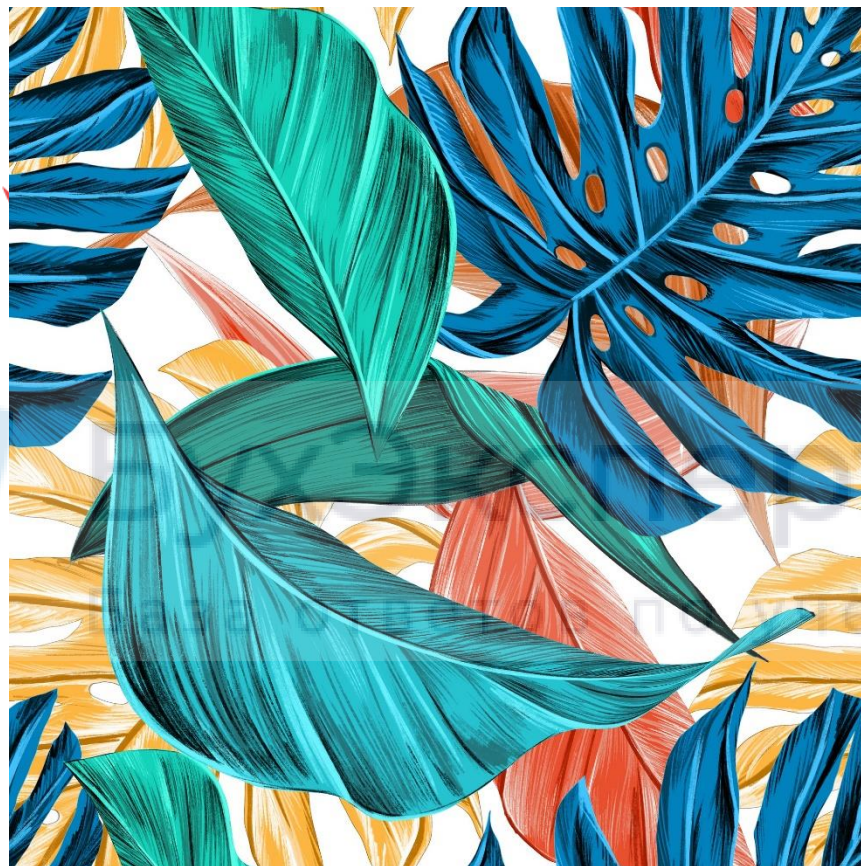
Если это иные пользователи, например вы ищете новых участников и для них важно видеть сумму и долю выплаченных дивидендов в составе нераспределенной прибыли, то в таком случае информация о дивидендах будет существенной. Раскройте ее произвольно в Пояснениях к отчетности

Определение существенности – это профсуждение бухгалтера и для каждой организации, в каждой ситуации оно будет свое

# Упрощенная бухгалтерская отчетность

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- Может ли малое предприятие сдавать бухгалтерскую отчетность без приложений
- Пояснения к бухгалтерской отчетности
- Упрощенная форма ведения бухгалтерского учета
- Упрощенные способы бухгалтерского учета
- Состав бухгалтерско-финансовой отчетности
- Изменены условия обязательного аудита: разъясняет Минфин
- Попадают ли ИП под обязательный аудит?



# Рациональность и существенность в бухучете

# Рациональная учетная политика

## Рациональность и существенность в БУ

**Рациональность и существенность** – два кита бухучета

П. 7.4. ПБУ 1/2008 освобождает от обязанности применения ФСБУ в той степени, в которой это применение приводит к формированию несущественной информации. Можно **выбрать способ ведения БУ**, руководствуясь исключительно требованием **рациональности**

**Несущественная информация** – информация от наличия, отсутствия или способа отражения которой не зависят экономические решения пользователей отчетности

Организация относит информацию к несущественной самостоятельно, исходя из величины и характера этой информации



## Рациональная учетная политика

### Рациональность обработки информации в БУ

**Требование рациональности** предполагает возможность максимально упростить порядок учета активов/обязательств, информация о которых в силу их незначительной стоимости, не влияет на решения пользователей бухотчетности, в связи с чем ценность такой информации не оправдывает затрат на ее получении

**Выгоды от получения информации из отчетности не должны превышать затраты на ее подготовку**

## Рациональная учетная политика

### Какая информация считается существенной в БУ

**Существенность в БУ** – это не количественная, а качественная категория, она не может базироваться на % от статьи баланса или ОФР

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на мнение пользователей БФО, т.е. это может быть не количественное выражение

## Рациональная учетная политика

### Рациональность и существенность для «малышей» в БУ

Если у СМП нет заинтересованных пользователей БФО, то применение принципа рациональности и существенности оправдано

**Контрольный вопрос** для бухгалтера

- ➔ как факт хоз.жизни (ФХЖ) будет отражен в отчетности?
- ➔ кто будет пользоваться этой информацией в БФО?
- ➔ как можем упростить БУ и сблизить с НУ?
- ➔ автоматизировано ли это правило в 1С?

Исходя из этого организации на упрощенном БУ устанавливают способы в УП и определяет существенность информации для БФО

# Рациональная учетная политика

## Существенность при раскрытии информации в БФО

### Вопрос

*Все ПБУ и новые ФСБУ содержат огромный список того, что нужно раскрывать в бух отчетности. Микропредприятия, как правило, это не делают*

*Возможно ли как-то описать в УП по БУ, когда и что мы раскрываем в отчетности по упрощенной форме?*

# Рациональная учетная политика

## Существенность при раскрытии информации в БФО

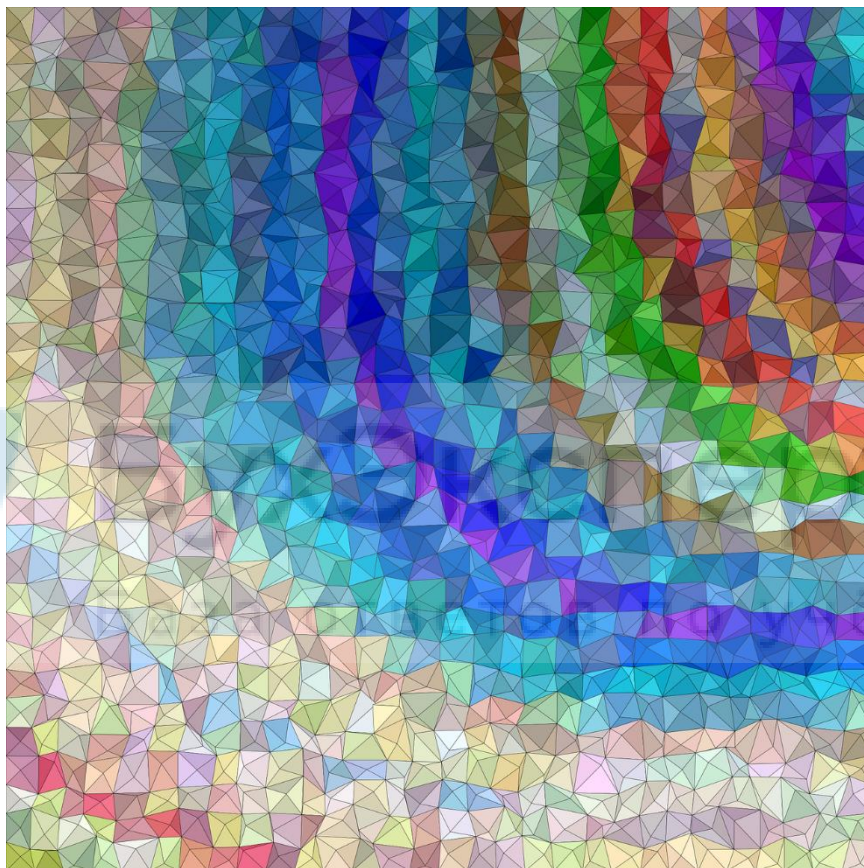
**Ответ:** Отчетность по упрощенной форме представляется в виде упрощенного баланса и ОФР

Задаем вопрос

➔ кто будет пользоваться раскрытой информацией в БФО?

Те, кто представляют отчетность по упрощенной форме, дополнительно **могут, но не обязаны** раскрывать информацию в Пояснениях к отчетности, если такая информация существенна и может повлиять на решения заинтересованных пользователей вашей БФО

Так например, информация, подлежащая раскрытию в ФСБУ 5/2019 «Запасы», – это таблицы 4.Запасы в формах Пояснений, утвержденных в Приложении 3 Приказа Минфина от 02.07.2010 N 66н



**Нужна ли учетная политика ИП**

# Рациональная учетная политика

## Обязан ли ИП формировать УП

### ИП

- ➔ не обязан вести **БУ**
  - ➔ УП по БУ – не обязательна

Можно принять решение о ведении БУ, при этом **БФО формировать и сдавать в ИФНС не надо**

БУ ведется по общим или по упрощенным правилам (как МСП, микро)  
– закрепить в УП по БУ

(ч. 2 и п. 4 ст. 6, п. 2 ст. 7, ст. 8 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ, пп. 5 п. 1 ст. 23, п. 2 ст. 54 НК РФ)

# Рациональная учетная политика

## Учетная политика по НУ у ИП

### ИП

➔ обязан вести НУ

➔ УП по НУ – обязательна

Учетная политика ИП по налоговому учету зависит от системы налогообложения



# Рациональная учетная политика

## Учетная политика по НУ у ИП

Учетная политика ИП в 1С – все настройки обязательны

- Главное – Функциональность
  - рекомендуется Выборочная
- Администрирование – Параметры учета
  - Настройка плана счетов – выбрать необходимую аналитику
- Главное – **Учетная политика**
  - рекомендуется создавать каждый год через История изменений – Создать

# Рациональная учетная политика

## Учетная политика по НУ у ИП

### ➤ Главное – **Налоги и отчеты**

- рекомендуется создавать каждый год через История изменений – Создать
- Система налогообложения
  - Общая / Упрощенная, доходы, Упрощенная (доходы-расходы) в т.ч. Налоговые каникулы / Только патент или Патент и УСН / НПД / Торговый сбор
- Страховые взносы (ИП) – пособия для ИП при добровольных взаимоотношениях с ФСС

# Рациональная учетная политика

## Учетная политика по НУ у ИП

Главное – Учетная политика – Печать – можно редактировать

- ➔ Приказ об учетной политике
- ➔ ~~Учетная политика по бухгалтерскому учету~~ — **при необходимости**
- ➔ ~~Рабочий план счетов~~ — **при необходимости**
- ➔ Формы первичных документов
- ➔ ~~Регистры бухгалтерского учета~~ — **при необходимости**
- ➔ Учетная политика по налоговому учету
- ➔ Регистры налогового учета

# Рациональная учетная политика

## Расхождение между базой по НДС и доходом для 3-НДФЛ

### Вопрос

*ИП на ОСН – плательщик НДС. Осуществляет розничную торговлю. В 3-НДФЛ и в Книге доходов ИП доход с продажи, оплаченной безналом, отражается по дате поступления денежных средств на расчетный счет. Получается расхождение между базой для начисления НДС с отгрузки и доходов в Книге и 3-НДФЛ. На сколько это верно?*

# Рациональная учетная политика

## Расхождение между базой по НДС и доходом для 3-НДФЛ

### Ответ

Датой получения доходов признается для

- книги доходов ИП – день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу (ст. 346.17 НК РФ)
- НДФЛ – дата получения фактического дохода (ст. 223 НК РФ)

Отражение в 1С БП верное. Фактическое получение денежных средств – это получение денег на расчетный счет ИП

**Различия в НУ** возникают, т.к. разные даты признания доходов и дата начисления НДС

# Рациональная учетная политика

## Учет в расходах длительных услуг у ИП на УСН

### Вопрос

*Может ли ИП на УСН сразу учесть в расходах длительные услуги от поставщика, если прописать это в Учетной политике?*



БухЭксперт8  
База ответов по учёту в 1С

# Рациональная учетная политика

## Учет в расходах длительных услуг у ИП на УСН

### Ответ

На УСН «доходы-расходы» при единовременной оплате услуг, которые носят длящийся характер (например, подписка, абонентское обслуживание...), в расходы можно включить стоимость только фактически оказанных услуг (Письмо Минфина от 12.12.2008 N 03-11-04/2/195)

Эти требования распространяются и на организации, и на ИП –  
**учетной политикой не регулируются**

[Учет длящихся услуг с НДС на УСН \(доходы-расходы\)](#)

# Учетная политика по НУ у ИП

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- [Учет на ПСН](#)
- [Учет на НПД](#)
- [Подборка материалов для ИП на ПСН](#)

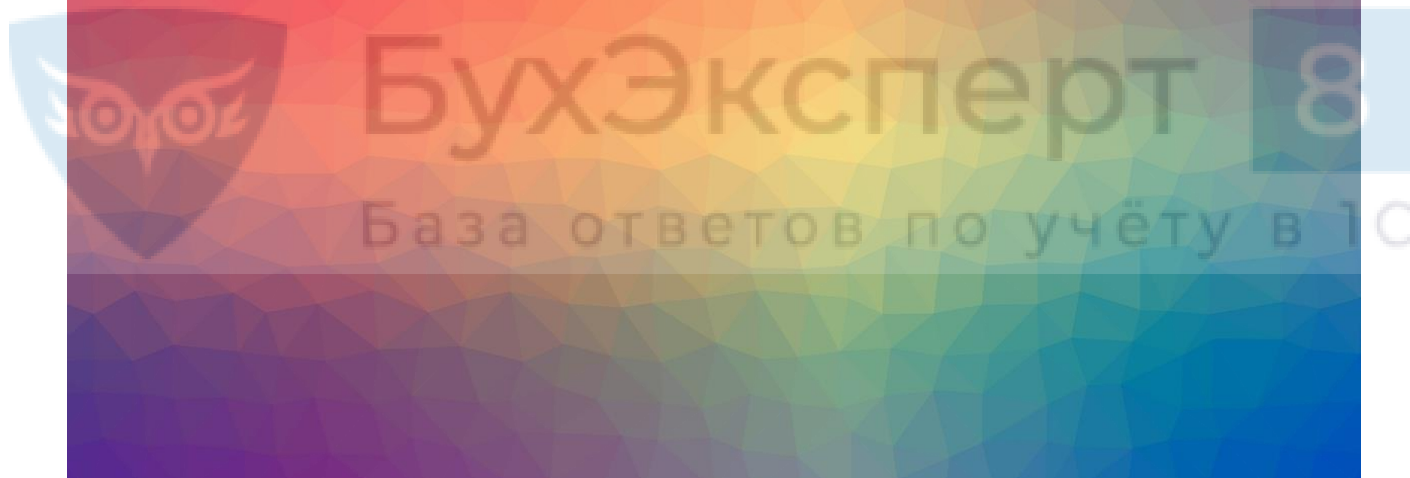


БухЭксперт



База ответов по учёту в 1С





# Изменения и дополнения в учетной политике

## Изменения в учетной политике

### Изменения и дополнения в учетную политику по БУ

**Изменение** учетной политики производится при условиях (ст. 8 Закон N 402-ФЗ)

- изменения требований, установленных законодательством РФ о БУ, **федеральными отраслевыми стандартами**
- разработке или выборе нового способа ведения БУ в 1С
- существенном изменении условий деятельности субъекта

Изменение в учетную политику вносятся приказом руководителя (п. 8 ПБУ 1/2008)

## Изменения в учетной политике

## Изменения и дополнения в учетную политику по БУ

Изменения в учетную политику вносятся **с начала года**

- ➔ для сопоставимости данных в предыдущих периодах осуществляется пересчет остатков **ретроспективно** в предыдущих периодах (п. 13-16 ПБУ 1/2008)
- ➔ организации, вправе применять упрощенный БУ и отчетность могут последствия изменения учетной политики отражать **перспективно** (п. 15.1 ПБУ 1/2008)

## Изменения в учетной политике

### Изменения и дополнения в учетную политику по БУ

**Дополнение** учетной политики осуществляется, если (п. 10 ПБУ 1/2008)

- способ учета отдельных операций или объектов ранее не был утвержден

**Дополнения** вносятся в любое время, **когда возникает** такая **необходимость** и применяются после утверждения (п. 10 ПБУ 1/2008)

Например, организация начала осуществлять новые виды деятельности – производство или розничная торговля

# Изменения в учетной политике

## Пример изменений в УП по БУ с 2021

Изменения в УП с 2021 года могут быть внесены по основанию «Изменения требований, установленных федеральными отраслевыми стандартами о БУ» в связи с

- ➔ обязательным применением
  - ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- ➔ добровольным применением
  - ФСБУ 25/2018 «Аренда» (обязательно с 2022)
  - ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
  - ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (обязательно с 2022)



**Сколько хранить налоговые документы**

# Изменения в документообороте

## Сколько хранить налоговые документы

С **17.03.2021** вступили в силу новые сроки хранения документов, данных БУ и НУ, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих доходы, расходы, а так же уплату (удержание) налогов

- ➔ было 4 года
- ➔ стало 5 лет

Эти сроки действуют для организаций, ИП и налоговых агентов

(Федеральный закон от 17.02.2021 N 6-ФЗ)

# Изменения в документообороте

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- Увеличен срок хранения налоговых документов
- С какого момента отсчитывать срок хранения документов, отражающих первоначальную стоимость ОС?
- Пример Графика документооборота
- Утверждение графика документооборота
- Порядок утверждения первички
- Обновлены сроки хранения документов
- Форма и реквизиты первички
- Требования к первичным документам по налоговому учету
- Утверждение форм первичных учетных документов в учетной политике





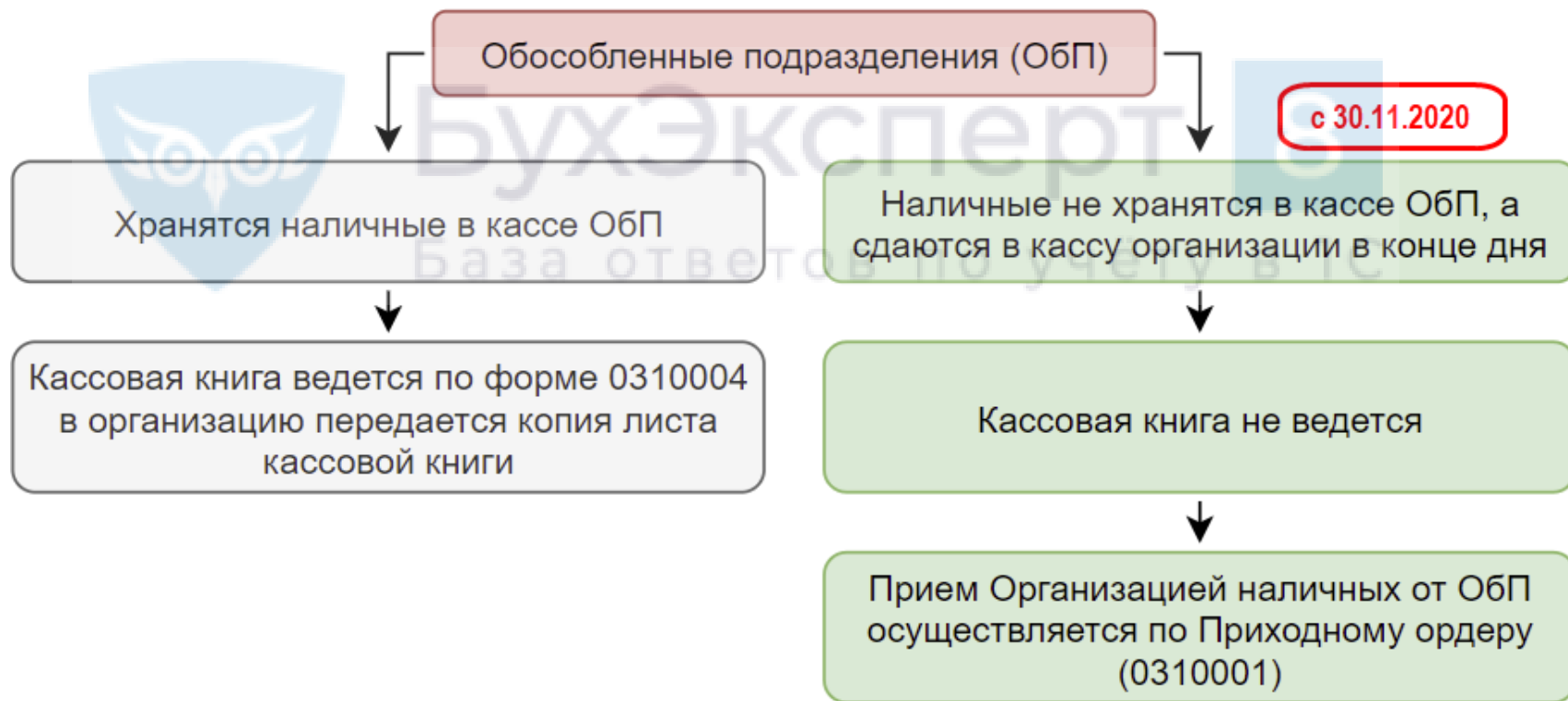
БухЭксперт8  
База ответов по учёту в 1С



## Кассовые операции и АО

# Изменения в документообороте Касса в обособленных подразделениях

С **30.11.2020** внесены изменения в Указания ЦБ РФ N 3210-У, п. 4.6



# Изменения в документообороте

## Как выдавать наличные под отчет

Выдача денег в подотчет оформляется при наличии

- распорядительного документа Организации
  - может оформляться на несколько выдач наличных и сроков на которые они выдаются, а также на одного или несколько подотчетных лиц
- письменного заявления подотчетного лица

(п. 6.3 Указания ЦБ РФ N 3210-У)

# Изменения в документообороте

## Как выдавать наличные под отчет

Авансовый отчет предъявляется

- в установленный руководителем срок
  - больше НЕ требуется соблюдать 3-х дневный срок для сдачи авансового отчета после утвержденного срока руководителем или со дня выхода на работу

Можно внести изменения в [График документооборота](#)

(п. 6.3 Указания ЦБ РФ N 3210-У)

# Изменения в документообороте

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- ➔ [Кассовые операции ведем по-новому с 30.11.2020!](#)
- ➔ [Письмо Банка России от 11.01.2021 N 29-1-1-ОЭ/6](#)
- ➔ [Банк России — о правомерности выдачи налички по доверенности](#)



8

**Нумерация АО при работе  
с Путевыми листами в 1С**

# Изменения в документообороте

## Нумерация АО при работе с Путевыми листами в 1С

Документ **Путевой лист** позволяет распечатать авансовый отчет при приобретении ГСМ по чекам

**Покупки – Путевые листы – Печать – Авансовый отчет (АО-1)**



БухЭксперт 8  
База ответов по учёту в 1С

# Изменения в документообороте

## Нумерация АО при работе с Путевыми листами в 1С

← → ☆ Путевой лист 0000-000001 от 19.05.2021 21:00:01 Обсуждение ×

**Провести и закрыть** Записать Провести Печать Дт Кт Еще ▾

Номер: 0000-000001 от: 19.05.2021 21:00:01 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Транспортное средство: BMW 530i xDrive M Sport Plus (P 609) Дат: [26. Содержание служебного автотранспорта](#)

Сотрудник: Смирнов Сергей Иванович [НДС в сумме](#)

Норма расхода: 7,300 л/100 км ?

Топливо | Маршрут

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

N	Документ	Номер	Дата	Количество, л	Цена	Сумма	% НДС
1	Кассовый чек	3698	19.05.2021	50,000	48,00	2 400,00	20%
				50,000		2 400,00	

Топливо в баке 0 л + Куплено 50 л - Израсходовано 20 л = Остаток 30 л

Расчет произвел: Смирнов Сергей Иванович Должность: Генеральный директор

Комментарий: ПЛ Ответственный: Главный бухгалтер



# Изменения в документообороте

## Нумерация АО при работе с Путевыми листами в 1С

Нумерация таких АО отличается от основных бланков АО-1 оформленных документом **Авансовый отчет**

- ➔ к номеру путевого листа автоматически добавляется **/ПЛ**

Унифицированная форма № АО-1  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55

Код	
Форма по ОКУД	0302001
по ОКПО	38347835

ООО "Уютный Дом"  
наименование организации

УТВЕРЖДАЮ  
Отчет в сумме \_\_\_\_\_ 2 400 руб. 00 коп.

Руководитель Генеральный директор  
должность

Смирнов С. И.

подпись

расшифровка подписи

19 мая 2021 г.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата
1/ПЛ	19.05.2021

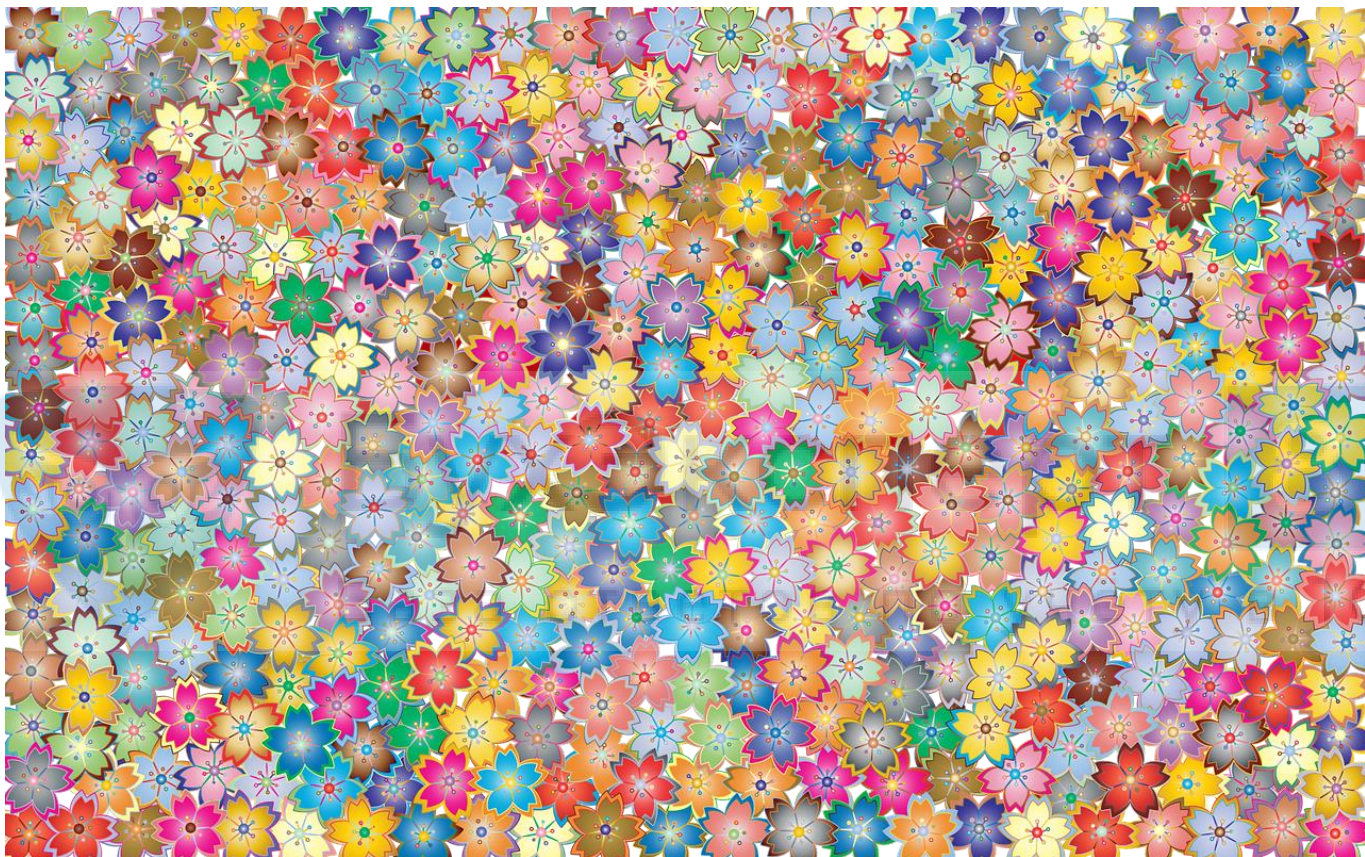
# Изменения в документообороте

## Нумерация АО при работе с Путевыми листами в 1С

### Решение

Прописать в Учетной политике отдельную нумерацию по таким АО

- ➔ *«Авансовые отчеты нумеруются в порядке возрастания номеров начиная с начала календарного года. Для авансовых отчетов на приобретение ГСМ по чекам применяется отдельная нумерация с префиксом ПЛ»*



**Форма транспортной накладной и путевого листа**

# Изменения в документообороте

## Форма путевого листа

**С 01.01.2021** утверждены новые правила заполнения **путевых листов** (ПЛ)

Организации и ИП, не занимающиеся грузоперевозкой, могут самостоятельно разработать форму ПЛ. Но в нем должны содержаться все обязательные реквизиты, указанные в Приказе Минтранса от 11.09.2020 N 368

[В 2021 году — заполняем путевые листы по-новому](#)

# Изменения в документообороте

## Форма путевого листа

**С 01.01.2021** по 31.12.2026 действуют временные правила грузовых перевозок, введенные Постановлением Правительства от 21.12.2020 N 2200

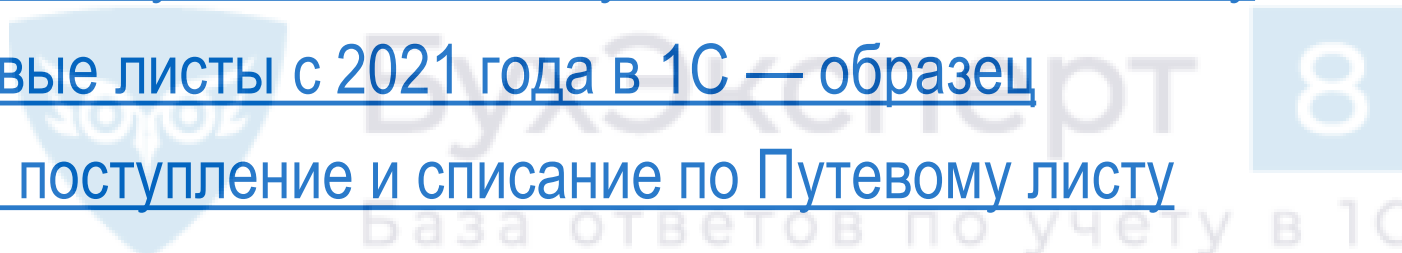
Этим документом также утверждена **новая форма транспортной накладной** (Приложение 4)

[Транспортная накладная 2021 в 1С — образец](#)

# Изменения в документообороте

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- ➔ [Путевые листы в 1С](#)
- ➔ [В 2021 году — заполняем путевые листы по-новому](#)
- ➔ [Путевые листы с 2021 года в 1С — образец](#)
- ➔ [ГСМ, поступление и списание по Путевому листу](#)





**Компенсация затрат сотруднику –  
какой счет применять 71 или 73**

# Рациональная учетная политика

## Компенсация затрат – какой счет применять 71 или 73

В законодательстве не установлен способ учета расчетов с сотрудником, если деньги в под отчет **заранее не выдавались**

Более верно использовать в БУ счет **73.03** «Расчеты по прочим операциям»

Счет 71

"Расчеты с подотчетными  
лицами"

для обобщения информации о расчетах с работниками  
**по суммам, выданным им под отчет** на  
административно-хозяйственные и прочие расходы

Счет 73

"Расчеты с персоналом по  
прочим операциям"

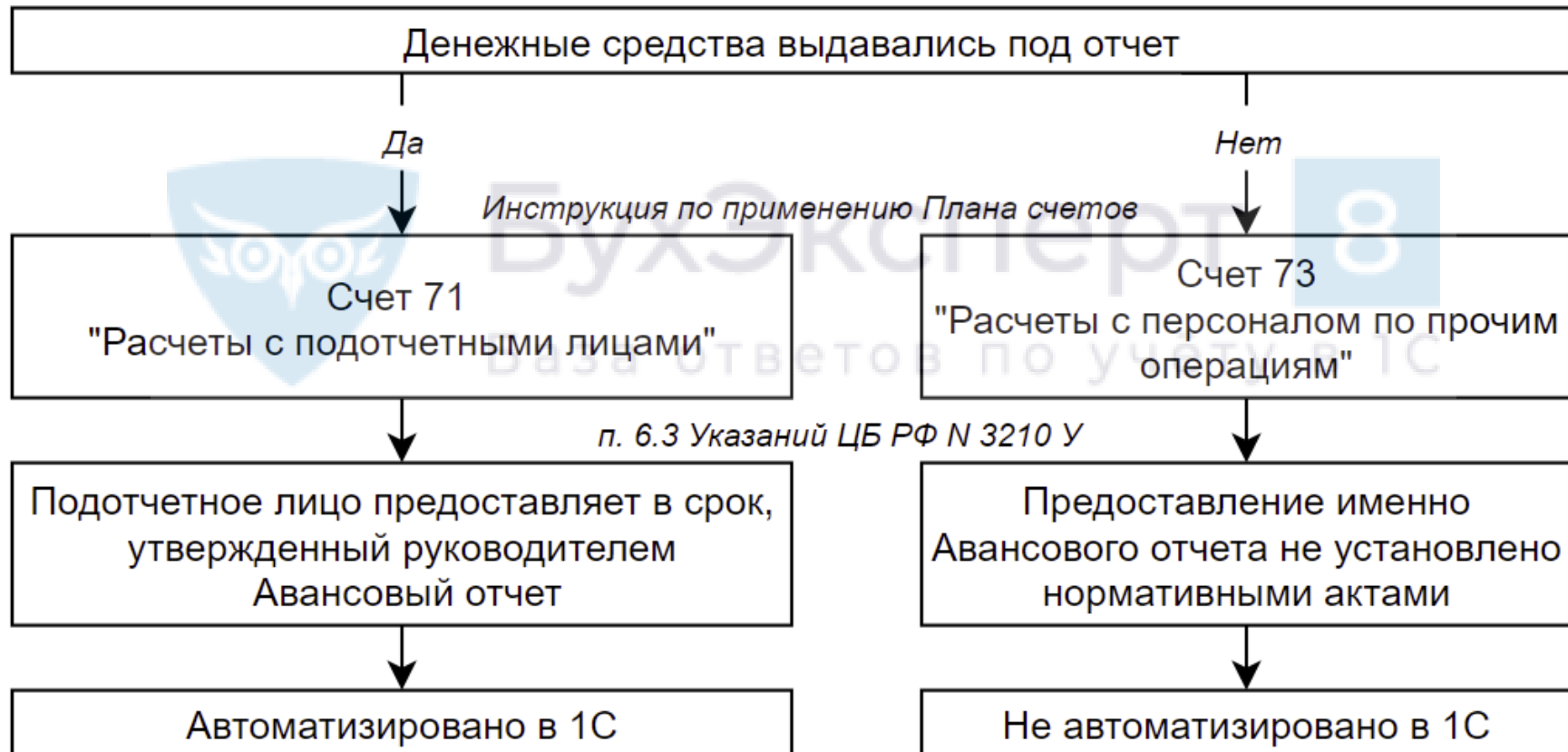
предназначен для обобщения информации о всех видах  
расчетов с работниками организации, кроме расчетов по  
оплате труда и расчетов с подотчетными лицами

План счетов, утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 N 94н



# Рациональная учетная политика

## Компенсация затрат – какой счет применять 71 или 73



# Рациональная учетная политика

## Компенсация затрат – какой счет применять 71 или 73

### Решение

Прописать в Учетной политике по БУ использование счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

- ➔ *«Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета»*

# Рациональная учетная политика

## Компенсация затрат – какой счет применять 71 или 73

Если в учетной политике по БУ не отражено использование 71 счета при компенсации сотрудникам затрат, направленных на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации»

- ➔ рекомендуется использовать счет 73

## Рациональная учетная политика

### Компенсация затрат – какой счет применять 71 или 73

Если сотрудник действовал с разрешения и в интересах организации, то такие затраты подтверждаются (п. 1 ст. 183 ГК РФ)

- Заявлением сотрудника о возмещении расходов, одобренное руководителем
- Утвержденным отчетом об израсходованных средствах с прикрепленными к нему документами на покупку и оплату (товарный чек, накладная, счет-фактура и т. д.), в т.ч. в форме взятого за основу АО-1
- Приказом от имени руководителя о возмещении расходов сотруднику

## Рациональная учетная политика

### Компенсация затрат – какой счет применять 71 или 73

Средства, потраченные сотрудником на приобретение товаров или услуг для нужд организации и возмещаемые сотруднику организацией на основании подтверждающих документов (чеков, квитанций), не признаются доходом работника и, соответственно, не являются объектом обложения НДФЛ

(Письмо Минфина от 08.04.2010 N 03-04-06/3-65)

Данная компенсация не облагается страховыми взносами  
(пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ)

# Компенсация затрат – какой счет применять 71 или 73

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- ➔ Как отразить приобретение ТМЦ сотрудником за личные средства, если деньги в подотчет не выдавались?
- ➔ Расходы работника на удаленке: оформление и учет на УСН
- ➔ Порядок учета расчетов с подотчетными лицами: законодательство
- ➔ Как отразить удержание подотчетных сумм из зарплаты?
- ➔ Кассовые операции ведем по-новому с 30.11.2020!
- ➔ Обновлен порядок расчета наличными
- ➔ Возвращенный в кассу подотчет сначала должен попасть в банк



# Электронные билеты варианты учета и автоматизации в 1С

# Электронные билеты

## Варианты учета и автоматизации в 1С

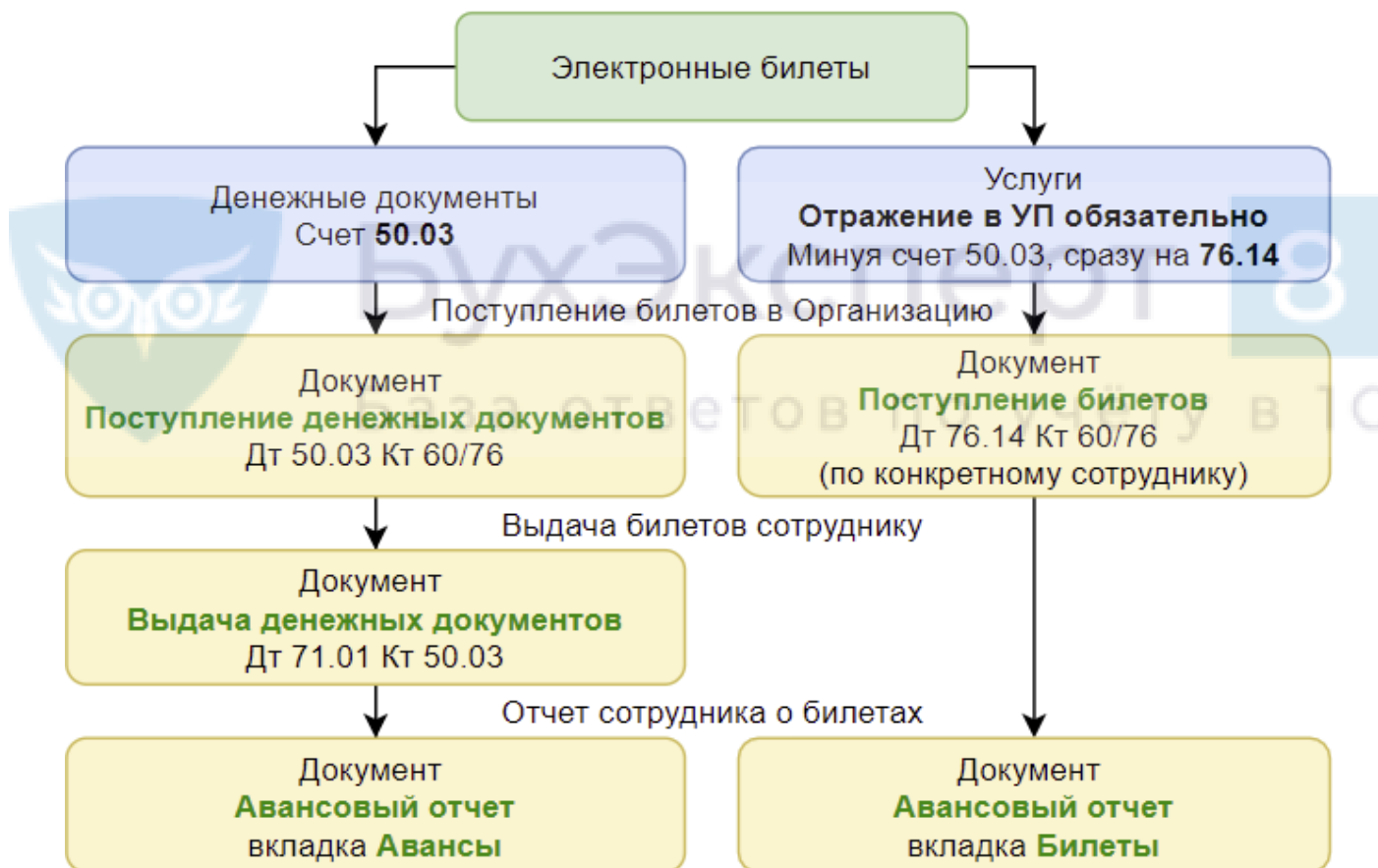
Приобретение электронных билетов в 1С может отражаться

- документом **Поступление билетов** через счет 76.14
  - Покупки – Поступление билетов – кнопка **Создать** – Покупка
- документом **Поступление денежных документов** через счет 50.03
  - Банк и касса – Денежные документы – кнопка **Поступление**



# Электронные билеты

## Варианты учета и автоматизации в 1С



# Электронные билеты

## Автоматизация в 1С – Поступление билетов

При использовании документа **Поступление билетов**

- ➔ в 1С легко оформить возврат, обмен билета, наличие дополнительных услуг (багаж, выбор места, питание и т.д.)
- ➔ электронные билеты регистрируются в справочнике **Билеты**, при использовании сервиса **Smartway** они подгружаются автоматически
- ➔ приобретенные билеты отражаются на счете 76.14 Приобретение билетов для командировок

Подробнее [Как подключить сервис Smartway в программе 1С?](#)

# Электронные билеты

## Автоматизация в 1С – Поступление билетов

### ВАЖНО!

При таком варианте учета отражать билеты, как **денежные документы** в программе **НЕ нужно**

Билет имеет электронно-цифровую форму

Порядок учета без **50.03**, как услуги **закрепить в УП по БУ**

(п. 2 Приказа Минтранса от 21.08.2012 N 322)

# Электронные билеты

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- [Оформление авансового отчета в 1С Бухгалтерии 8.3 по шагам](#)
- [Командировка: поездка за границу, расчеты в валюте](#)
- [Командировка: расчеты наличными средствами](#)
- [Командировка: суточные сверх нормы, расчет через корпоративную карту, приобретение билетов организацией](#)
- [Как подтвердить факт перелета, если иностранная авиакомпания не проставляет штамп о досмотре?](#)
- [Как отразить авиабилеты в Авансовом отчете?](#)
- [Электронные билеты в Авансовом отчете](#)
- [Электронная регистрация авиабилетов](#)



**Ведение ПБУ 18/02 в 1С**

# Рациональная учетная политика

## Ведение ПБУ 18/02 в 1С – отказ

**ПБУ 18/02 могут не применять** субъекты которые вправе применять упрощенные способы ведения БУ, включая упрощенную БФО

Главное – Учетная политика  
(п. 2 ПБУ 18/02)

← → Учетная политика

Записать и закрыть

Записать

Печать

Применяется с: Январь 2021 г | ...

Авансы, выданные поставщикам, отражаются в балансе:

- Одной строкой в дебиторской задолженности
- Отдельными строками по видам активов ?

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 "Учет расчетов по налогу на прибыль организации"):

- Не ведется ?
- Ведется балансовым методом ?
- Ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц ?
- Ведется затратным методом (методом отсрочки) ?

# Рациональная учетная политика

## Ведение ПБУ 18/02 в 1С

С **2020** года ПБУ 18/02 применяется в новой редакции

Изменения

- уточнены термины, состав временных разниц расширился
- введен показатель **Расход по налогу на прибыль**
- уточнено определение **Текущего налога на прибыль**
- изменен состав, уточнены показатели, раскрываемые в БФО

(Информационное сообщение Минфина от 28.12.2018 N ИС-учет -13,  
Приказ Минфина от 20.11.2018 N 236н)

# Рациональная учетная политика

## Ведение ПБУ 18/02 в 1С

### Главное – Учетная политика

← → Учетная политика \*

Записать и закрыть

Записать

Печать ▾

Применяется с: Январь 2021 г. ...

Авансы, выданные поставщикам, отражаются в балансе:

- Одной строкой в дебиторской задолженности
- Отдельными строками по видам активов ?

Учет отложенных налоговых активов и обязательств  
(ПБУ 18 "Учет расчетов по налогу на прибыль организации"):

- Не ведется ?
- Ведется балансовым методом ?
- Ведется балансовым методом с ...
- Ведется затратным методом (ме ...

[В чем разница?](#)

**БухЭксперт8 рекомендует балансовый метод ведения ПБУ 18/02**

Простой и надежный способ учета, основанный на Рекомендации БМЦ "Порядок учета налога на прибыль". X

[Подробнее](#)



# Рациональная учетная политика

## Ведение ПБУ 18/02 в 1С

Почему лучший выбор **балансовый метод**?

- ➔ не нужно квалифицировать разницу ПР или ВР
- ➔ не применяется правило  $БУ = НУ + ПР + ВР$
- ➔ это единственный вариант, **полностью автоматически** формирующий отложенный налог в соответствии с ПБУ 18/02
- ➔ учет по ПБУ 18/02 максимально прост и лаконичен

**!!! Остальные варианты – ОЧЕНЬ трудоемки и с высокой вероятностью ошибок**

- ➔ требуют анализа всех операций и корректировок в ручном режиме

## Ведение ПБУ 18/02 в 1С

### Материалы по теме на БухЭксперт8

- [Самоучитель по ведению ПБУ 18/02 в 1С:Бухгалтерия 8](#)
- [Памятка по ведению ПБУ 18/02 балансовым методом в 1С:Бухгалтерия](#)
- [Отказ от ПБУ 18/02 в 1С 8.3 Бухгалтерия](#)
- [Учет налога на прибыль \(ПБУ 18/02\)](#)
- [ПБУ 18/02. Переход на балансовый метод](#)
- [Как перейти на балансовый метод с отражением ПР и ВР?](#)
- [Как проверить ведение ПБУ 18/02 балансовым методом с отражением ПР и ВР](#)



**Когда переходить на ФСБУ  
6/2020, 26/2020, 25/2018**

# Рациональная учетная политика

## Когда переходить на ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018

С 2022 обязательны к применению ФСБУ

- ➔ 6/2020 «Основные средства»
- ➔ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ➔ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Можно применять их **досрочно**

Автоматизация стандартов, обязательных с **2022**, планируется в 1С:Бухгалтерия 8 в течение 2021

# Рациональная учетная политика

## ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Кардинально меняются подходы к БУ аренды

- приоритет экономического содержания договора над юридической формой
- последствия изменений в УП отражаются **ретроспективно**
- стандарт можно не применять по договорам аренды, исполнение которых истекает до конца года начала применения стандарта
- организация на упрощенном БУ может принять решение о применении Стандарта по договорам аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022

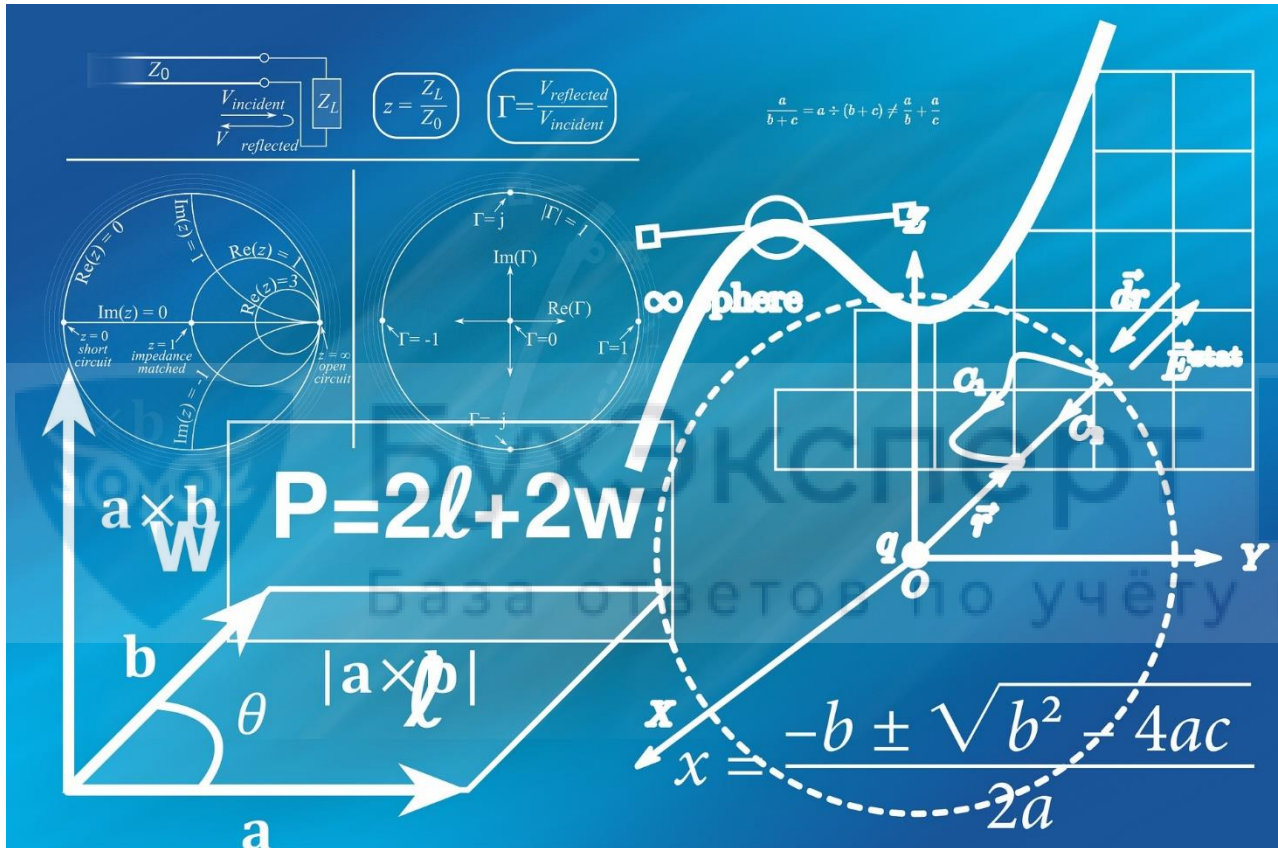
Ожидается автоматизация в 1С **релиз 3.0.93** от 30.04.2021

## Рациональная учетная политика ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» можно применять **досрочно** (п. 2 Приказа Минфина от 17.09.2020 N 204н)

В 2021 учет ОС можно продолжать осуществлять по ПБУ 6/01, но возникают противоречия с новым ФСБУ 5/2019, которые нужно урегулировать в УП на 2021

Ожидается автоматизация в 1С **релиз 3.0.95** от 18.06.2021



# Учет и квалификация активов в БУ

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет и квалификация активов в БУ

С 2021 года действует ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В связи с этим организации должны внести **изменения в учетные политики с 2021 года**

Некоторые положения ФСБУ 5/2019 **противоречат** действующему ПБУ 6/2001. А ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» обязательны к применению с 2022



# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет и квалификация активов в БУ

В ФСБУ 5/2019, 6/2020 учет и квалификация актива зависит от **срока его использования** и **НЕ зависит от стоимости**

Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются

- **запасами** – срок использования до 12 мес.
- **основными средствами** – срок использования свыше 12 мес.

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет и квалификация активов в БУ

Положение, которое есть практически в каждой учетной политике – противоречит ФСБУ 5/2019

- «Объекты, сроком службы более 12 мес. и стоимостью не более 40 тыс. руб. учитываются в составе **МПЗ**»

В чем противоречие

- категории МПЗ больше не существует
- объекты сроком службы более 12 мес. – это не запасы, а ОС – нет стоимостного критерия

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет и квалификация активов в БУ

При этом Минфин в письме от **02.03.2021** N 07-01-09/14384 разъясняет

- ➔ в 2021 активы стоимостью не более 40 тыс. руб. можно учитывать в БУ и отражать в отчетности в составе МПЗ

Что делать? Какой выбрать вариант учета для **объектов незначительной стоимостью** и сроком службы более 12 мес.

- ➔ по-новому – ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020
- ➔ по-старому до 2022 – использовать разъяснение Минфина

Принять решение нужно самостоятельно и **закрепить его в учетной политике по БУ**



# Учет несущественных активов в БУ и НУ

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет незначительных активов в БУ

С 2021 можно упростить учет ОС, **стоимость которых незначительна** для бухгалтерской отчетности – принцип рациональности (п. 7.4. ПБУ 1/2008)

Затраты на приобретение, создание незначительных активов признаются **расходами периода, в котором они понесены** (п. 5 ФСБУ 6/2020)

➔ Дт 20, 25, 26, 44 Кт 60

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет несущественных активов в БУ

Выделение в учете несущественных активов нужно закрепить в учетной политике по БУ и определить

- **критерии** объектов для отнесения к несущественным активам (Рекомендации БМЦ «Стоимостной лимит для ОС»)
- **способ учета**
- **переходные положения** для учета остатков несущественных активов на 01.01.2021

(Рекомендации БМЦ Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства», Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»)

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет незначительных активов в БУ

Активы могут быть **отнесены к незначительным** исходя из величины и характера соответствующей статьи баланса

- **по стоимостному лимиту**, ниже которого актив признается незначительным. Лимит должен проверяться ежегодно и / либо
- **по группам объектов**, информация о которых является незначительной (мебель, офисная техника, хозяйственный инвентарь, специальные средства производства и другие...)

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет незначительных активов в НУ

В НУ имущество признается **ОС** (п. 1 ст. 256 НК РФ)

- ➔ **СПИ более 12 мес. и стоимостью более 100 тыс. руб.**

Затраты на приобретение объектов до 100 тыс. руб. признаются **материальными затратами** и относятся на расходы в момент (п. 254 НК РФ)

- ➔ **использования в производстве (работ, услуг)** сырья, материалов
- ➔ **ввода в эксплуатацию** спецодежды, инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов и других СИЗ

Расходами в НУ признаются обоснованные и **документально подтвержденные затраты** (ст. 252 НК РФ)



# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет несущественных активов

**Разница** в учете стоимости активов в

- **БУ** – сразу в расходы в момент приобретения
- **НУ** – в расходы в периоде их использования (ввода в эксплуатацию)

Автоматизировано в 1С начиная с релиза **3.0.91.23**

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет незначительных активов

### Пример

27 апреля организацией приобретены и отправлены на основной склад

- ➔ Комбинезон мужской YouDo стоимостью 3 600 руб. (в т.ч НДС 20%) для **отдела Дизайна и ремонта**
- ➔ Ноутбук Lenovo стоимостью 102 тыс. руб. (в т.ч НДС 20%) **для АУП**

**!!!** Теперь бухгалтеру нужно сразу знать для каких целей приобретен тот или иной актив

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет несущественных активов

18 мая с основного склада выдана спецодежда и техника

- ▶ маляру-штукатуру отдела Дизайна и ремонта Котелкову И.И. – Комбинезон мужской YouDo (1 шт.) сроком использования 24 мес.

Согласно учетной политике по БУ объекты стоимостью до 100 тыс. руб. сроком использования свыше 12 мес., а также спецодежда, вне зависимости от срока использования, относятся к несущественным активам. Затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором они понесены

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет несущественных активов

### Выдержка из УП по БУ

1.3. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

- 10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";
- 10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

В момент приобретения (создания) активов:

- Дт 10.21.1 Кт 60 - оприходование активов;
- Дт счета затрат Кт 10.21.2 - признание в затратах стоимости активов;  
Счет затрат соответствует счету затрат, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 - передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.ХХХ - оприходование за балансом активов.

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Спецодежда и спецоснастка в НУ

В составе **материальных расходов** учитываются затраты на приобретение СИЗ, специнструментов и других приспособлений стоимостью не более 100 тыс. руб. (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

Способ учета при вводе в эксплуатацию **закрепите в УП по НУ**

- стоимость включается в состав расходов по выбранному способу (например, линейному способу или пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг))
- стоимость включается в состав расходов полностью в момент передачи в эксплуатацию

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Спецодежда и спецоснастка в НУ

Если спецодежда, спецоснастка в БУ признается несущественным активом, учет которого ведется на счетах 10.21.1 и 10.21.2, то при вводе в эксплуатацию в НУ может использоваться лишь один способ

- ➔ стоимость включается в состав расходов полностью в момент передачи в эксплуатацию

## Рекомендация

Обратить внимание на УП по НУ в части спецодежды и спецоснастки. В случае необходимости поменять способ учета с 2021

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет несущественных активов в БУ

### Вопрос

*Если организация продолжает применять ПБУ 6/01, можно ли в учетной политике по БУ на 2021 установить другой лимит для ОС – более 40 тыс. руб.?*

База ответов по учёту в 1С

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет незначительных активов в БУ

### Ответ

Да, можно

П. 7.4. ПБУ 1/2008 исходя из требований рациональности позволяет организации не применять п. 5 ПБУ 6/01 и ввести иной критерий для ОС



# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет несущественных активов

### Вопрос

*Можем ли в УП на 2021 установить лимит 100 тыс. руб. для отнесения объектов к ОС? Мы сможем сблизить тогда бухгалтерский и налоговый учет*

База ответов по учёту в 1С

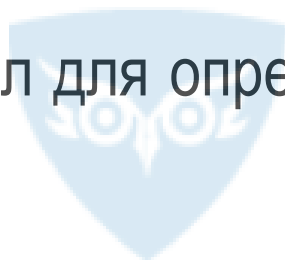
# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет несущественных активов

### Ответ

Да, можно

Но смысл для определения лимита ОС состоит не в сближении БУ и  
НУ



БухЭксперт8  
База ответов по учёту в 1С

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет несущественных активов в БУ

БМЦ готовит Рекомендации «Стоимостной лимит для ОС»

В них указано, что лимит может выражаться

- ➔ в денежной сумме  
либо
- ➔ в процентах от денежной величины соответствующих показателей

При этом **размер лимита в денежной сумме** должен определяться обязательно исходя из ее соотношения с релевантными показателями бухотчетности

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет несущественных активов в БУ

### Вопрос

*Если мы установим стоимостной лимит 100 тыс. руб. для признания несущественных активов в БУ, то кто может придумать к нему. Может ли ИФНС сказать что это много или мало?*

База ответов по учёту в 1С

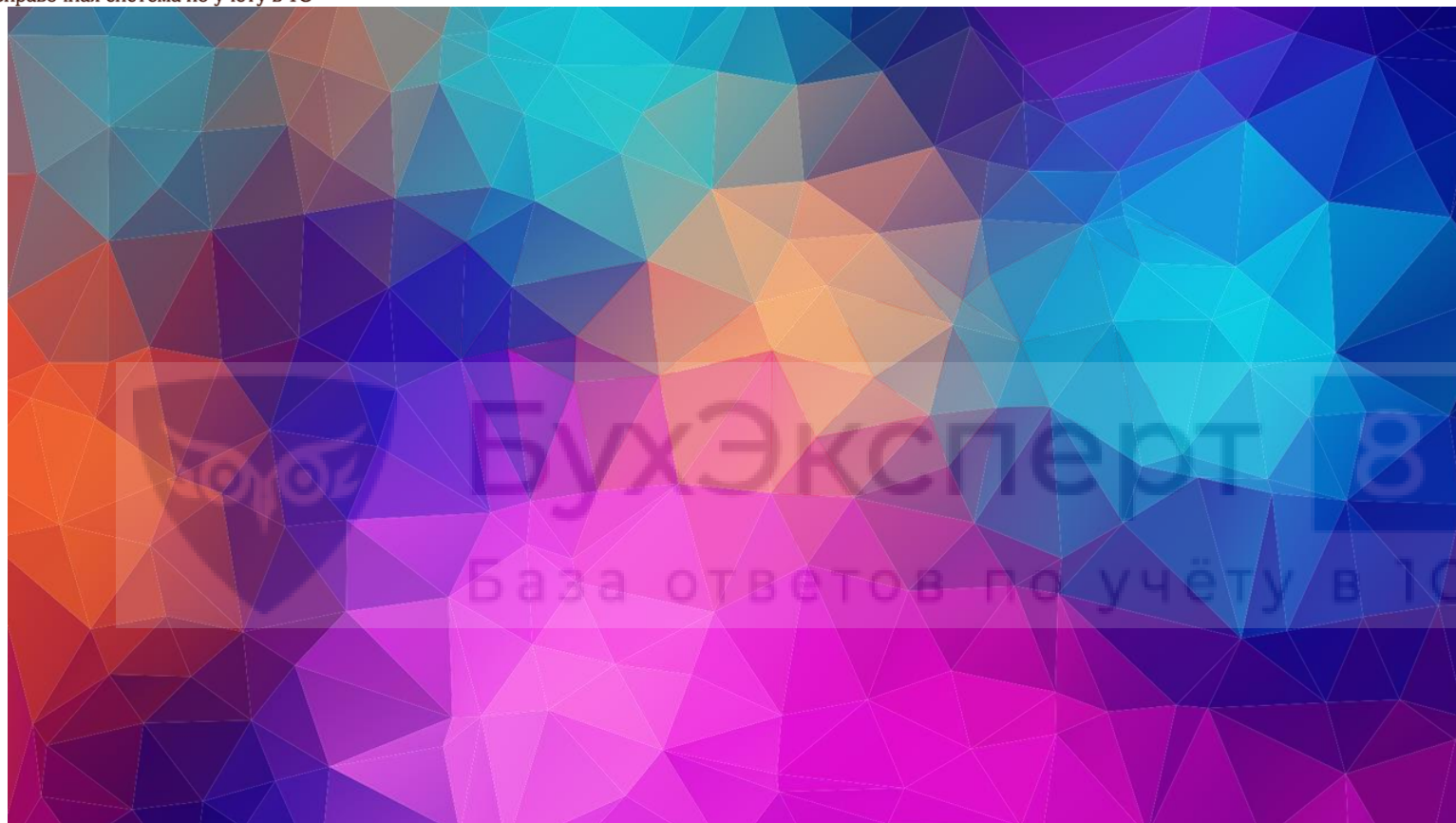
# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Учет несущественных активов

### Ответ

Порог существенности при классификации активов – это элемент учетной политики по БУ. Такой вопрос могут задать аудиторы при проверке или заинтересованные пользователи бух отчетности

**ИФНС по существенности предъявить ничего не может**, т.к. контролирует правильность расчета налогов по данным налогового учета, а не бух учет



**Переход на ФСБУ 5/2019**

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Переход на ФСБУ 5/2019

В учетной политике по БУ необходимо указать порядок применения ФСБУ 5/2019 (п. 47 ФСБУ 5/2019)

- ➔ ретроспективно
- ➔ перспективно

Ретроспективно – через счет 84

- ➔ на 01.01.2021 должны быть остатки, которые требует новое законодательство

Перспективно – через счет 91

- ➔ на 01.01.2021 несущественные корректировки отражаются, как прочие доходы/расходы

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Переход на ФСБУ 5/2019

Необходимо переклассифицировать остатки активов на 01.01.2021 в соответствии с изменениями в учетной политике по БУ

- ➔ переклассифицировать в ОС
- ➔ переклассифицировать в запасы
- ➔ единовременно списать стоимость незначительных активов в расходы на 01.01.2021, **если закреплено в УП по БУ** (п. 4 Рекомендации БМЦ Р-122/2020-КпР от 11.12.2020)

Пример по переклассификации СИЗ в ОС приведен в Рекомендации Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»



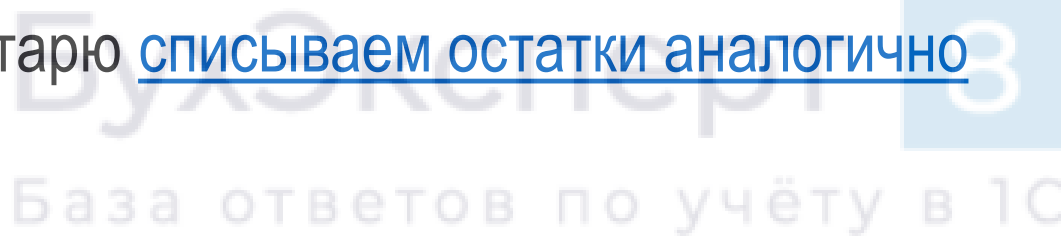
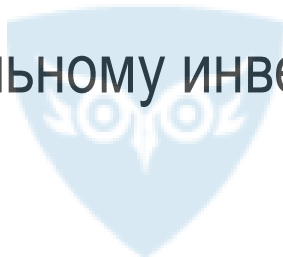
# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Переход на ФСБУ 5/2019

### Пример

Учет в БУ остатка спецодежды, спецоснастки на 01.01.2021

По остальному инвентарю списываем остатки аналогично



# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Переход на ФСБУ 5/2019

### Пример

Учет в БУ остатка спецодежды, спецоснастки на 01.01.2021

По остальному инвентарю списываем остатки аналогично

### Рекомендация

Если на 01.01.2021 спецодежда, спецоснастка (счет 10.11.1) находятся в эксплуатации, то допустимо не менять способ ведения бух учета, в т.ч. способы погашения стоимости

► не списываем остатки вручную, оставляем все как есть

(Письмо Минфина от 12.03.2021 N 07-01-09/17431)



# Простой учет ФСБУ 5/2019 для микропредприятий

## Учет запасов

### Простой учет ФСБУ 5/2019 у микропредприятий

Микропредприятия, которые вправе применять упрощенный БУ, **могут отказаться** от применения ФСБУ 5 – **указать в УП по БУ**

- все затраты на приобретение, создание запасов признаются расходом периода, в котором понесены
  - учет без использования счетов запасов 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»
  - затраты на приобретение сразу списываются в Дт счетов затрат – Дт 20, 25, 26, 44 Кт 60
  - не предполагается остатка по запасам в отчетности

(абз. 2 п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

# Учет запасов ФСБУ 5/2019 у ИП

## Вопрос

*Может ли ИП не применять новый ФСБУ 5/2019?*



БухЭксперт 8  
База ответов по учёту в 1С

# Учет запасов ФСБУ 5/2019 у ИП

## Ответ

ИП не обязан вести БУ, не обязан формировать учетную политику по БУ

Он может принять решение вести БУ и выбирать любые правила ведения БУ: общие или упрощенные

**ИП обязан вести только НУ**



**Что относится к запасам в БУ**

## Учет запасов

### Что относится к запасам в БУ с 2021

К запасам относятся активы используемые (потребляемые)

- ➔ в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для продажи
- ➔ **в течение 12 мес.** – нет стоимостного критерия

К запасам дополнительно отнесены

- ➔ незавершенное производство – затраты на производство продукции (работ, услуг), не прошедшей всех стадий
- ➔ объекты интеллектуальной собственности для продажи

(п. 3 ФСБУ 5/2019)





БухЭксперт



База ответов по учёту в 1С

# Управленческие запасы в БУ

## Учет запасов

# Упрощенный учет управленческих запасов в БУ

Организации **могут упростить** учет управленческих запасов

- затраты, которые должны включаться в стоимость управленческих запасов признаются расходом периода, в котором понесены Дт 26 Кт 60 (абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

## Закрепить в УП по БУ

В отчетности не будут отражаться остатки по управленческим запасам. Определение **«управленческих запасов»** в законодательстве и стандартах МСФО не дано

**Рекомендация:** Закрепить в УП по БУ, какие запасы относятся к управленческим

## Учет запасов

# Упрощенный учет управленческих запасов в БУ

В 1С списание стоимости управленческих запасов осуществляется аналогично учету незначительных активов (с релиза **3.0.91.23**)

Документ **Поступление товаров в**

- БУ – стоимость списывается в расходы
- НУ – остаток в виде материалов

Документ **Расход материалов в**

- НУ – стоимость списывается в расходы

## Учет запасов

# Упрощенный учет управленческих запасов в БУ

## Пример

**05 июня** Организация приобрела канцелярские товары на сумму 2 664 руб. (в т.ч НДС 20%)

- ➔ Бумага А4 – 5 шт. на сумму 1 200 руб. (в т.ч НДС 20%)
- ➔ Набор маркеров для белых досок – 1 уп. на сумму 168 руб. (в т.ч НДС 20%)
- ➔ Папка на 4-х кольцах – 3 шт. на сумму 1 296 руб. (в т. ч. НДС 20%)

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются в БУ несущественными активами и учитываются в затратах в момент приобретения



# Фактическая себестоимость запасов в БУ

## Учет запасов

### Фактическая себестоимость запасов в БУ

В фактическую себестоимость запасов в БУ включаются

- суммы, уплаченные поставщику за минусом
  - возмещаемых налогов (НДС)
  - скидок
  - дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 мес.
- затраты на заготовку и доставку
- затраты на доведение до состояния готовности
- оценочное обязательство по ликвидации
- проценты при приобретении инвестиционного актива
- иные затраты при приобретении

(п. 11 ФСБУ 5/2019)

## Учет запасов

### Фактическая себестоимость запасов в БУ

Организации **на упрощенном бухучете** могут определять фактическую себестоимость в БУ только с учетом цены поставщика без учета

- ➔ скидок
- ➔ дисконтирования

Иные затраты на приобретение **признавать в составе расходов** того периода, в котором они были понесены

### Закрепить в УП в БУ

(п. 17 ФСБУ 5/2019)

## Учет запасов

### Фактическая себестоимость запасов в БУ

В фактическую себестоимость запасов в БУ не включаются

- затраты от стихийных бедствий
- управленческие расходы
- расходы на хранение
- иные необоснованные затраты при приобретении запасов

(п. 18 ФСБУ 5/2019)





# Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров в БУ и НУ

# Учет запасов ТЗР при приобретении товаров в БУ

## БУ

При осуществлении **торговой деятельности** затраты по заготовке и доставке товаров могут включаться в

- фактическую себестоимость товаров

Дт 41 Кт 60

- состав расходов на продажу до момента их продажи

Дт 44 Кт 60

(п. 21 ФСБУ 5/2019)

**Закрепить в УП по БУ**

← → ☆ Трансп.расходы при приобр.товаров (НЕ распределяемые) (Статья затрат)

Наименование:  Код:

Группа статей:

**Вид расхода:**

Использование по умолчанию:

# Учет запасов ТЗР при приобретении товаров в НУ

## НУ

Расходы на доставку товаров относятся к прямым расходам и могут учитываться

- ➔ в стоимости товаров – Дт 41 Кт 60
- ➔ отдельно от товаров и включаться в расходы текущего периода по формуле среднего процента пропорционально остатку нереализованных товаров – Дт 44 Кт 60

(ст.320 НК РФ)

**Закрепить в УП по НУ**

← → ☆ Транспортные расходы при приобретении товаров (распределяемые) (Статья затрат)

Наименование:  Код:

Группа статей:

Вид расхода:

Использование по умолчанию:



**Оценка товаров в рознице в БУ и НУ**

## Учет запасов

### Оценка товаров в рознице в БУ

Оценка товаров в розничной торговле в БУ возможна по

- фактической себестоимости

Дт 41.02 Кт 60

- продажной стоимости с учетом наценок на счете 42 «Торговая наценка»

Дт 41.11 Кт 60

Дт 41.11 Кт 42.01

## Учет запасов

### Оценка товаров в рознице в БУ

#### Оценка по продажной стоимости в БУ

- наценка должна регулярно пересматриваться
- разница между продажной и фактической стоимостью относится на уменьшение (увеличение) расходов отчетного периода
- в балансе – продажная стоимость товаров минус наценка

## Учет запасов

# Оценка товаров в рознице в НУ

## НУ

Оценка стоимости товаров всегда осуществляется **по стоимости их приобретения** (ст. 268, 320 НК РФ)

[Оприходование товара в 1с 8.3 пошаговая инструкция](#)

[Отчет о розничных продажах в 1С 8.3: заполнение и проводки](#)





БухЭксперт8  
База ответов по учёту в 1С



# Приобретение запасов неденежными средствами в БУ



## Учет запасов

# Приобретение запасов неденежными средствами в БУ

Фактическая себестоимость запасов, приобретенных неденежными средствами, считается **справедливая стоимость** передаваемого имущества

- это рыночная цена сделки между независимыми сторонами, желающими осуществить сделку осведомленно
  - они знают
  - они желают
  - они независимы

(п. 14 ФСБУ 5/2019, МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»)

## Учет запасов

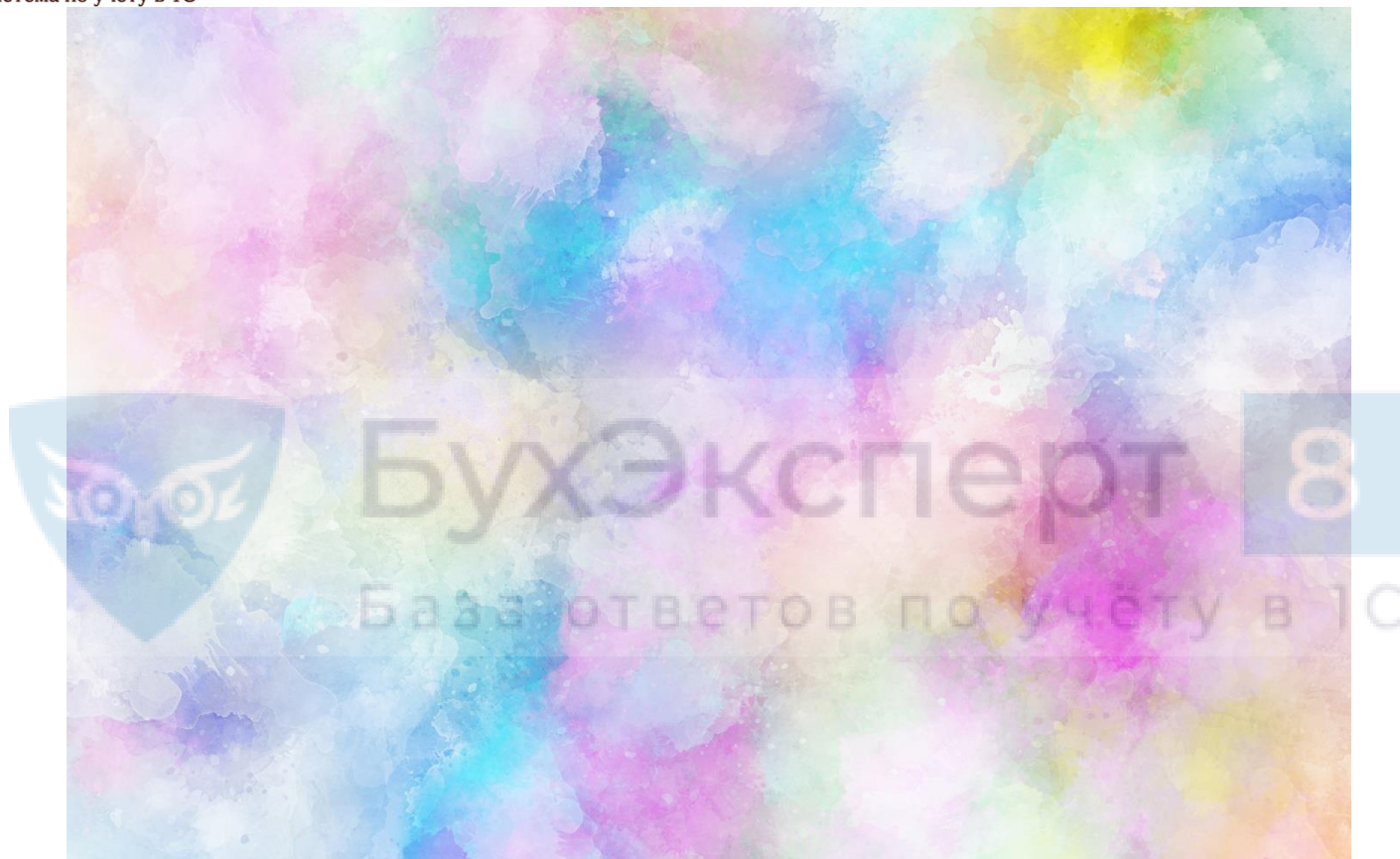
### Приобретение запасов неденежными средствами в БУ

Организации **на упрощенном бухучете** вправе определять себестоимость запасов исходя из балансовой стоимости передаваемых активов

**Закрепить в УП по БУ**

БухЭксперт 8  
База ответов по учёту в 1С

(п. 14 ФСБУ 5/2019)



# **Фактическая себестоимость готовой продукции и незавершенки в БУ и НУ**

## Учет запасов

### Фактическая себестоимость НЗП и ГП в БУ

В **фактическую себестоимость НЗП и ГП в БУ** включаются **прямые и косвенные затраты**, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг

В учетной политике по БУ утвердить

- классификацию затрат на прямые и косвенные
- порядок распределения косвенных производственных затрат между видами продукции (работ, услуг)

(п. 23-25 ФСБУ 5/2019)

## Учет запасов

# Исключение из фактической себестоимости НЗП и ГП в БУ

В фактическую себестоимость НЗП и ГП в БУ **не включаются**

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производства (сверхнормативный расход сырья, энергии, труда, потери от простоя, брак, нарушение трудовой и технолог. дисциплины)
- затраты от стихийных бедствий
- обесценение других активов
- **управленческие расходы**
- расходы на хранение
- расходы на рекламу
- иные необоснованные затраты для производства (работ, услуг)

(п. 26 ФСБУ 5/2019)

## Учет запасов

### Сверхнормативные затраты в БУ

Сверхнормативные затраты не включаются в себестоимость НЗП, ГП в БУ и признаются расходами в периоде их понесения

Сверхнормативный расход сырья

- ➔ Дт 20 «Сверхнормативные затраты» Кт 10
- ➔ Дт 90.02 Кт 20 «Сверхнормативные затраты» – в конце месяца

Сверхнормативный расход энергии

- ➔ Дт 25 «Сверхнормативные затраты» Кт 60
- ➔ Дт 90.02 Кт 25 «Сверхнормативные затраты» – в конце месяца

**В УП по БУ указать порядок учета**

## Учет запасов

### Сверхнормативные затраты в БУ

Обнаружен брак

- ➔ Дт 28 «Сверхнормативные затраты» Кт 20.01

Если потери на брак

- ➔ обусловлены технологическим процессом – Дт 20.01 Кт 28
- ➔ в результате ненадлежащей организации производства – учитывайте сразу в себестоимости продаж – Дт 90.02.1 Кт 28

## Учет запасов

### Сверхнормативные затраты в НУ

В **НУ** нет понятия сверхнормативных затрат. Затраты учитываются в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, если они **экономически обоснованы и документально подтверждены** (п. 1 ст. 252 НК РФ)

Механизм отнесения затрат к прямым и косвенным должен содержать экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом. Перечень прямых расходов устанавливается в учетной политике по НУ и применяется не менее 2-х налоговых периодов (ст. 319 НК РФ)

(Письмо ФНС от 24.02.2011 N KE-4-3/2952@, Письмо Минфина от 07.02.2011 N 03-03-06/1/79)



# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Заккрытие счета 26 в 1С

### Вопрос

*При закрытии периода счет 26 «Общехозяйственные затраты» закрывался на 90.08. Начиная с 2021 стала формироваться проводка Дт 90.02 Кт 26*

*Почему программа для закрытия счета 26 стала использовать счет 90.02.1 при отсутствии реализации товаров, а налоговый учет на 90.08.1?*

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Заккрытие счета 26 в 1С

### Ответ

Заккрытие 26 счета в 1С зависит от настроек Учетной политики

#### ➤ Главное – Учетная политика

Если в настройке нет хотя бы одного из флажков

#### ➤ Выпуск продукции

#### ➤ Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

то все затраты по 26 счету закрываются на себестоимость продаж в

Дт 90.02, независимо от указанного Основного счета учета затрат

Такой вариант подходит тем, у кого используется ТОЛЬКО 26 счет

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Заккрытие счета 26 в 1С

### Вопрос

*На каких счетах учитывать расходы торговым организациям, которые учитывают затраты на 26 и 44 счете и не используют 20 счет – 90.02.1 или 90.08.1?*

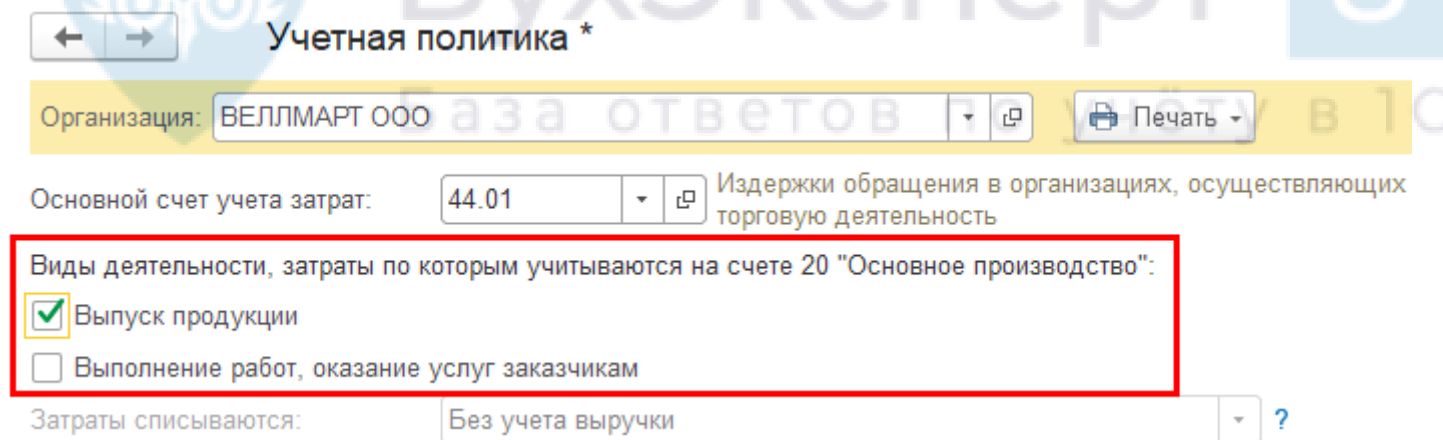
База ответов по учёту в 1С

# Ключевые изменения в учетной политике 2021

## Заккрытие счета 26 в 1С

### Ответ

Установите любой из двух флажков Виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 «Основное производство»



← → Учетная политика \*

Организация: БЕЛЛМАРТ ООО База ответов Печать

Основной счет учета затрат: 44.01 Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность

Виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 "Основное производство":

- Выпуск продукции
- Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются: Без учета выручки ?

Затраты на 26 счете закроются, как и ранее в Дт 90.08 счета



# Оценка НЗП и ГП в БУ и НУ

# Учет запасов

## Оценка НЗП и ГП в БУ

НЗП и ГП в массовом и серийном производстве в **БУ** можно оценивать по сумме

- фактических затрат (прямые и косвенные затраты)
- прямых затрат (без учета косвенных затрат)
- плановых (нормативных) затрат

При единичном производстве оценка только по фактической себестоимости

(п. 9, 27 ФСБУ 5/2019)

# Учет запасов

## Оценка НЗП и ГП в НУ

В **НУ** оценка НЗП и ГП производится по фактической себестоимости исходя из прямых затрат

(п. 2 ст. 319 НК РФ)



БухЭксперт



База ответов по учёту в 1С

## Учет запасов

# Настройки 1С БП ПРОФ для учета ГП

Возможные способы учета выпуска ГП в 1С:Бухгалтерия ПРОФ

- только 43 «Готовая продукция»
- со счетом 40 «Выпуск готовой продукции», в конце месяца фактическая себестоимость ГП – на счете 43. Плановая себестоимость используется, как база распределения затрат между позициями одной номенклатурной группы

Вне зависимости от настройки УП в конце месяца на счете 43 оценка ГП осуществляется по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/19)

**Закрепить в УП по БУ**



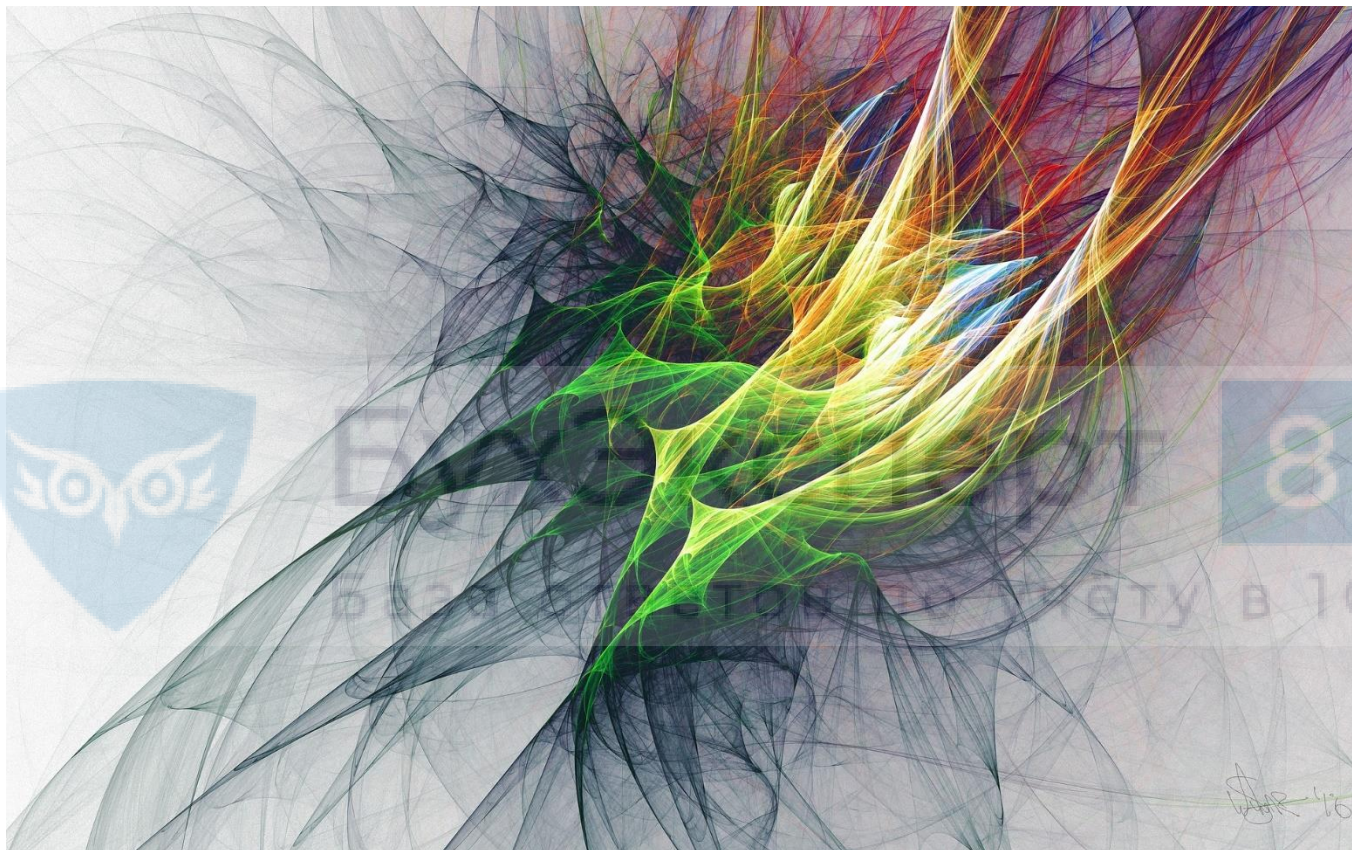
## Учет запасов

# Настройки 1С БП КОРП для учета ГП

В 1С:Бухгалтерия КОРП автоматизирован способ учета и оценки ГП по плановой стоимости (п. 27 ФСБУ 5/2019)

- выпуск ГП через счет 40 «Выпуск готовой продукции» по плановой стоимости
- в конце месяца
  - оценка ГП на счете 43 по плановой себестоимости
  - разница между плановой и фактической себестоимостью учитывается в расходах Дт 90.02.1 Кт 40 (либо storno)

[Оценка ГП по плановой стоимости с 2021 по ФСБУ 5/2019 \(КОРП\)](#)



# Учет полуфабрикатов собственного производства в БУ

## Учет запасов

# Учет полуфабрикатов собственного производства в БУ

Возможны способы учета в БУ

- в составе НЗП
- обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства»

База ответов по учёту в 1С

(пп. «е» п. 3 ФСБУ 5/2019)



**Оценка продукции с/х, лесного, рыбного хозяйства,  
товаров, торгуемых на биржах в БУ и НУ**

## Учет запасов

### Продукция с/х, лесного, рыбного хоз., товаров на биржах в БУ

Возможны способы оценки запасов в **БУ** на отчетную дату

- по фактической себестоимости
- по справедливой стоимости. Разница между справедливой и фактической стоимостью учитывается как доход или расход отчетного периода

### Закрепить в УП по БУ

(п. 19, 34 ФСБУ 5/2019)

## Учет запасов

### Продукция с/х, лесного, рыбного хоз., товаров на биржах в БУ

В **НУ** оценка продукция с/х, лесного, рыбного хоз., товаров на биржах производится по фактической себестоимости исходя из прямых затрат

(п. 2 ст. 319, ст. 320 НК РФ)



БухЭксперт



База ответов по учёту в 1С



8  
в 1С

**Оценка запасов при выбытии в БУ и НУ**

## Учет запасов

### Оценка запасов при выбытии в БУ и НУ

В **БУ** возможны способы

- ➔ по себестоимости каждой единицы
- ➔ по средней себестоимости
- ➔ ФИФО по себестоимости первых по времени поступления единиц

Можно

- ➔ выбрать один способ для всех запасов
- ➔ выбрать разные способы по группам запасов, имеющих сходные свойства и характер использования

### Закрепить в УП по БУ

В **НУ** аналогичные способы (п. 8 ст. 254 НК РФ)



## Учет запасов

# Оценка запасов при выбытии в БУ

Порядок применения оценки запасов **по средней себестоимости**

- по итогам периода, определяемого организацией (месяц, декада и др.) – в 1С средневзвешенная оценка
- по мере поступления каждой новой партии запасов

База ответов по учёту в 1С

**Закрепить в УП по БУ**

(п. 39 ФСБУ 5/2019)

## Учет запасов

# Оценка запасов при выбытии в 1С в БУ и НУ

В 1С задается общий способ оценки в БУ и НУ при выбытии запасов

- материалов (10 счет)
- товаров (41 счет)
- готовой продукции (43 счет)

Способы оценки

- по средней стоимости
- ФИФО

Способ оценки predetermined в программе для запасов, учитываемых на счетах учета 003, 41.12 (средняя) и 004 (ФИФО)

## Учет запасов

# Оценка запасов при выбытии в БУ и НУ

### БУ

Стоимость выбывающих запасов признается расходом периода, в котором

- признана выручка от их продажи
- произошло выбытие (списание) запасов

### НУ

Прямые расходы относятся к расходам в момент реализации продукции, работ, услуг, товаров в стоимости которых они учтены

(ст. 318 НК РФ)



# Резерв под обесценение запасов в БУ

## Учет запасов

### Резерв под обесценение запасов в БУ

Запасы оцениваются в БУ на отчетную дату по наименьшей из величин

- ➔ фактической себестоимости
- ➔ чистой стоимости продаж

Если чистая стоимость продаж меньше фактической себестоимости, то на сумму разницы в БУ создается **резерв под обесценение запасов**

Организации на упрощенном бухучете могут не создавать резерв

**Закрепить в УП по БУ**

(п. 28 - 32 ФСБУ 5/2019)

## Учет запасов

# Резерв под обесценение запасов в БУ

## Вопрос

*Нужно ли нам обесценивать товары в БУ, если цена поставщика снизилась на отчетную дату?*



БухЭксперт 8  
База ответов по учёту в 1С

## Учет запасов

# Резерв под обесценение запасов в БУ

## Ответ

Нет, не надо

Организация на отчетную дату «ищет» признаки обесценения, т.е. снижения стоимости. Признаком обесценения может быть существенное снижение рыночной стоимости. Если это так, то обесценение в БУ проводим

## Учет запасов

# Резерв под обесценение запасов в БУ

## Вопрос

*Нужно ли нам переоценивать товары в БУ, если цена поставщика увеличилась на отчетную дату?*



бухЭксперт



База ответов по учёту в 1С



## Учет запасов

### Резерв под обесценение запасов в БУ

#### Ответ

Нет, не надо

Организация на отчетную дату «ищет» признаки обесценения, т.е. снижения стоимости. Если стоимость увеличивается, то запас продолжает учитываться в БУ по фактической себестоимости

## Учет запасов

# Резерв под обесценение запасов в БУ

## Вопрос

*Применение ФСБУ 5/2019 обязательно для всех с 01.01.2021. Но применение ВСЕХ пунктов ФСБУ 5/2019 для нашей организации не актуально, не информативно, и не существенно*

*Мы в УП прописали, что некоторые пункты ФСБУ не применяем и описали причины. Например:*

*«...на основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 руководствуясь требованием рациональности, п. 28 ФСБУ 5/2019 не применяем, т.к запасы поступают в организацию по мере необходимости с учетом обеспечения необходимого остатка на складе и постоянно обновляются*

## Учет запасов

### Резерв под обесценение запасов в БУ

*Таким образом, затраты на формирование информации по переоценке запасов и полезности (ценности) этой информации в бухгалтерском учете считаем несоизмеримыми»*

*Аудитор, проводящий проверку прошлого года, запрещает такую формулировку, ссылаясь на то, что ФСБУ обязателен для применения и точка*

*Другие практикующие аудиторы – лекторы на семинарах говорят о возможности таких формулировок. И это их мнение...*

*Как видим мнения у всех разные... Как быть в такой ситуации, чем чреватые разногласия?*

# Учет запасов

## Резерв под обесценение запасов в БУ

### Ответ

Ваша точка зрения может иметь место, т.к. характер вашей деятельности не позволяет накапливать остатки запасов, которые могут обесцениваться. Применение принципов рациональности в УП по БУ, отступающих от стандартов, лучше предварительно **согласовывать с аудиторами** – проверять вашу БФО будут они

П. 28 ФСБУ 5/2019 говорит про **обязательную ежегодную последующую оценку запасов на отчетную дату** по наименьшей из величин

- ➔ фактической себестоимости
- ➔ чистой стоимости продаж

## Учет запасов

### Резерв под обесценение запасов в БУ

ФСБУ 5/2019 четко указывает, что данное правило могут не применять только субъекты на упрощенном БУ

Если ваши аудиторы против, то лучше не включать такую формулировку в УП, а следовать стандарту 5/2019

В вашем случае ежегодная проверка на обесценение будет иметь формальный характер, т.к. запасы у вас постоянно оборачиваются

## Учет запасов

### Резерв под обесценение запасов в БУ

**Раз в год** необходимо составлять документ, где указано, что признаки обесценения запасов отсутствуют

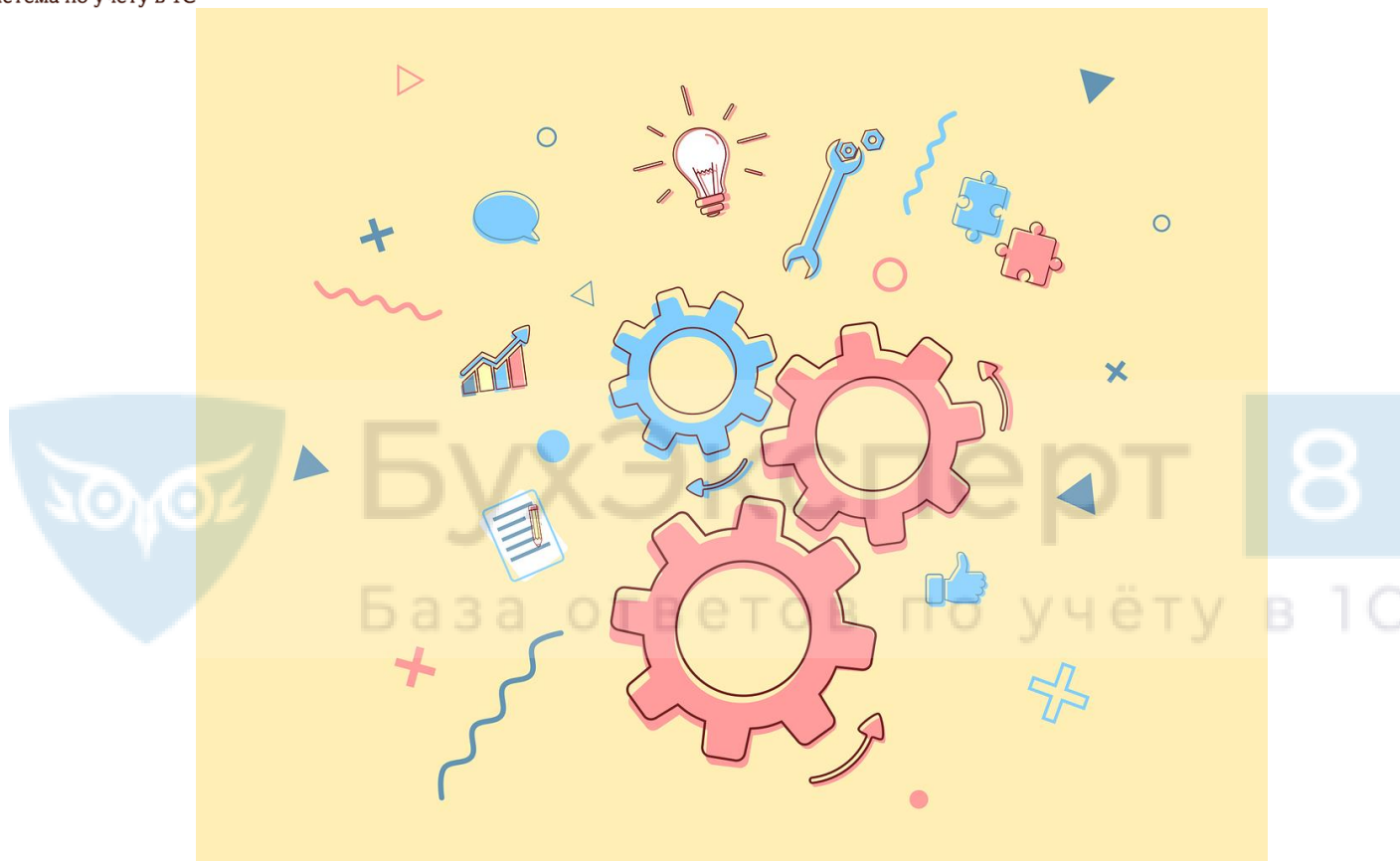
- запасы морально не устарели
- не потеряли первоначальных качеств
- рыночная стоимость существенно не снизилась

Если признаков обесценения нет, то никакую переоценку запасов в БУ вы не производите!

## Учет запасов

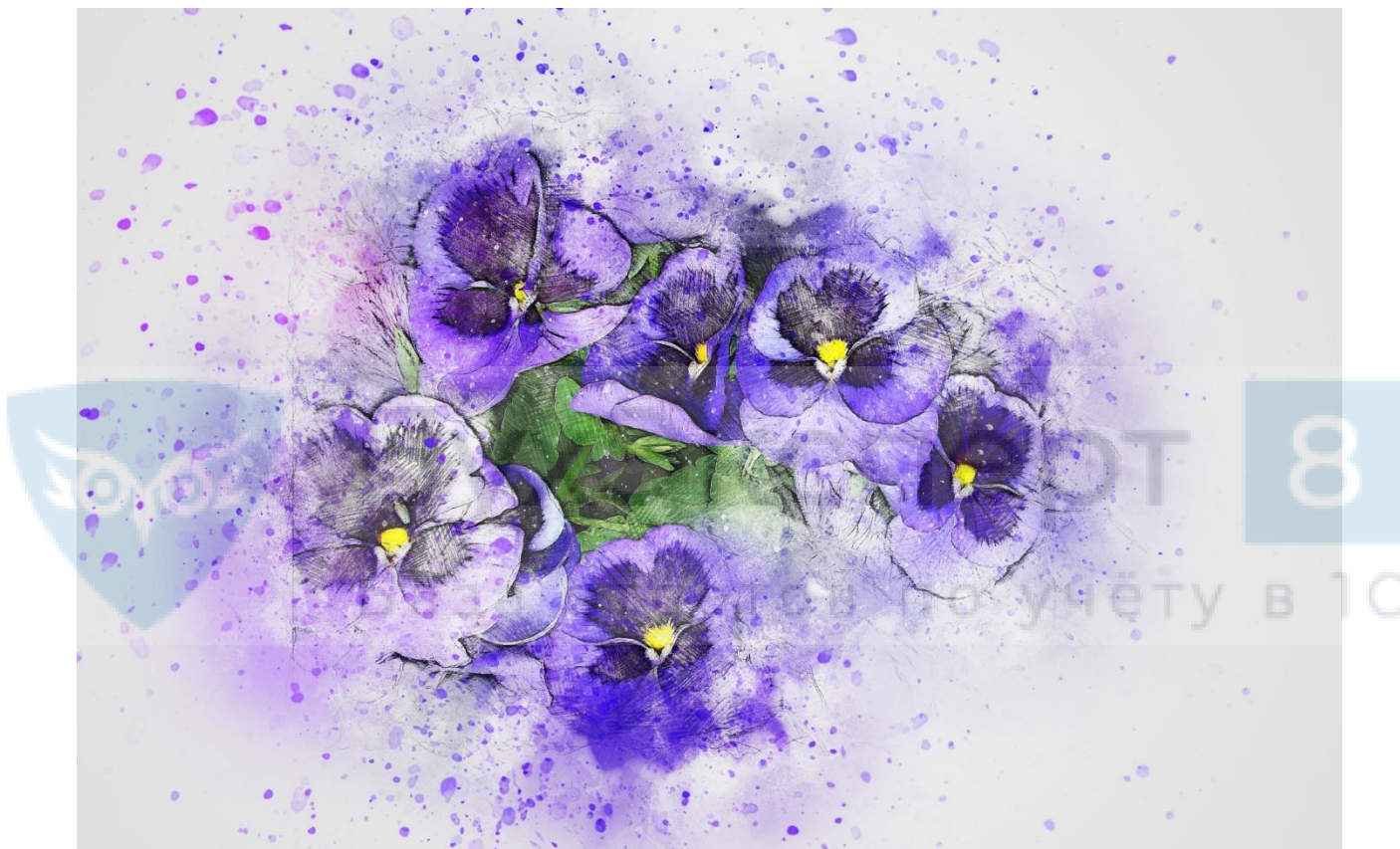
# Материалы по теме на БухЭксперт8

- [Разъяснения по обязательному применению ФСБУ 5/2019 «Запасы»](#)
- [Учет в БУ остатка спецодежды, спецоснастки на 01.01.2021](#)
- [Как в бухгалтерской отчетности за 2020 год отразить переход на ФСБУ 5/2019?](#)
- [Оценка готовой продукции по плановой стоимости с 2021 года по ФСБУ 5/2019 \(КОРП\)](#)
- [Обесценение запасов по ФСБУ 5/2019 с 2021 года \(КОРП\)](#)
- [Обесценение запасов по ФСБУ 5/2019 с 2021 года \(ПРОФ\)](#)
- [Закрытие затратных счетов с 2021 года ФСБУ 5/2019 \(ПРОФ\)](#)
- [Закрытие затратных счетов с 2021 года ФСБУ 5/2019 \(КОРП\)](#)



# Учетная политика по налоговому учету 2021





**Чем аукнулась отмена ЕНДВ с 2021**

# Учетная политика по налоговому учету

## Отмена ЕНВД 2021

### ВАЖНО!

Организации и ИП, применявшие ЕНВД должны **пересмотреть** Учетную политику по БУ и НУ с учетом выбранной на 2021 системой налогообложения

БухЭксперт8  
База ответов по учёту в 1С

# Учетная политика по налоговому учету

## Отмена ЕНВД 2021

Доступные системы налогообложения на 2021

### Организации

➔ ОСНО / УСН доходы, УСН доходы-расходы / ЕСХН

### ИП

➔ ОСНО / УСН доходы, УСН доходы-расходы / ЕСХН

➔ ПСН – можно совмещать с ОСНО, УСН, ЕСХН

➔ НПД (ИП без работников) – нельзя совмещать



База ответов по учёту в 1С

# Учетная политика по налоговому учету

## Отмена ЕНВД 2021

### Вопрос

*ИП перешел с ЕНВД на ПСН + УСН*

*На что обратить внимание при составлении Учетной политики по НУ?*



БухЭксперт8  
База ответов по учёту в 1С

# Учетная политика по налоговому учету

## Отмена ЕНВД 2021

### Ответ

В учетной политике по НУ опишите порядок раздельного учета доходов и расходов при совмещении УСН и ПСН

Если расходы разделить невозможно, то они распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных по УСН и ПСН

(п. 8 ст. 346.18, п. 6 ст. 346.53 НК РФ)

# Учетная политика по налоговому учету

## Отмена ЕНВД 2021

### Вопрос

*ИП без работников работал по ЕНВД. С 01.01.2021 перешел на УСН «доходы-расходы» Как для УСН учитывать товары, которые были оплачены в 2020, но проданы 2021?*

База ответов по учёту в 1С

# Учетная политика по налоговому учету

## Отмена ЕНВД 2021

### Ответ

Если товары приобретены и оплачены поставщику в 2020 году на ЕНВД, а реализованы покупателю в 2021 на УСН «доходы-расходы», то стоимость товара принимается в расходы при УСН в 2021 по мере их продажи (пп. 2 п. 2 ст. 346.17, п. 2.2 ст. 346.25 НК РФ)

Учет товаров, оплаченных на ЕНВД, но проданных на УСН в 1С отразите по алгоритму из статьи

[Учет товаров при переходе с ЕНВД на УСН](#)

# Учетная политика по налоговому учету

## Отмена ЕНВД 2021

### Отмена ЕНВД

#### ОТМЕНА ЕНВД



- Отмена ЕНВД с 2021 года
- Комментарии ФНС по ККТ при отмене ЕНВД
- ЕНВД в 2020-2021 году для ИП: какие изменения ожидают
- На что ИП заменить ЕНВД 🎓
- Сравнение режимов налогообложения 🎓
- Уменьшение ЕНВД на страховые взносы и пособия, уплаченные в 2021 году

БухЭксперт8  
База ответов по учёту в 1С





# Учетная политика по налоговому учету

## Отмена ЕНВД 2021

### Переход с ЕНВД на ОСНО



#### ПЕРЕХОД С ЕНВД НА ОСНО

- Учетная политика при переходе с ЕНВД на ОСНО
- НДС при переходе с ЕНВД на ОСНО
- Доходы и расходы при переходе с ЕНВД на ОСНО
- ОС при переходе с ЕНВД на ОСНО






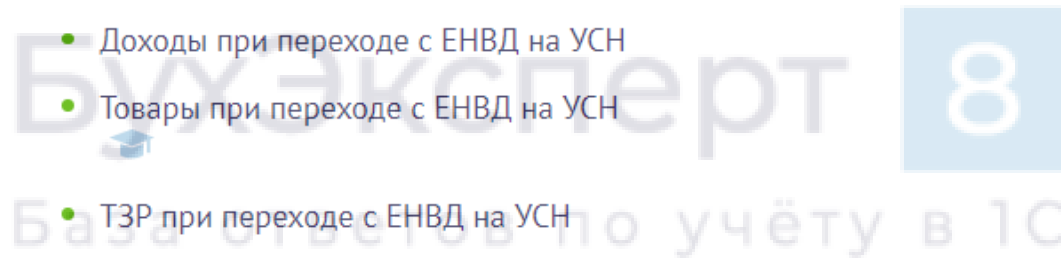
# Учетная политика по налоговому учету

## Отмена ЕНВД 2021

### Переход с ЕНВД на УСН

#### ПЕРЕХОД С ЕНВД НА УСН

- Доходы при переходе с ЕНВД на УСН
- Товары при переходе с ЕНВД на УСН 
- ТЗР при переходе с ЕНВД на УСН
- Материалы при переходе с ЕНВД на УСН
- ОС и НМА при переходе с ЕНВД на УСН 
- Услуги при переходе с ЕНВД на УСН
- Страховые взносы при переходе с ЕНВД на УСН 



# Отмена ЕНВД 2021

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- ➔ [Отмена ЕНВД и переход на УСН, ОСНО](#)



БухЭксперт 8  
База ответов по учёту в 1С



# Налоговый маневр в IT-отрасли – важные акценты по налогу на прибыль

# Учетная политика по налоговому учету

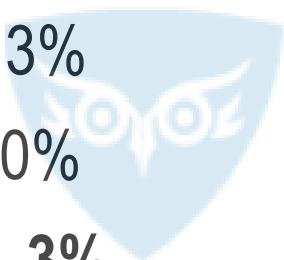
## Налоговый маневр в IT-отрасли – налог на прибыль

С 2021 понижены ставки налога на прибыль для ИТ-компаний и разработчиков электронной продукции

➔ ФБ – 3%

➔ РБ – 0%

**ИТОГО – 3%**



БухЭксперт



База ответов по учёту в 1С

(п. 1.15, 1.16 ст. 284 НК РФ в ред. Закона от 31.07.2020 N 265-ФЗ)

# Учетная политика по налоговому учету

## Налоговый маневр в IT-отрасли – налог на прибыль

В Налоговом кодексе ИТ-компании — это российские организации, имеющие **документ об аккредитации от Минкомсвязи** (п. 1.15 ст. 284 НК РФ)

- ➔ разработчики системного и прикладного ПО
- ➔ разработчики компьютерных игр и мобильных приложений
- ➔ студии web-дизайна

Организации по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции (ЭКП и ЭП) — компании, зарегистрированные в **реестре Минпромторга** (п. 1.16 ст. 284 НК РФ)

# Учетная политика по налоговому учету

## Налоговый маневр в IT-отрасли – налог на прибыль

Пониженные ставки применяются при соблюдении условий

- ➔ у компании есть документ об аккредитации в области ИТ-технологий или она зарегистрирована в реестре Минпромторга
- ➔ среднесписочная численность персонала — не менее 7 чел.
- ➔ доля доходов от деятельности (ИТ или в области проектирования ЭКБ или ЭП) – не менее 90% от всех полученных доходов

# Учетная политика по налоговому учету

## Налоговый маневр в IT-отрасли – налог на прибыль

Главное – Налоги и отчеты – Налог на прибыль

← → Налог на прибыль

Записать и закрыть Записать

База: отвечает по учёту в 1С

Применяется с: 2021

Ставки налога

Федеральный бюджет:	3,00	%
Региональный бюджет:	0,000	%

[Изменение ставки по налогу на прибыль для ИТ-компаний с 2021 в 1С при ПБУ 18/02](#)



# Учетная политика по налоговому учету

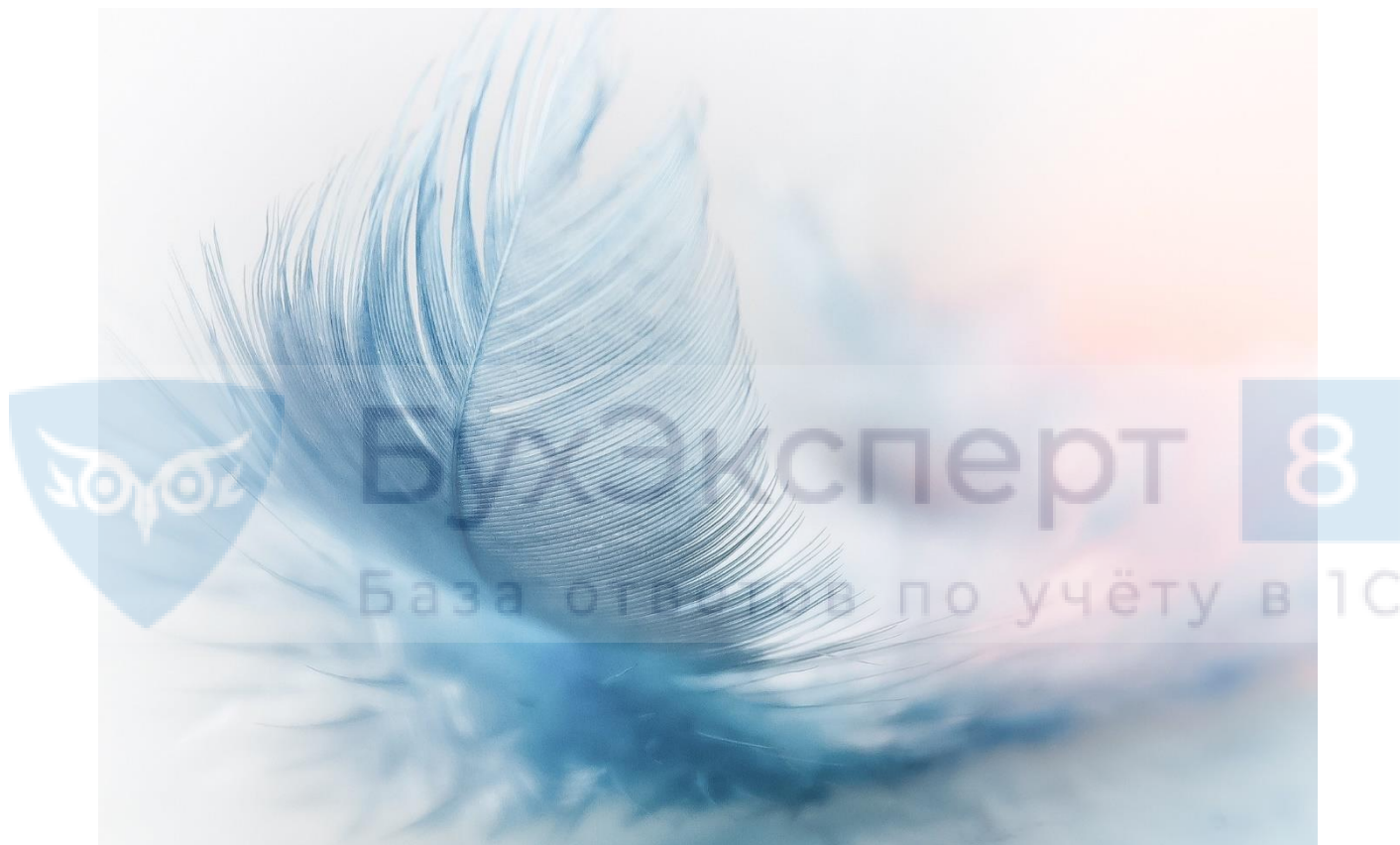
## Налоговый маневр в IT-отрасли – налог на прибыль

### **ВАЖНО!**

Отменена льгота – не амортизировать электронно–вычислительную технику (ЭВТ), а списывать ее стоимость в НУ единовременно, как материальные расходы

**С 01.01.2021** ЭВТ подлежит амортизации как ОС – учесть в УП по НУ, если в УП за прошлый год была ссылка на эту норму

(п. 3 ст. 1 Закона N 265-ФЗ, п. 6 ст. 259 НК – отменен)



# **Налоговый маневр в IT-отрасли – важные акценты по страховым взносам**

# Учетная политика по налоговому учету

## Налоговый маневр в IT-отрасли – страховые взносы

**С 2021** понижены тарифы СВ для ИТ-компаний

- на ОПС – 6%
- ОСС на ВНиМ – 1,5%
- ОМС – **0,1%**

**ИТОГО – 7,6%**

(пп. 1.1 п. 2 ст. 427 НК РФ, в ред. Закона N 265-ФЗ)






# Учетная политика по налоговому учету


## Налоговый маневр в IT-отрасли – страховые взносы


Главное – Налоги и отчеты – Страховые взносы (с релиза 3.0.84)

Организации, работающие в области информационных технологий


Применяемые тарифы страховых взносов :  

Период:  

Организация:  ▾ 

Вид тарифа:  ▾ 

Организация инвалидов:  **выбрать из выпадающего списка**

Дата регистрации изменений:  

# Учетная политика по налоговому учету

## Налоговый маневр в IT-отрасли – страховые взносы

С 2021 добавлены льготные тарифы СВ для создателей электронной продукции

- ➔ на ОПС — 6%
- ➔ ОСС на ВНиМ — 1,5%
- ➔ ОМС — 0,1%

**ИТОГО – 7,6%**

(пп. 8 п. 2 ст. 427 НК РФ, в ред. Закона N 265-ФЗ)

# Учетная политика по налоговому учету


## Налоговый маневр в IT-отрасли – страховые взносы


Главное – Налоги и отчеты – Страховые взносы (с релиза 3.0.84)


Организации-разработчики электронной продукции

Применяемые тарифы страховых взносов


**Записать и закрыть**    Записать    8 ×    Еще ▾

Период:  

Организация:  ▾ 

Вид тарифа:  ▾ 

Организация инвалидов:  **выбрать из выпадающего списка**

Дата регистрации изменений:  

# Учетная политика по налоговому учету

## Налоговый маневр в IT-отрасли – страховые взносы

Требования для применения льготных тарифов для обоих категорий страхователей – те же, что для налога на прибыль

- наличие аккредитации в области ИТ-технологий или регистрация в реестре Минпромторга
- среднесписочная численность персонала – не менее 7 чел.
- доля доходов от деятельности (ИТ или в области проектирования ЭКБ или ЭП) – не менее 90% от всех полученных доходов

(п. п. 5, 14 ст. 427 НК РФ в ред. Закона N 265-ФЗ)

# Учетная политика по налоговому учету – страховые взносы

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- ➔ [О льготах-2021 для IT-компаний — примеры от Минфина](#)
- ➔ [Страховые взносы для IT-компаний с 2021 г \(ЗУП 3.1.14.265 / 3.1.15.96\)](#)
- ➔ [Разъяснено, как IT-фирмам перейти на пониженные взносы и получить льготы по налогу на прибыль с 2021 года](#)
- ➔ [Минфин разъяснил нюансы применения IT-компаниями пониженных ставок по взносам](#)
- ➔ [Обзор новой формы РСВ, применяемой с 2020 года](#)





## Налоговый маневр в IT-отрасли – важные акценты по НДС

# Учетная политика по налоговому учету

## Налоговый маневр в IT-отрасли – НДС

### С 2021 от НДС освобождается реализация

- ➔ исключительных прав на ПО для ЭВМ и баз данных, включенных в «Единый реестр **российских** программ для ЭВМ и баз данных»
- ➔ прав на использование такого ПО, обновлений таких программ и баз данных (в т.ч. через интернет)

(п. 1 ст. 1 Федеральный закон от 31.07.2020 N 265-ФЗ, **пп. 26** п. 2 ст. 149 НК РФ)

[Поддержка IT-компаний: налоговый маневр](#)

[О льготах-2021 для IT-компаний — примеры от Минфина](#)

# Учетная политика по налоговому учету Налоговый маневр в IT-отрасли – НДС

## **ВАЖНО!**

При наличии операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС, необходимо вести **раздельный учет НДС**

Письмо Минфина от 17.07.2019 N 03-07-08/53071

**Закрепить в УП по НДС порядок ведения РУ НДС**

# Учетная политика по налоговому учету

## Налоговый маневр в IT-отрасли – НДС

### Главное – Настройки – Налоги и отчеты – НДС

← → ☆ Настройки налогов и отчетов

Организация: ЧАРОИТ ООО

Система налогообложения: **НДС**

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

- Организация освобождена от уплаты НДС ?
- Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета полный интерфейс
- Начисляется НДС по отгрузке без перехода права собственности
- Контролировать долю вычета  % ?

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

### [Настройка УП по НУ в 1С: НДС](#)

# Учетная политика по налоговому учету – НДС

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- [Настройка учетной политики по НУ в 1С: НДС](#)
- [Учетная политика по НДС](#)
- [Что надо сделать в 1С, чтобы считалось, что отдельный учет НДС ведется?](#)
- [Не устанавливается флажок Раздельный учет входящего НДС по способам учета](#)
- [Переход на отдельный учет НДС \(с релиза 3.0.73\)](#)
- [Правило 5 процентов для ведения отдельного учета входящего НДС](#)



# Авансы по налогу на прибыль 2021

# Учетная политика по налоговому учету

## Авансы по налогу на прибыль 2021

С 2021 не действует антикризисный «ковидный» порядок

### ➔ уплаты ежеквартальных авансовых платежей

Предельная величина доходов от реализации с 2021 года вернулась к величине **60 млн. руб.** за 4 квартала (п. 3 ст. 286 НК РФ)

### ➔ уплаты авансовых платежей из фактической прибыли

Уведомление о смене способа уплаты авансовых платежей подается до **31.12** года, предшествующего году начала применения

п. 2.1 ст. 286 НК РФ, п. 2 ст. 2 Федеральный закон от 22.04.2020 N 121-ФЗ

# Учетная политика по налоговому учету

## Авансы по налогу на прибыль 2021

Главное – Налоги и отчеты – Налог на прибыль

Налог на прибыль

Применяется с:   [Отмена](#)

Порядок уплаты авансовых платежей:

- Ежеквартально
- Ежемесячно по расчетной прибыли
- Ежемесячно по фактической прибыли

Настройка создает напоминания в списке задач

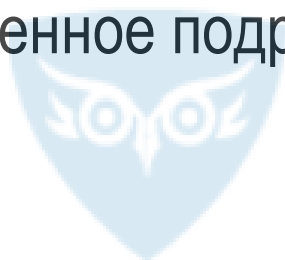
Главное – Задачи организации



# Учетная политика по налоговому учету

## Авансы по налогу на прибыль 2021

В УП по НУ на 2021 необходимо внести изменения, если организация переходит на централизованную уплату налога на прибыль через ответственное подразделение



бухЭксперт



База ответов по учёту в 1С

(п. 2 ст. 288 НК РФ)

# Учетная политика по налоговому учету – налог на прибыль

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- ➔ [Кому придется платить ежемесячные «прибыльные» авансы в 2021 году](#)
- ➔ [Учетная политика по учету авансовых платежей по налогу на прибыль](#)
- ➔ [Настройка учетной политики по НУ в 1С: Налог на прибыль](#)



# Резерв на выплату ежегодных премий в НУ в 2021

# Учетная политика по налоговому учету

## Резерв на выплату ежегодных премий в НУ

В УП по НУ надо закрепить

- способ резервирования
- предельную годовую сумму отчислений в резерв
- ежемесячный % отчислений в указанный резерв

В периоде начисления вознаграждений за выслугу лет необходимо провести инвентаризацию указанного резерва

Инвентаризация в конце налогового периода обязательна только в случае начисления ежегодных премий в нем

(п. 6 ст. 324.1 НК РФ)

## Учетная политика по налоговому учету Резерв на выплату ежегодных премий в НУ

Инвентаризация резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных **вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год** проводится **ДО** сдачи декларации по налогу на прибыль за отчетный период или год

- ➔ превышение фактически начисленного вознаграждения над резервом – учитывается в расходах
- ➔ превышение начисленного резерва над фактическими выплатами вознаграждений – учитывается в доходах

В сумму фактически начисленного вознаграждения не входят выплаты за счет резерва прошлого года (п. 7 ст. 324.1 НК РФ)

# Учетная политика по налоговому учету

## Резерв на выплату ежегодных премий в НУ

Зарплата и кадры —  
Настройки зарплаты —  
Порядок учета зарплаты

← → **Настройки учета зарплаты \***

**Записать и закрыть** **Записать**

Организация: ТЕХНОМИР ООО

Зарплата **Резервы отпусков** Территориальные условия

**Учет резерва отпусков**

Формировать резерв отпусков

Предельная сумма отчислений в год:  руб. ?

Ежемесячный процент отчислений от ФОТ:  %

Действует с:  [История](#)

**Инвентаризация резерва отпусков**

Продолжительность ежегодного отпуска работников:  календарных дней

Значение устанавливается для всей организации. Учитывается при проведении инвентаризации накопленных резервов в конце года.

**Отражение в учете**

Резерв отпусков:

Указанный вид резерва используется при формировании проводок по начислению резервов предстоящих отпусков и начисления отпусков за счет резерва.

# Учетная политика по налоговому учету – резервы

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- [Ликбез по созданию резерва расходов на отпуск](#)
- [Настройки зарплаты: 1С](#)
- [Инвентаризация оценочных обязательств и резервов по отпускам](#)



БухЭксперт8  
База ответов по учёту в 1С



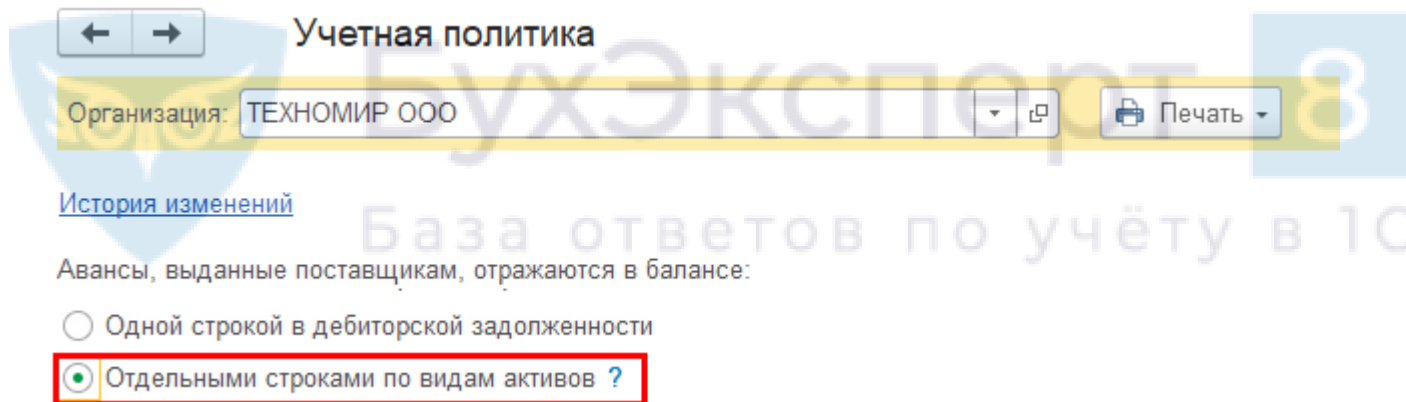
## Чек-лист по учетной политике в 1С



# Чек-лист по учетной политике в 1С

## Авансы поставщикам на приобретение запасов

В настройках УП выберите способ раскрытия авансов, выданных поставщикам, под приобретение Запасов



← → Учетная политика

Организация: ТЕХНОМИР ООО [dropdown] [copy] [print] Печать [dropdown]

[История изменений](#)

База ответов по учёту в 1С

Авансы, выданные поставщикам, отражаются в балансе:

Одной строкой в дебиторской задолженности

Отдельными строками по видам активов ?

п.45 ФСБУ 5/2019 указывает, что авансы, выданные под приобретение запасов отражать обособленно



# Чек-лист по учетной политике в 1С


## Авансы поставщикам на приобретение запасов



### Справочники — Договоры

← → ☆ Договор КП № 254 от 01.04.2020 (Договор)

Основное [Документы](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

**Записать и закрыть** Записать   Печать ▾

Вид договора: С поставщиком ▾ Организация: ТЕХНОМИР ООО ▾ 

Номер договора: Договор КП № 254 от: 01.04.2020  Контрагент: ФОРТЕКС ООО ▾ 

Наименование: Договор КП № 254 от 01.04.2020

Комментарий:

> [Расчеты](#)

✓ [Отражение в финансовой отчетности](#)

Авансы, выданные по договору, отражаются в балансе как:

Дебиторская задолженность ▾

- Запасы** чески
- Основные средства
- Прочие активы
- Дебиторская задолженность

# Авансы поставщикам на приобретение запасов

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- ➔ [Выданные авансы в балансе с 2021 года](#)



БухЭксперт 8  
База ответов по учёту в 1С