



**Бухгалтерская отчетность за 2020 в 1С**



## Особенности БФО за 2020 год



# Порядок представления и утверждения БФО

# Особенности БФО за 2020 год

## Порядок представления

**Срок:** не позднее 31.03.2021 (п. 5 ст.18 Закона N 402-ФЗ)

Аудиторское заключение представляется (п. 5 ст.18 Закона N 402-ФЗ)

- с отчетностью – по сроку сдачи БФО
- после сдачи БФО – в течение 10 рабочих дней после даты АЗ, но не позднее 31 декабря 2020

**Форма:** Бухгалтерская отчетность, утв. Приказом Минфина от 02.07.2010 N 66н (в ред. от 19.04.2019)

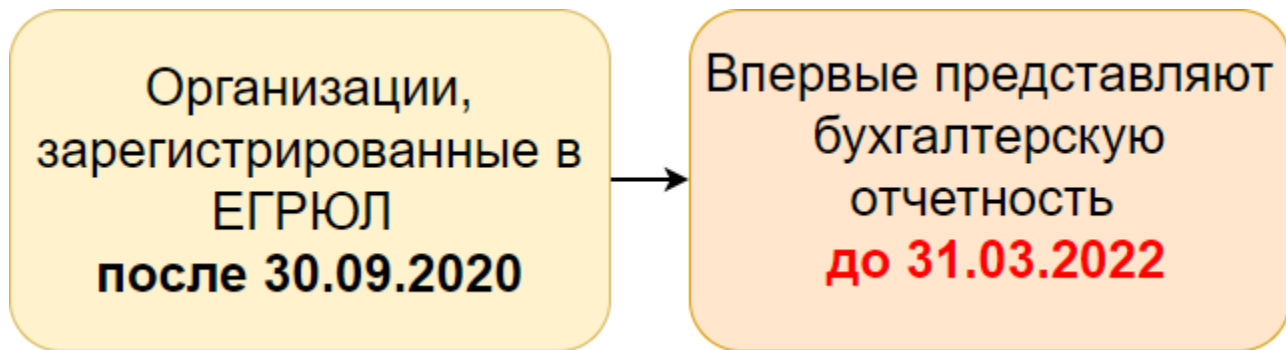
**Куда:** в ИФНС

- по месту нахождения организации

# Особенности БФО за 2020 год

## Порядок представления

Вновь созданным организациям



# Особенности БФО за 2020 год

## Порядок представления

Вид (ч. 5 ст.18 Закона N 402-ФЗ)

- ➔ электронный, по формату, утв. Приказом ФНС от 13.11.2019 N ММВ-7-1/570@
  - бухотчетность – в xml- файле
  - аудиторское заключение – в pdf

Подпись файлов – усиленная квалифицированная

**ВАЖНО!** При представлении БФО в **бумажном** виде отчет будет считаться **непредставленным** (Письмо от 17.12.2020 Минфина N 07-04-07/110599, ФНС N ВД-4-1/20793@)

# Особенности БФО за 2020 год

## Порядок представления

Бухотчетность в ИФНС не представляют

- организации бюджетной сферы
- ЦБ РФ
- религиозные организации
- организации, представляющие БФО в ЦБ РФ
- организации, годовая БФО которых содержит сведения, отнесенные к государственной тайне
- организации–резиденты по закону о валютном регулировании

# Особенности БФО за 2020 год

## Порядок утверждения

Бухотчетность должна быть утверждена участниками

➔ **ООО** — с 1 марта по 30 апреля

(ст. 34 Закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ, далее — Закон N 14-ФЗ)

➔ **АО** — с 1 марта по 30 июня

(п. 1 ст. Закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ, далее — Закон N 208-ФЗ)



# Особенности БФО за 2020 год

## Порядок утверждения

**Заочно** проводить утверждение годовой БФО **запрещено** (абз. 2 п. 1 ст. 38 Закона N 14-ФЗ, п. 2 ст. 50 Закона N 208-ФЗ)

**НО!** Правило приостановлено до **31.12.2021** включительно  
(ст. 2, 3 Закона от 24.02.2021 N 17-ФЗ)

Решение об утверждении БФО требуется заверить нотариально, если в Уставе или ранее принятом и нотариально заверенном решении участников не сказано обратное

[Когда решение участника или собрания надо заверять у нотариуса?](#)



# Ликвидационная бухгалтерская отчетность

# Особенности БФО за 2020 год

## Ликвидационная бухгалтерская отчетность

При ликвидации бухгалтерская отчетность составляется дважды

- ➔ **по окончании срока** предъявления требований кредиторами (п. 2 ст. 63 ГК РФ)
- ➔ **после окончания расчетов с кредиторами** и завершения ликвидации (п. 6 ст. 63 ГК РФ)

Ликвидационная бухгалтерская отчетность не представляется в ИФНС по месту нахождения (Письмо Минфина от 04.03.2015 N 03-02-07/1/11378)

Может представляться в орган ФНС, регистрирующий ликвидацию, на бумаге

# Особенности БФО за 2020 год

## Ликвидационная бухгалтерская отчетность

При представлении ликвидационной БФО по ТКС

➔ формат — Письмо ФНС от 25.11.2019 N ВД-4-1/24013@

Таблица 4.2

### Состав и структура документа (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Код формы отчетности по КНД	КНД	A	T(=7)	OK	Типовой элемент <КНДТип>. Принимает значение: 0710095
Дата формирования документа	ДатаДок	A	T(=10)	○	Типовой элемент <ДатаТип>. Дата в формате ДД.ММ.ГГГГ
Отчетный период	Период	A	T(=2)	OK	Принимает значение: 90 - год при реорганизации (ликвидации) организации (ликвидационная, последняя отчетность)

# Особенности БФО за 2020 год

## Ликвидационная бухгалтерская отчетность

### Вопрос

*Формируем ликвидационный баланс на дату закрытия — 29.12.20  
Но программа ставит автоматом последнее число месяца. Как  
поставить текущую дату?*

# Особенности БФО за 2020 год

## Ликвидационная бухгалтерская отчетность

### Ответ

В xml-файле для ликвидационного баланса указываются

```
<Документ.ПрАудит="0"·ОКЕИ="384"·НомКорр="0" ОтчетГод="2020"·Период="90"·ДатаДок="29.12.2020" КНД="0710095">
```

где ДатаДок — это дата формирования документа (по текущей дате)

В печатном бланке дату можно изменить в документе формата Excel, если есть такая необходимость

## Особенности БФО за 2020 год

### Материалы по теме на БухЭксперт8

- ➔ [Состав бухгалтерской финансовой отчетности](#)
- ➔ [Налоговики отказываются принимать бухотчетность-2020, сданную на бумаге](#)
- ➔ [Подготовка к составлению бухгалтерской отчетности](#)
- ➔ [Может ли малое предприятие сдавать бухгалтерскую отчетность без приложений](#)
- ➔ [Контрольные соотношения БФО](#)
- ➔ [Налоговики уточнили, как применять КС по бухотчетности](#)
- ➔ [Когда решение участника или собрания надо заверять у нотариуса?](#)



# Применение бухгалтерских стандартов в 1С





**ПБУ 18/02 балансовым методом  
в учете по счетам без НУ**

# Применение бухгалтерских стандартов в 1С

## ПБУ 18/02 балансовым методом в учете по счетам без НУ

В Плане счетов 1С (Главное — План счетов) **счета без НУ**

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Вид	Вал.	Кол.	Подр.	НУ	Заб.
Т. 11	Животные на выращивании и откорме		А		✓			
Т. 14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Номенклатура	П					
Т. 14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Номенклатура	П					
Т. 14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	Номенклатура	П					
Т. 14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Номенклатура	П					
Т. 14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Номенклатурн группы	П					
Т. 15	Заготовление и приобретение материальных ценностей		А					
Т. 15.01	Заготовление и приобретение материалов		А					
Т. 15.02	Приобретение товаров		А					
Т. 16	Отклонение в стоимости материальных ценностей		АП					
Т. 16.01	Отклонение в стоимости материалов		АП					
Т. 16.02	Отклонение в стоимости товаров		АП					
Т. 46	Выполненные этапы по незавершенным работам		А					

# Применение бухгалтерских стандартов в 1С

## ПБУ 18/02 балансовым методом в учете по счетам без НУ

Принцип балансового метода

разница, возникающая между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его налоговой величиной, — **временная** (п. 8 ПБУ 18/02)

$$\begin{array}{ccc} \boxed{\text{Временная}} & = & \boxed{\text{Налоговая}} \\ \boxed{\text{разница (ВР)}} & & \boxed{\text{стоимость актива}} \\ & & \boxed{\text{(обязательства)}} \\ & & - \\ & & \boxed{\text{Балансовая}} \\ & & \boxed{\text{стоимость актива}} \\ & & \boxed{\text{(обязательства)}} \end{array}$$

Все показатели определяются на отчетную дату

# Применение бухгалтерских стандартов в 1С

## ПБУ 18/02 балансовым методом в учете по счетам без НУ

Активы и обязательства в 1С

**Активы** — это ресурсы, которые должны принести организации экономические выгоды в будущем

**Обязательства** — задолженность организации, расчеты по которой должны привести к оттоку активов

(Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобрена 29.12.1997)

СЧЕТ	АКТИВ (ОБЯЗАТЕЛЬСТВО)
08	Внеоборотные активы
01-02	Основные средства
03-02.02	Доходные вложения в материальные ценности
04-05	Нематериальные активы
07	Оборудование
10	Материалы
20,23,28,29	Незавершенное производство
21	Полуфабрикаты
26,25	Косвенные производственные расходы
41	Товары
43	Готовая продукция
44	Издержки обращения
45	Товары отгруженные
58	Финансовые вложение
60,62,76	Курсовые разницы по расчетам в валюте
60,62,76	Курсовые разницы по расчетам
60,76	Кредиторская задолженность
62,76	Дебиторская задолженность
63	Резервы сомнительных долгов
96	Оценочные обязательства и резервы
97	Расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
99.01	Убыток текущего периода

# Применение бухгалтерских стандартов в 1С

## ПБУ 18/02 балансовым методом в учете по счетам без НУ

Временная разница в 1С формируется в активах при использовании счетов без НУ

- 14 — Материалы, Товары, НЗП, Готовая продукция
- 15, 16 — Материалы, Товары
- 46 — Прочие расходы

# Применение бухгалтерских стандартов в 1С

## ПБУ 18/02 балансовым методом в учете по счетам без НУ

### Пример

Организация в декабре создала резерв под обесценение материалов (счет 10) на сумму 600 000 руб.

Отражение резерва и разницы в стоимости материалов в

- ➔ Бухгалтерском балансе
- ➔ Отчете о финансовых результатах

# Применение бухгалтерских стандартов в 1С ПБУ 18/02 балансовым методом в учете по счетам без НУ

## Операции — Операции, введенные вручную

← → ☆ Операция 0000-000031 от 31.12.2020 20:00:00 🔗 ⋮ ×

**Записать и закрыть**    Записать    🖨️ Бухгалтерская справка    📄 ✎    Еще ▾ ?

Номер:  от:  📅 🗨️    Организация:  ▾ 🗨️

Содержание:     Сумма операции:  📊

Добавить    ⬆️ ⬆️ Еще ▾

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	91.02 Резерв под обесценение запасов <...>	14.01 Материнская плата ASUS	300 000,00 <i>Резерв под обесценение материалов</i>		
2	91.02 Резерв под обесценение запасов <...>	14.01 Жесткий диск 500Gb Seagate Barracuda	300 000,00 <i>Резерв под обесценение материалов</i>		

# Применение бухгалтерских стандартов в 1С

## ПБУ 18/02 балансовым методом в учете по счетам без НУ

### Расчет отложенного налога

$$\text{НС Материалы}^A - \text{БС Материалы}^A = 600\,000$$

**Положительная** Разница в стоимости актива (обязательства) — **ВВР**

$$\text{ВВР} \times \text{ставка НП} = \text{ОНА}$$

$$600\,000 \times 20\% = 120\,000 \text{ руб.}$$



Рекомендация НРБУ БМЦ

[N Р-109/2019 – Кпр «Регистр учета временных разниц»](#)



# Применение бухгалтерских стандартов в 1С ПБУ 18/02 балансовым методом в учете по счетам без НУ

## Заккрытие месяца — Расчет отложенного налога на прибыль

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000179 от 31.12.2020 23:59:59   ×

**Записать и закрыть**  Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

**Дт Кт** Бухгалтерский и налоговый уч...  Примененные ставки отложен...  Расчет отложенных налоговых...  Расчет показателей отложенн...

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.12.2020	09	99.02.0			120 000,00
	3 Материалы				<i>Признание отложенного налогового актива</i>

# Применение бухгалтерских стандартов в 1С

## ПБУ 18/02 балансовым методом в учете по счетам без НУ

Отчеты — Регламентированные отчеты — Бухгалтерская отчетность (с 2011 года) — Бухгалтерский баланс

	Отложенные налоговые активы	1180	147	Строка 12101 "Материалы", графа "На 31 декабря 2020 г."	
	в том числе:		-	Сальдо на конец периода по дебету счета 10	1 275 000,00
				- минус	
				Сальдо на конец периода по кредиту счета 14.01	-600 000,00
				+ плюс	
				Сальдо на конец периода по дебету счета 15.01	0,00
				+ плюс	
				Сальдо на конец периода по дебету счета 16.01	0,00
				- минус	
				Сальдо на конец периода по кредиту счета 16.01	0,00
				Итого по строке:	675 000,00
	Итого по разделу I	1100	3 815		
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	675		
	в том числе:				
	Материалы	12101	675		

# Применение бухгалтерских стандартов в 1С

## ПБУ 18/02 балансовым методом в учете по счетам без НУ

Отчеты — Регламентированные отчеты — Бухгалтерская отчетность (с 2011 года) — Отчет о финансовых результатах

	Прочие расходы	2350	(1 442)	(420)
	в том числе:			
	Резерв под снижение стоимости запасов (начисление)		-	-
<a href="#">Добавить строку</a>				
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 356	(420)
	в том числе:			
			-	-
<a href="#">Добавить строку</a>				
	Налог на прибыль	2410	(324)	84
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(191)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(132)	84
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	ОНА признание и погашение		-	-
<a href="#">Добавить строку</a>				
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 032	(336)

# Применение бухгалтерских стандартов в 1С

## ПБУ 18/02 балансовым методом в учете по счетам без НУ

### Вопрос

*Почему в ноябре был сделан расчет отложенных налоговых активов по резерву на обесценение материальных запасов (счет 14), если в программе к счету 14 даже не предусмотрен налоговый учет?*

# Применение бухгалтерских стандартов в 1С

## ПБУ 18/02 балансовым методом в учете по счетам без НУ

### Ответ

С релиза **3.0.88** в версии КОРП появилось обновление — автоматическое создание резерва под обесценение запасов. Одновременно автоматически учитывается временная разница и формируется ОНА.

До выхода релиза при создании резерва (вручную) ОНА следовало признавать самостоятельно.



**ФСБУ 5 — влияние на отчетность 2020**

# Применение бухгалтерских стандартов в 1С

## ФСБУ 5 — влияние на отчетность 2020

ФСБУ 5/2019 применяется с бухгалтерской отчетности за 2021, но может применяться до указанного срока

(п. 2 Приказа Минфина от 15.11.2019 N 180н)

Факт применения ФСБУ 5/2019 до вступления в силу стандарта отражается в учетной политике

По выбору применение может быть

- ➔ ретроспективным
- ➔ перспективным

**Перспективное** применение ФСБУ 5 предпочтительно

# Применение бухгалтерских стандартов в 1С

## ФСБУ 5 — влияние на отчетность 2020

Для подготовки к применению ФСБУ 5/2019 в отчетности за 2020  
МОЖНО

- отразить в балансе авансы выданные в составе запасов, п. 45  
ФСБУ 5/2019 (с релиза 3.0.88)
- сформировать данные по резерву под обесценение запасов, п. 30,  
31 ФСБУ 5/2019 (с релиза 3.0.88 КОРП)



# Применение бухгалтерских стандартов в 1С

## Авансы — в составе запасов

Для договоров, по которым на 31.12.2020 есть авансы выданные

### Шаг 1. Главное — Учетная политика

← → Учетная политика

Организация: ТЕХНОМИР ООО ▾ 📄 🖨 Печать ▾

[История изменений](#)

Авансы, выданные поставщикам, отражаются в балансе:

Одной строкой в дебиторской задолженности

Отдельными строками по видам активов ?



# Применение бухгалтерских стандартов в 1С


## Авансы — в составе запасов



### Шаг 2. 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

# Применение бухгалтерских стандартов в 1С

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- ➔ [Раскрытие показателей ПБУ 18/02 в бухгалтерской отчетности](#)
- ➔ [Отложенный налог в балансе](#)
- ➔ [Расход по налогу на прибыль в ОФР](#)
- ➔ [Раскрытие показателей отложенного налога в пояснениях к БФО](#)
- ➔ [ФСБУ 5/2019. Общие вопросы](#)
- ➔ [Как новое ФСБУ 5/2019 влияет на заполнение бухгалтерской отчетности за 2020 год?](#)
- ➔ [Раскрытие информации в отчетности](#)
- ➔ [Упрощенный учет запасов](#)



# Коронавирус и бухгалтерская отчетность



**Учет операций по кредитному договору на неотложные нужды под 2%**

# Коронавирус и бухгалтерская отчетность

## Рекомендации Минфина аудиторам по кредиту под 2%

Организация-заемщик, заключившая кредитный договор раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию (ПБУ 15/2008) о

- наличии и изменении величины обязательств по кредиту
- суммах процентов, причитающихся к оплате
- суммах расходов по кредиту, включенных в прочие расходы
- сроках погашения кредита
- расходовании кредитных средств

## Коронавирус и бухгалтерская отчетность

### Рекомендации Минфина аудиторам по кредиту под 2%

Доходы организации-заемщика, связанные со списанием задолженности по кредитному договору, признаются — прочими доходами

(п. 7 ПБУ 9/99, Рекомендации аудиторам за 2020 (приложение к письму Минфина от 29.12.2020 N 07-04-09/115445))

# Коронавирус и бухгалтерская отчетность

## Рекомендации Минфина аудиторам по кредиту под 2%

### Вопрос

*Как показать в бухгалтерской отчетности невозвратный кредит под 2% у организации из пострадавших от ковид отраслей (Постановление от 16.05.2020 N 696)?*



# Коронавирус и бухгалтерская отчетность

## Рекомендации Минфина аудиторам по кредиту под 2%

### Ответ

Если при получении кредита нет уверенности, что условия договора будут выполнены, то поступление денег на расчетный счет оформляется проводкой:

➔ Дт 51 Кт 66.01

Период наблюдения будет закончен 01.04.2021. До этого момента основной долг и проценты учитываются на счете 66.01 «Краткосрочные кредиты»

# Коронавирус и бухгалтерская отчетность

## Рекомендации Минфина аудиторам по кредиту под 2%

### Заполнение Бухгалтерского баланса

	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	300	-	-
	в том числе:		-	-	-
<a href="#">Добавить строку</a>					
	Кредиторская задолженность	1520	5 487	384	-
	в том числе:		-	-	-
<a href="#">Добавить строку</a>					
	Доходы будущих периодов	1530	165	-	-
	в том числе:		-	-	-
<a href="#">Добавить строку</a>					
	Итого по разделу V	1500	5 952	384	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	9 712	2 468	-



# Учет субсидий в связи с COVID-19

# Коронавирус и бухгалтерская отчетность

## Рекомендации Минфина аудиторам по субсидиям

Государственная помощь (субсидии), выделенная на борьбу с последствиями пандемии и профилактику COVID-19, учитывается в соответствии с ПБУ 13/2000

Доходы по субсидиям представляются в ОФР по выбору организации (п. 21 ПБУ 13/2000) в качестве

- отдельной статьи доходов (с учетом существенности)
- суммы, уменьшающей расходы, на финансирование которых получены соответствующие бюджетные средства

# Коронавирус и бухгалтерская отчетность

## Рекомендации Минфина аудиторам по субсидиям

В Пояснениях раскрывается как минимум (п. 22 ПБУ 13/2000)

- ➔ характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году
- ➔ способы представления информации о полученных и признанных субсидиях в ОФР

# Коронавирус и бухгалтерская отчетность

## Рекомендации Минфина аудиторам по субсидиям

### Пример

Организация в 2020 году получила субсидии по Постановлению Правительства

- от 24.04.2020 N 576 — 1 213 000 руб. — израсходована полностью
- от 02.07.2020 N 976 — 340 000 руб. — израсходовано 200 000 руб.

Субсидии отражены в БФО

Информация о субсидиях представлена в ОФР, как прочие доходы

# Коронавирус и бухгалтерская отчетность

## Рекомендации Минфина аудиторам по субсидиям

### Получение субсидий

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000010 от 27.05.2020 17:00:00 🔗 ⋮ ×

**Провести и закрыть** Записать Провести **ДТ** **Кт** Создать на основании 📄 🖋️ Еще ▾ ?

Дата: 27.05.2020 17:00:00 📅 🗨️ Счет учета: 51 ▾ 🗨️

По документу №: 14899 от: 27.05.2020 📅 Организация: ТЕХНОМИР ООО ▾ 🗨️

Вид операции: Прочее поступление ▾ Банковский счет: Расчетный Сбербанк руб. ▾ 🗨️

Плательщик: ИФНС РОССИИ № 23 ПО Г. МОСКВЕ ▾ 🗨️

Сумма: 606 500,00 📄 руб.

**Отражение в БУ**

Счет расчетов: 86.01 ▾ 🗨️ Если субсидия НЕ распределена

Назначение целевых средств: Субсидия на текущие расходы (по Постановлению N 576) ▾ 🗨️

Договоры: Заявка на получение субсидии № 1234 от 22.05.2020 ▾ 🗨️

Движения целевых средств: ▾

Подразделение: ▾ 🗨️

Статья доходов: **Получение субсидий** ▾ 🗨️ ? в ОДДС стр. 4110 (4119)

Назначение платежа: Субсидия по заявке на получение субсидии № 1234 от 22.05.2020



# Коронавирус и бухгалтерская отчетность

## Рекомендации Минфина аудиторам по субсидиям

### Заполнение ОДДС

Отчет о движении денежных средств за Январь		Строка 4119 "прочие поступления", графа "За Январь 2020 - Декабрь 2020г."	
		<b>+ плюс</b>	
		Дебетовый оборот по счету 51 /вид движения "Прочие поступления по текущим операциям"/	
			1 803 000,00
		<b>+ плюс</b>	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью	Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями	
Идентификационный номер налогоплательщика			914 000,00
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая компьютерами и периферийными устройствами	<b>- минус</b>	
Организационно-правовая форма / форма собственности	к компьютерам и программным продуктам	Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	
Общества с ограниченной ответственностью	Частная собственность		-747 506,67
Единица измерения:	в тыс. рублей	<b>- минус</b>	
		Сумма НДС перечисленного в бюджет (Оборот с кредита счета 51 в дебет счета 68.02, по виду движения денежных средств Прочие платежи по текущим операциям)	
			0,00
		<b>+ плюс</b>	
		Сумма НДС полученного из бюджета (Оборот с кредита счета 68.02 в дебет счета 51, по виду движения денежных средств Прочие поступления по текущим операциям)	
			0,00
		<b>Итого по строке:</b>	
			1 969 493,33
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 539	2 000
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 570	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
<b>+ Добавить строку</b>			
прочие поступления	4119	1 969	2 000



# Коронавирус и бухгалтерская отчетность

## Рекомендации Минфина аудиторам по субсидиям

### Распределение субсидий

← → ☆ Операция 0000-000032 от 28.09.2020 20:00:00 \* 🔗 ⋮ ✕

**Записать и закрыть** | Записать | 📄 Бухгалтерская справка | 📄 | 📌 | Еще ▾ ?

Номер:  от:  📅 🗨️ Организация:  ▾ 📄

Содержание:  Сумма операции:  📄

Добавить | ⬆️ | ⬆️ **На основании приказа (распоряжения) руководителя** Еще ▾

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	86.01	98.01	340 000,00	340 000,00	340 000,00
	Субсидия на текущие расходы (по По...	Субсидия по Постановлению N 976			
	Заявка на получение субсидии № 987...	ИФНС РОССИИ № 23 ПО Г. МОСКВЕ			
	<...>	Заявка на получение субсидии № 987...			

*Доходы будущих периодов в счет материалов на профилактику*

# Коронавирус и бухгалтерская отчетность

## Рекомендации Минфина аудиторам по субсидиям

### Использование субсидии по Постановлению N 976 в сентябре

← → ☆ **Операция 0000-000001 от 30.09.2020 20:00:00 \*** 🔗 ⋮ ✕

**Записать и закрыть** | Записать | 🖨️ Бухгалтерская справка | 📄 | ✎ | Еще ▾ ?

Номер:  от:  📅 📄 | Организация:  ▾ 🗑️

Содержание:  | Сумма операции:  📅

Добавить | ⬆️ ⬆️ | Еще ▾

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	98.01	91.01 <i>Кол.:</i>	50 000,00	50 000,00	50 000,00
	Субсидия по Постановлению N 976	<u>Безвозмездное получение имущества, ра...</u>	<i>Использование</i>		
	ИФНС РОССИИ № 23 ПО Г. МОСКВЕ	<...>	<i>субсидии по</i>		
	Заявка на получение субсидии № 98...		<i>Постановлению №</i>		
			<i>976 на расходы на ...</i>		



# Коронавирус и бухгалтерская отчетность

## Рекомендации Минфина аудиторам по субсидиям

### Заполнение Отчета о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	4 503	-
	Себестоимость продаж	2120	(1 625)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 878	-

в то

Строка 2340 "Прочие доходы", графа "За Январь 2020 - Декабрь 2020г."

[Добавить строку](#)

Комме	Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав"/		200 000,00	
Управ	<b>+ плюс</b>			
При	Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие внереализационные доходы (расходы)"/		1 213 000,00	
в	Корректировка прибыли до рыночных цен /		-	-
				0,00

[Добавить строку](#)

Доход	Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Корректировка прибыли до рыночных цен"/ в корреспонденции со счетом 68.02			0,00
в то				
Проце	<b>Итого по строке:</b>		<b>2 313 000,00</b>	

в том числе:				
Проценты к уплате	2330		-	-
в том числе:				
Прочие доходы	2340		2 313	320
в том числе:				

[Добавить строку](#)

# Коронавирус и бухгалтерская отчетность

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- ➔ [Как на ОСНО отразить поступление и расход субсидии по Постановлению N 576?](#)
- ➔ [Субсидия на профилактику коронавируса: как получить и потратить](#)
- ➔ [Невозвратный кредит под 2% с 2020 года](#)



# Бухгалтерский баланс 2020



**Куда пропало сальдо счета 68.04.2 из баланса**

# Бухгалтерский баланс 2020

## Куда пропало сальдо счета 68.04.2 из баланса

### Вопрос

*Почему в баланс за 2020 не попадает сальдо счета 68.04.2?*

*В 2019 все заполнялось автоматически*



## Бухгалтерский баланс 2020

### Куда пропало сальдо счета 68.04.2 из баланса

#### Ответ

Если на счете 68.04.2 на конец месяца есть сальдо, значит в учете **ошибка**

Счет 68.04.2 ежемесячно закрывается на счет 68.04.1 «Расчеты с бюджетом». Данный счет сальдо иметь не может

При наличии сальдо на отчетную дату, надо сначала внести исправления в учет, а потом заполнить БФО

# Бухгалтерский баланс 2020

## Куда пропало сальдо счета 68.04.2

Счет 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» — промежуточный и предназначен для расчета налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

Используется при варианте (**Главное — Учетная политика**)

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) ?

[В чем разница?](#)

Текущий налог на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета (п. 22 ПБУ 18/02)




# Проверка дебиторской и кредиторской задолженности в 1С




# Бухгалтерский баланс 2020

## Проверка дебиторской и кредиторской задолженности в 1С



### Покупки / Продажи – Акты инвентаризации расчетов

← → ☆ Акт инвентаризации расчетов 0000-000001 от 31.12.2020 6:00:00 🔗 ⋮ ×

**Провести и закрыть** Записать Провести Заполнить Печать  Еще ▾ ?

Номер:  от:    Организация:    Детализировать по срокам

Дебиторская задолженность (4) | Кредиторская задолженност... | Счета расчетов (13) | Проведение инвентаризации | Инвентаризационная комиссия

  Еще ▾

N	Счет расчетов	Дебитор	Всего	Подтверждено	Не подтверждено	В т.ч. истек срок давности	Срок задолженности
1	62.01	ДИДЖИТАЛ ООО	375 000,00	375 000,00			<a href="#">92 дня</a>
2	62.01	РЕВЕРС ООО	60 000,00	60 000,00			<a href="#">129 дней</a>
3	62.01	СИМБИРСОФТ ООО	792 000,00	792 000,00			<a href="#">От 100 до 332 дней</a>
4	76.03	МЕТЕОР ООО	250 000,00	250 000,00			<a href="#">87 дней</a>
			1 477 000,00	1 477 000,00			

**В ОСВ по счету**



# Бухгалтерский баланс 2020

## Проверка дебиторской и кредиторской задолженности в 1С

### Покупки / Продажи – Акты инвентаризации расчетов

← → **Акты инвентаризации расчетов** ⋮ ×

Организация:  ТЕХНОМИР ООО

Создать  Печать   Поиск (Ctrl+F) ×  ?

Дата	Номер	Организация	Счета расчетов	Комментарий
31.12.2020	0000-000001	ТЕХНОМИР ООО	46, 58, 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76	

← → ☆ **Расшифровка задолженности на 31.12.2020 ООО "ТЕХНОМИР"**

На дату: 31.12.2020  Детализация: Без детализации  ТЕХНОМИР ООО

Печать

**Настройки**

Выводить данные по:

Видам задолженности

Строкам баланса

Контроль по данным бухучета ?



# Бухгалтерский баланс 2020

## Проверка дебиторской и кредиторской задолженности в 1С

### Расшифровка задолженности по строкам баланса

ООО "ТЕХНОМИР"

#### Расшифровка задолженности на 31.12.2020

Сортировка: Строка баланса По возрастанию, Счет расчетов По возрастанию, Задолженность, подтверждено По убыванию

#### 1230 "Дебиторская задолженность" (Оборотные активы)

Счет расчетов Дебитор/кредитор	Общая зadolженность	Дата возникновения	Дата погашения	Контроль*		Расхождение
				По данным учета	По актам инвентаризации	
60.02	1 200 000,00			1 200 000,00		1 200 000,00
МИКРОН ООО	1 200 000,00	16.11.2020	15.01.2021	1 200 000,00		1 200 000,00
62.01	1 227 000,00			1 227 000,00	1 227 000,00	
76.03	250 000,00			250 000,00	250 000,00	
<b>Итого</b>	<b>2 677 000,00</b>			<b>2 677 000,00</b>	<b>1 477 000,00</b>	<b>1 200 000,00</b>

#### 1510 "Заемные средства" (Краткосрочные обязательства)

Счет расчетов Дебитор/кредитор	Общая зadolженность	Дата возникновения	Дата погашения	Контроль*		Расхождение
				По данным учета	По актам инвентаризации	
66.01	300 000,00			300 000,00	300 000,00	
<b>Итого</b>	<b>300 000,00</b>			<b>300 000,00</b>	<b>300 000,00</b>	

#### 1520 "Кредиторская задолженность" (Краткосрочные обязательства)

Счет расчетов Дебитор/кредитор	Общая зadolженность	Дата возникновения	Дата погашения	Контроль*		Расхождение
				По данным учета	По актам инвентаризации	
60.01	3 810 800,00			5 010 800,00	3 810 800,00	1 200 000,00
МИКРОН ООО	2 130 000,00	23.01.2020	28.11.2020	3 330 000,00	2 130 000,00	1 200 000,00
МАНУФАКТУРА ООО	516 000,00	29.05.2020	28.07.2020	516 000,00	516 000,00	
ФОРТЕКС ООО	500 000,00	01.04.2020	31.05.2020	500 000,00	500 000,00	
МОСОБЛРЕКЛАМА ООО	340 800,00	31.07.2020	29.09.2020	340 800,00	340 800,00	
Дроздова Ольга Викторовна	324 000,00	27.01.2020	27.03.2020	324 000,00	324 000,00	
62.02	60 000,00			60 000,00	60 000,00	
68.02	89 860,00			89 860,00	89 860,00	
68.04.1	62 714,00			62 714,00	62 714,00	
68.08	13 684,00			13 684,00	13 684,00	
76.03	250 000,00			250 000,00	250 000,00	
<b>Итого</b>	<b>4 287 058,00</b>			<b>5 487 058,00</b>	<b>4 287 058,00</b>	<b>1 200 000,00</b>



# Бухгалтерский баланс 2020

## Проверка дебиторской и кредиторской задолженности в 1С

### После исправления ошибки в аналитике Договор

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.
<b>АКТИВ</b>			
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Итого по разделу I	1100	3 815
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	1210	675
	в том числе:		-

[Добавить строку](#)

	Дебиторская задолженность	1230	1 477
	в том числе:		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.
<b>ПАССИВ</b>			
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 000
	Итого по разделу III	1300	3 475
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	1510	300
	в том числе:		-

[Добавить строку](#)

	Кредиторская задолженность	1520	4 287
--	----------------------------	------	-------

ООО "ТЕХНОМИР"

#### Расшифровка задолженности на 31.12.2020

Сортировка: Строка баланса По возрастанию, Счет расчетов По возрастанию, Задолженность, подтверждено По убыванию

#### 1230 "Дебиторская задолженность" (Оборотные активы)

Счет расчетов Дебитор/кредитор	Общая зadolженность	Дата возникновения	Дата погашения	Контроль*		Расхождение
				По данным учета	По актам инвентаризации	
62.01	1 227 000,00			1 227 000,00	1 227 000,00	
76.03	250 000,00			250 000,00	250 000,00	
<b>Итого</b>	<b>1 477 000,00</b>			<b>1 477 000,00</b>	<b>1 477 000,00</b>	

#### 1510 "Заемные средства" (Краткосрочные обязательства)

Счет расчетов Дебитор/кредитор	Общая зadolженность	Дата возникновения	Дата погашения	Контроль*		Расхождение
				По данным учета	По актам инвентаризации	
66.01	300 000,00			300 000,00	300 000,00	
<b>Итого</b>	<b>300 000,00</b>			<b>300 000,00</b>	<b>300 000,00</b>	

#### 1520 "Кредиторская задолженность" (Краткосрочные обязательства)

Счет расчетов Дебитор/кредитор	Общая зadolженность	Дата возникновения	Дата погашения	Контроль*		Расхождение
				По данным учета	По актам инвентаризации	
60.01	3 810 800,00			3 810 800,00	3 810 800,00	
62.02	60 000,00			60 000,00	60 000,00	
68.02	89 860,00			89 860,00	89 860,00	
68.04.1	62 714,00			62 714,00	62 714,00	
68.08	13 684,00			13 684,00	13 684,00	
76.03	250 000,00			250 000,00	250 000,00	
<b>Итого</b>	<b>4 287 058,00</b>			<b>4 287 058,00</b>	<b>4 287 058,00</b>	

# Проверка дебиторской и кредиторской задолженности в 1С

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- ➔ [Инвентаризация расчетов с расшифровкой задолженности](#)
- ➔ [Документ Акт инвентаризации расчетов](#)
- ➔ [Инвентаризация расчетов по налогам и взносам](#)
- ➔ [Списание безнадежных долгов по налогам](#)





**Отражение в балансе остатков на 97 счете**

# Бухгалтерский баланс 2020

## Отражение в балансе остатков на 97 счете

### Вопрос

*Как понять, куда попадает сальдо по счету 97?*

# Бухгалтерский баланс 2020

## Отражение в балансе остатков на 97 счете

### Ответ

В 1С на счете 97 могут учитываться

- ➔ Дебиторская задолженность
- ➔ Запасы
- ➔ Прочие оборотные активы
- ➔ Прочие внеоборотные активы
- ➔ Основные средства

← → ☆ 1С:Бухгалтерия 8 ПРОФ (Расходы будущих периодов)

**Записать и закрыть**    Записать

Наименование: 1С:Бухгалтерия 8 ПРОФ

Группа:

Вид для НУ: Прочие

Вид актива в балансе: Прочие внеоборотные активы

Сумма:

Признание расходов:

Период списания с: Прочие внеоборотные активы

Счет затрат:

Статьи затрат: Расходы на ПО

Дебиторская задолженность
Запасы
Прочие оборотные активы
<b>Прочие внеоборотные активы</b>
Основные средства

Настройки — в справочнике **Расходы будущих периодов**

# Бухгалтерский баланс 2020

## Отражение в балансе остатков на 97 счете

**РБП** — затраты, подлежащие постепенному списанию, которые нельзя учесть как ОС или НМА (Письмо Минфина от 12.01.2012 N 07-02-06/5)

При признании РБП учитываются принципы (п. 6 ПБУ 1/2008)

- **рациональности** — соотношение затрат на формирование информации и полезности (ценности) этой информации
- **осмотрительности** — большая готовность к признанию в БУ расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов

# Бухгалтерский баланс 2020

## Отражение в балансе остатков на 97 счете

### Примеры активов в 1С

- ➔ **Дебиторская задолженность (стр. 1230)** — членство в СРО
- ➔ **Запасы (стр. 1210)** — неисключительное право на ПО, сертификация, признанные в УП запасами
- ➔ **Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)** — неисключит. право на ПО сроком > года, признанное в УП прочим активом
- ➔ **Прочие оборотные активы (стр. 1260)** — неисключит. право на ПО сроком до 1 года, признанное прочим активом
- ➔ **Основные средства (стр. 1150)** — ПО, поставленное вместе с ОС, учит. отдельно



**Доходные вложения в материальные ценности  
в балансе (стр. 1160)**

## Бухгалтерский баланс 2020

### Доходные вложения в материальные ценности (стр. 1160)

#### Вопрос

*Передали ОС в аренду, но амортизация начисляется по-прежнему на счет 02.01*

*В результате строка 1160 в балансе заполняется неверно. Как это исправить?*

# Бухгалтерский баланс 2020

## Доходные вложения в материальные ценности (стр. 1160)

### Ответ

Способ исправления строк 1150 и 1160 в бухгалтерском балансе при передаче ОС со счета 01.01 на 03 — **вручную**

Если объект амортизировался в составе ОС в организации (сч. 01.01)

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{стр. 1160} \\ \hline \text{баланса} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сальдо сч.} \\ \hline \text{03.03} \\ \hline \text{по объекту} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Сальдо сч.} \\ \hline \text{02.01} \\ \hline \text{по объекту} \\ \hline \end{array}$$

Если объект амортизировался в составе доход. вложений (сч. 03)

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{стр. 1160} \\ \hline \text{баланса} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сальдо сч.} \\ \hline \text{03.03} \\ \hline \text{по объекту} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Сальдо сч.} \\ \hline \text{02.02} \\ \hline \text{по объекту} \\ \hline \end{array}$$





# Бухгалтерский баланс 2020

## Доходные вложения в материальные ценности (стр. 1160)

### Расшифровка стр. 1150

#### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 за 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01			180 000,00	525 944,00		345 944,00
Автомобиль Nissan Teana				318 944,00		318 944,00
Сервер Gladius			180 000,00	180 000,00		
Торгово-офисное помещение				27 000,00		27 000,00
<b>Итого</b>			<b>180 000,00</b>	<b>525 944,00</b>		<b>345 944,00</b>

Строка 1150 "Основные средства", графа "На 31 декабря 2020 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	996 700,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.01	-345 944,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.03	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 /объекты со значением реквизита "Вид актива" - "Основные средства"/	0,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>650 756,00</b>

# Бухгалтерский баланс 2020

## Доходные вложения в материальные ценности (стр. 1160)

### Бухгалтерский баланс

#### Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

Номер корректировки

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Основные средства	1150	678	-	-
	в том числе:				
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 973	-	-

+ 27 т.р. (сч. 02.01 по объекту)

- 27 т.р. (сч. 02.01 по объекту)

[Добавить строку](#)



**ОНА и ОНО за 2019-2018 годы в балансе  
после перехода на балансовый метод**

# Бухгалтерский баланс 2020

## ОНА и ОНО за 2019-2018 годы

### Вопрос

*Как заполнить в балансе графы **На 31 декабря 2019** и **На 31 декабря 2018** по ОНА и ОНО после перехода на балансовый метод ведения ПБУ 18/02?*

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2020 г.  
Номер корректировки

[Организации для заполнения отчета](#)

[Настройка состава строк](#)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
-----------	-------------------------	-----	-----------------------	-----------------------	-----------------------

# Бухгалтерский баланс 2020 ОНА и ОНО за 2019-2018 годы

## Ответ

С 2020 учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом. ПБУ 18/02 в ред. Приказа Минфина от 20.11.2018 N 236н применяется **ретроспективно** (п. 13-15 ПБУ 1/2008)

Порядок пересчета ОНА и ОНО на **31 декабря 2018 и 2019** рассмотрен в статьях

[Как перейти с затратного метода на балансовый в середине года](#)

[Переход на балансовый метод ПБУ 18/02](#)

# Бухгалтерский баланс 2020

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- ➔ [Алгоритм заполнения баланса по обычной форме](#)
- ➔ [Алгоритм заполнения баланса по упрощенной форме](#)
- ➔ [Реформация баланса](#)
- ➔ [Бухгалтерский баланс в 1С — пошаговая инструкция](#)



# Отчет о финансовых результатах 2020



**Чистая прибыль ОФР — с чем сверить**



# Отчет о финансовых результатах 2020

## Чистая прибыль ОФР — с чем сверить

Чистую прибыль в ОФР можно сверить

➔ со **Справкой-расчетом расхода по налогу на прибыль**

(Закрытие месяца — Расчет отложенного налога по ПБУ18 —

Расход по налогу на прибыль)

➔ с **Анализом счета 99.01.1**

(Отчеты — Анализ счета)

Как  
проверить  
чистую  
прибыль в  
ОФР?





# Отчет о финансовых результатах 2020

## Чистая прибыль ОФР — с чем сверить

### Сверка со Справкой-расчетом расхода по налогу на прибыль

Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2020 г.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.
Выручка	2110	4 503
Коммерческие расходы	2210	(209)
Управленческие расходы	2220	(1 049)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 545
Доходы от участия в других организациях	2310	250
в том числе:		
Проценты к получению	2320	-
в том числе:		
Проценты к уплате	2330	-
в том числе:		
Прочие доходы	2340	2 363
Прочие расходы	2350	(1 474)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 684
Налог на прибыль	2410	(354)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	2411	(226)
отложенный налог на прибыль	2412	(128)
Прочее	2460	131
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 461

ООО "ТЕХНОМИР"

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2020 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Код*	Показатель	Сумма
Порядок расчета		
A	Прибыль до налогообложения	2 684 061,80
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	84 000,00
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	152 340,00
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	286 115,36
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	84 000,00
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-133 775,36
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-217 775,36
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-225 892,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-443 667,36
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-536 812,36
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый доход	93 145,00
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	2 240 394,44
	(А) + (5)	

# Отчет о финансовых результатах 2020

## Чистая прибыль ОФР — с чем сверить

### Чистая прибыль в ОФР

Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2020 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	4 503
	Коммерческие расходы	2210	(204)
	Управленческие расходы	2220	(1 049)
<b>Сальдо Дт (Кт) 90.01.1</b>	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>1 545</b>
<b>Оборот Кт 91.01 с видом Прочие ДиР - долевое участие проценты к получению/уплате</b>	Доходы от участия в других организациях	2310	250
	в том числе:		
	Проценты к получению	2320	-
	в том числе:		
<b>Оборот Дт 91.02 с видом - проценты к получению/уплате</b>	Проценты к уплате	2330	-
	в том числе:		
<b>Оборот Кт 91.01</b>	Прочие доходы	2340	2 363
<b>Оборот Дт 91.02</b>	Прочие расходы	2350	(1 474)
<b>Сальдо 90.9 + 91 -&gt; 99.01.1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>2 684</b>
	Налог на прибыль	2410	(354)
	в том числе:		
<b>Дт 99.01.1 Кт 99.02.Т</b>	текущий налог на прибыль	2411	(226)
<b>Сальдо 99.02.О -&gt; 99.01.1</b>	отложенный налог на прибыль	2412	(128)
<b>Сальдо 99.09 -&gt; 99.01.1</b>	Прочее	2460	131
<b>Сальдо 99.01.1 -&gt; 84</b>	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>2 461</b>

# Отчет о финансовых результатах 2020

## Чистая прибыль ОФР — с чем сверить

### Анализ счета

### 99.01.1

ООО "ТЕХНОМИР"  
 Анализ счета 99.01.1 за 2020 г.  
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Прибыли и убытки			
99.01.1	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
	84	2 461 204,44	
<b>стр. 2400</b>	84.01	2 461 204,44	
	99	353 967,36	131 110,00
<b>стр. 2410</b>	99.02	353 967,36	
<b>стр. 2412</b>	99.02.О	128 075,36	
<b>стр. 2411</b>	99.02.Т	225 892,00	
<b>стр. 2460</b>	99.09		131 110,00
	Оборот	2 815 171,80	131 110,00
	Конечное сальдо		
Прибыль (убыток) от продаж	Начальное сальдо		
	90	1 116 620,20	2 661 709,40
	90.09	1 116 620,20	2 661 709,40
<b>стр. 2200</b>	Оборот	1 116 620,20	2 661 709,40
	Конечное сальдо		
Сальдо прочих доходов и расходов	Начальное сальдо		
	91	607 950,00	1 746 922,60
	91.09	607 950,00	1 746 922,60
<b>стр. 2310-2350</b>	Оборот	607 950,00	1 746 922,60
	Конечное сальдо		
	<b>Оборот</b>	<b>4 539 742,00</b>	<b>4 539 742,00</b>
	Конечное сальдо		

# Отчет о финансовых результатах 2020

## Чистая прибыль ОФР — с чем сверить

### Вопрос

*В ОФР заполнена строка 2460 на основании проводки*

*Дт 68.04.2 Кт 90.09*

*Сумма достаточно большая. Что означает эта проводка?*

# Отчет о финансовых результатах 2020

## Чистая прибыль ОФР — с чем сверить

### Ответ

Проводки по списанию копеек из-за округления налога на прибыль

➔ Дт 68.04.2 Кт 90.09

➔ Дт 90.09 Кт 68.04.2

Если сумма такой проводки  $> 1$ , то это — **ошибка!**

Возникает при применении Балансового метода с отражением ПР и ВР

[Комплексные разницы](#)

[Регистр учета временных разниц](#)



**Налог на прибыль в ОФР (стр. 2410) при ПБУ 18/02**

# Отчет о финансовых результатах 2020

## Налог на прибыль в ОФР (стр. 2410) при ПБУ 18/02

Заполнение в ОФР Налога на прибыль

	Налог на прибыль	2410	(353)
	в том числе:		
	текущий налог на прибыль	2411	(226)
	отложенный налог на прибыль	2412	(127)
	Прочее	2460	131

РНП — >

стр. 2410  
Налог на  
прибыль

=

стр. 2411  
Текущий налог  
на прибыль

+

стр. 2412  
Отложенный  
налог на прибыль

УР + ПНР - ПНД

← Равно

РНП  
(стр. 2410 ОФР)

→ Равно

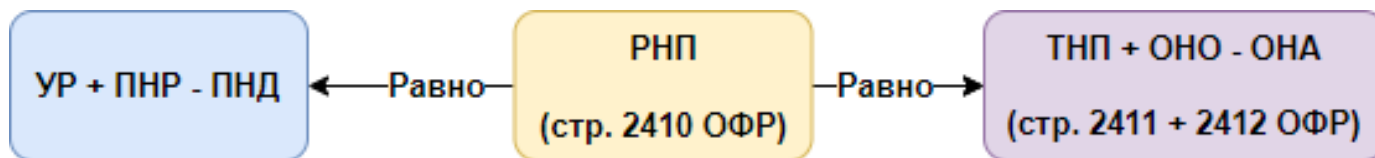
ТНП + ОНО - ОНА  
(стр. 2411 + 2412 ОФР)



# Отчет о финансовых результатах 2020

## Налог на прибыль в ОФР (стр. 2410) при ПБУ 18/02

### Расход по налогу на прибыль



ООО "ТЕХНОМИР"  
Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2020 г.  
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	2 716 060,00
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-217 775,36
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-225 892,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-443 667,36
6	Условный расход по налогу - (A) * 20%	-536 812,36
7	Постоянный налоговый доход (5) - (6)	93 145,00
8	Чистая прибыль (A) + (5)	2 273 392,64

# Отчет о финансовых результатах 2020

## Налог стр. 2410 при УСН

### Вопрос

*Организация на УСН. При проверке контрольных соотношений в ОФР программа выдает ошибку: нет суммы по налогу на прибыль в строке 2411 или 2412. Но налог при УСН и не должен туда попадать. Как быть?*

# Отчет о финансовых результатах 2020

## Налог стр. 2410 при УСН

### Ответ

Налог при УСН заполняется в стр. 2410 отчета о финансовых результатах. Если при проверке контрольных соотношений выходит ошибка, то сообщение следует игнорировать

КС12.10.доп по строкам 2410-2412 носят справочный характер, так как проверяют заполнение именно налога на прибыль

№ п/п	Проверяемое соотношение	Расшифровка значений	Результат проверки	Норма законодательства	Описание нарушения	Комментарий
1	Проверка Отчета о финансовых результатах (КС 12.10.доп) Значение налога на прибыль в стр.2410 гр.4 = стр.(2411 + 2412) гр.4	-1 425 000 = 0 (± 4 000)	Соотношение не выполнено	Арифметическая ошибка	Ошибочная сумма налога на прибыль	Проверка носит справочный характер



**Проверка ПР при ПБУ 18/02**

# Отчет о финансовых результатах 2020

## Проверка ПР при ПБУ 18/02

### Вопрос

*Можно ли как-то проверить сумму Постоянного налогового расхода (дохода) в 1С при балансовом методе ведения ПБУ 18/02?*

# Отчет о финансовых результатах 2020

## Проверка ПР при ПБУ 18/02

### Ответ

ПБУ 18/02 не требует подробного раскрытия в бухгалтерской отчетности ПНР (ПНД), достаточно показать общую сумму (п. 25, Приложение к ПБУ 18/02)

Для контроля ПР можно воспользоваться отчетом (Отчеты — Анализ учета по налогу на прибыль)

# Отчет о финансовых результатах 2020

## Проверка ПР при ПБУ 18/02

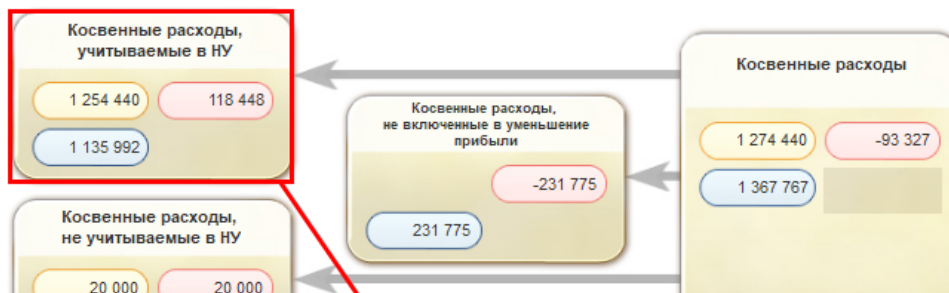
### Анализ учета по налогу на прибыль

за 2020 г. ООО "ТЕХНОМИР"

Косвенные расходы

○ Отличается сумма бухгалтерского и налогового учета

БУ  
НУ



за 2020 г. ООО "ТЕХНОМИР"

#### Косвенные расходы, учитываемые в НУ

Обороты за 2020 г.	БУ	НУ	Разница
26	970 440,00	1 083 766,80	-113 326,80
90.08.1	970 440,00	1 083 766,80	-113 326,80
Амортизационная премия		299 010,00	-299 010,00
Амортизация	515 944,00	330 260,80	185 683,20
Имущественные налоги	24 496,00	24 496,00	
Ремонт ОС	430 000,00	430 000,00	
44.02	284 000,00	52 225,00	231 775,00
90.07.1	284 000,00	52 225,00	231 775,00
Расходы на рекламу (нормируемые)	284 000,00	52 225,00	231 775,00
<b>Итого</b>	<b>1 254 440,00</b>	<b>1 135 991,80</b>	<b>118 448,20</b>

# Отчет о финансовых результатах 2020

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- ➔ Взаимосвязка форм бухгалтерской отчетности
- ➔ Расход по налогу на прибыль в ОФР
- ➔ В какой строке отчета о финансовых результатах отражается прощенный налог на прибыль за 2 квартал 2020?





**Отражение корректировок прошлых лет в ОФР**

# Отчет о финансовых результатах 2020

## Отражение корректировок прошлых лет в ОФР

### Вопрос

*В каких строках ОФР отражаются корректировки реализации и расходов прошлых лет?*

# Отчет о финансовых результатах 2020

## Отражение корректировок прошлых лет в ОФР

### Ответ

Откорректированные доходы и расходы прошлых лет отражаются в отчетности текущего периода, в следующих случаях (ПБУ 22/2010)

- ➔ корректировка не является ошибкой
- ➔ ошибка не является существенной
- ➔ организация может применять упрощенные способы БУ

# Отчет о финансовых результатах 2020

## Отражение корректировок прошлых лет в ОФР

Исправление ошибки (корректировка) в ОФР текущего года

- ➔ **стр. 2340** «Прочие доходы» — увеличение доходов (уменьшение расходов)
- ➔ **стр. 2350** «Прочие расходы» — увеличение расходов (уменьшение доходов)

# Корректировки прошлых лет в ОФР

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- Как отразить в отчете о финансовых результатах доначисленный налог на прибыль за прошлый налоговый период?
- Завышена сумма затрат прошлого года: завышен транспортный налог. Исправление незначительной ошибки после подписания отчетности
- Занижена сумма затрат прошлого года: не списана дебиторская задолженность. Исправление существенной ошибки до утверждения отчетности
- Неучтенная реализация услуг прошлого года, если бухгалтер не знал о данном факте хоз.жизни



**Отчет об изменениях капитала —  
что заполнить вручную**

# Отчет об изменениях капитала

## Выплата дивидендов

### Вопрос

*При выплате дивидендов документом Операция (Дт 84.01 Кт 70) не заполняется строка 3227, 3327 Отчета об изменениях капитала. Что нужно сделать, чтобы заполнялись строки?*

# Отчет об изменениях капитала

## Выплата дивидендов

### Ответ

Чтобы строки 3227, 3327 Отчета об изменениях капитала заполнялись автоматически, для выплаты дивидендов рекомендуется использовать документ **Начисление дивидендов** (Операции — Начисление дивидендов)

[Выплата дивидендов учредителям: физическому и юридическому лицу](#)




# Отчет об изменениях капитала

## Выплата дивидендов

### Проводки документа Начисление дивидендов

← → ☆ Движения документа: Начисление дивидендов 0000-000001 от 21.09.2020 0:00:00 [🔗](#) [⋮](#) [✕](#)

**Записать и закрыть**  Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый уч... Расчеты налогоплательщиков ... Учет доходов для исчисления ... Документы учтенные при расче...

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
21.09.2020	<b>84.01</b>	<b>75.02</b>			<b>50 000,00</b>
	1	Соловьев Константин Алексеевич	Начислены дивиденды за 2019 г.		
21.09.2020	75.02	68.01.1			<b>6 500,00</b>
	2 Соловьев Константин Алексеевич	Налог (взносы): начислено / уплачено	НДФЛ с дивидендов за 2019 г.		

# Отчет об изменениях капитала

## Что заполнить вручную

### Вопрос

*При увеличении УК строка 3300 «Величина капитала» заполняется автоматически, но строка 3310 «Увеличение капитала — всего» — нет. Правильно ли это?*

# Отчет об изменениях капитала

## Что заполнить вручную

### Ответ

При проведении Операции по увеличению уставного капитала программа определяет по проводке Дт 75 Кт 80, что УК изменился, поэтому заполняет стр. 3300

Нет возможности определить причину увеличения УК, поэтому строки 3314-3316 и т.д. надо заполнить вручную, тогда стр. 3310 отразит сумму автоматически

Та же схема действует в 1С для формирования резервного капитала

# Отчет об изменениях капитала

## Что заполнить вручную

### Отчет об изменениях капитала

Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2020 г.

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	2 000	-	-	-	84	2 084
<u>За 2020 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	359	-	2 494	2 853
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 494	2 494
переоценка имущества	3312	X	X	359	X	-	359
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	2 000	-	359	-	2 528	4 887



# Отчет о движении денежных средств

# Отчет о движении денежных средств

## Как проверить суммы НДС

### Вопрос

Как можно проверить суммы НДС в отчете о движении денежных средств, вычитаемые из строк 4111 и 4121 и отражаемые в строках 4119 и 4129? Почему НДС заполняется только в одной из них?

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления - всего	4110	6 372
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 569
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,		
прочие поступления	4119	1 803
Платежи - всего	4120	(5 251)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 088)
прочие платежи	4129	(34)

# Отчет о движении денежных средств

## Как проверить суммы НДС

### Ответ

В 1С реализовано автоматическое заполнение строк

- 4111, 4121 — поступления и платежи, очищенные от НДС
- 4119, 4129 — прочие поступления и платежи, разница НДС по поступлениям или платежам

$$\begin{array}{l} + \text{НДС (стр. 4119)} \\ - \text{НДС (стр. 4219)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{НДС,} \\ \text{полученный от} \\ \text{контрагентов} \end{array} - \begin{array}{l} \text{НДС,} \\ \text{оплаченный} \\ \text{контрагентам} \end{array} + \begin{array}{l} \text{НДС,} \\ \text{возвращенный} \\ \text{из бюджета} \end{array} - \begin{array}{l} \text{НДС,} \\ \text{уплаченный в} \\ \text{бюджет} \end{array}$$

# Отчет о движении денежных средств

## Как проверить суммы НДС

Для заполнения ОДДС сумма НДС анализируется по документам

- ➔ Поступление на расчетный счет
- ➔ Списание с расчетного счета
- ➔ Отчет о розничных продажах
- ➔ Поступление наличных
- ➔ Выдача наличных

По документам можно сформировать Универсальный отчет



# Отчет о движении денежных средств

## Как проверить суммы НДС

### Отчеты — Универсальный отчет

← → ☆ Расшифровка НДС Списание с расчетного счета

Период: 01.01.2020 - 31.12.2020 ... Документ Списание с расчетного счета Расшифровка платежа

Сформировать **Настройки...** [Папки] Найти... [Сортировка] [Печать] [Поиск] [Сохранить] [Отправить] 0 Σ

# Отчет о движении денежных средств

## Как проверить суммы НДС

### Вкладка Отборы

Настройки отчета "Расшифровка НДС Списание с расчетного счета" ☰ □ ×

**Отборы** | Поля и сортировки | Оформление | Структура

+ Добавить отбор ✖ ↑ ↓ ✓ 📄 Показывать Еще ▾

Поле	Условие	Значение	★	Заголовок
☯ <span>📁</span> Параметры				
Период		01.01.2020 - 31.12.2020	★	Период
Тип объекта		Документ	★	Тип объекта
Имя объекта		Списание с расчетно...	★	Имя объекта
Имя таблицы		Расшифровка платежа	★	Имя таблицы
Выводить количество подчиненных записей		Нет	—	Выводить количеств...
<span>📁</span> Отборы				

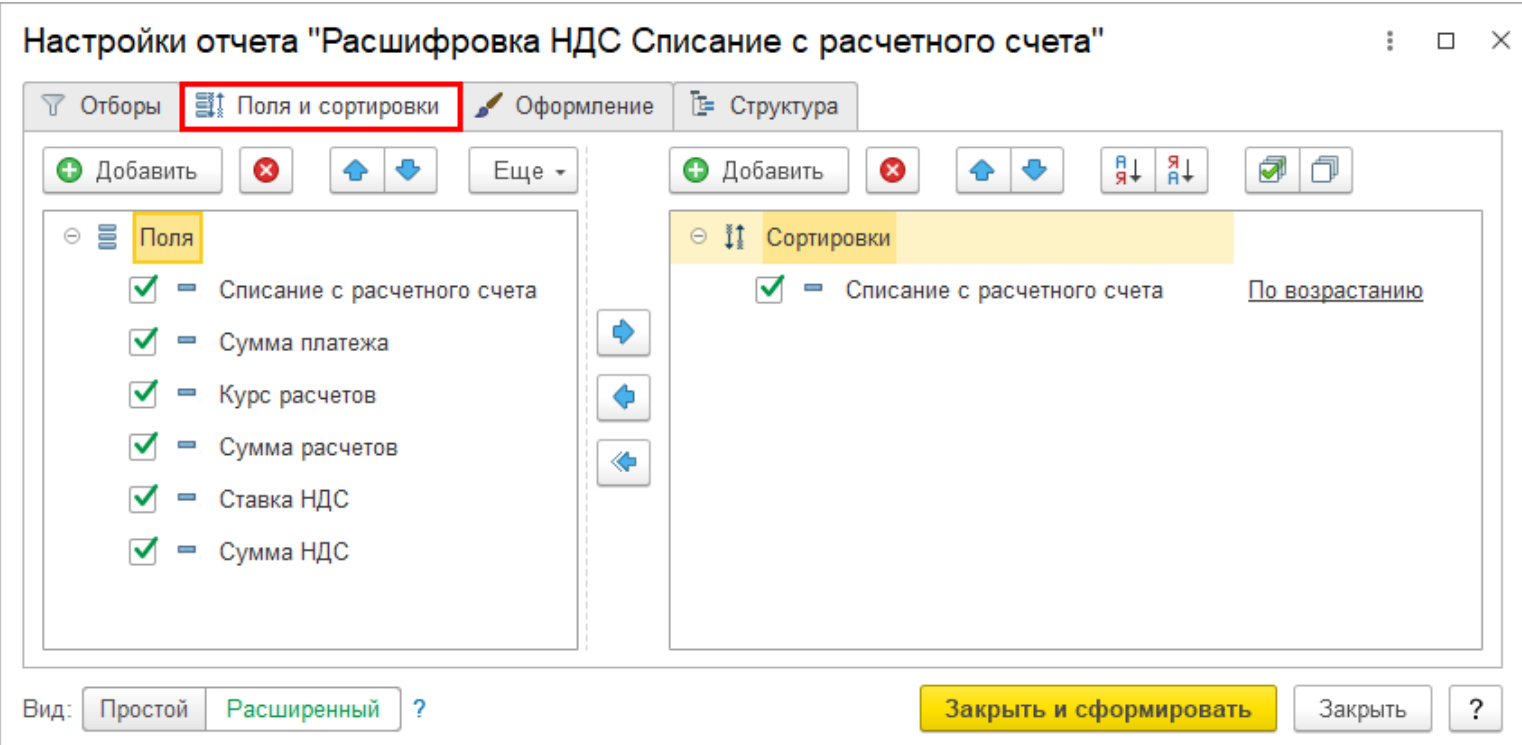
Вид: Простой Расширенный ?

Закрывать и сформировать Закрывать ?

# Отчет о движении денежных средств

## Как проверить суммы НДС

### Вкладка Поля и сортировки



Настройки отчета "Расшифровка НДС Списание с расчетного счета"

Отборы **Поля и сортировки** Оформление Структура

Добавить × ↑ ↓ Ещё

Поля

- Списание с расчетного счета
- Сумма платежа
- Курс расчетов
- Сумма расчетов
- Ставка НДС
- Сумма НДС

Добавить × ↑ ↓ АЯ ↓ ЯА ↓

Сортировки

- Списание с расчетного счета По возрастанию

Вид: Простой **Расширенный** ?

Закреть и сформировать Закреть ?

# Отчет о движении денежных средств

## Как проверить суммы НДС

### Вкладка Структура

Настройки отчета "Расшифровка НДС Списание с расчетного счета" ⋮ □ ×

Отборы | Поля и сортировки | Оформление | **Структура**

Группируемые поля	Заголовок	<input type="button" value="Фильтр"/>	<input type="button" value="Сортировка"/>	<input type="button" value="Изменить"/>
⊖ Отчет				
⊖ <input checked="" type="checkbox"/>	Списание с расчетного счета. Вид операции			
⊖ <input checked="" type="checkbox"/>	Договор. Контрагент			
<input checked="" type="checkbox"/>	<Детальные записи>			

Вид:   ?

?



# Отчет о движении денежных средств

## Как проверить суммы НДС

### Отчет Расшифровка НДС по док. Списание с расчетного счета

Строка 4129 "прочие платежи", графа "За Январь 2020 - Декабрь 2020г."

<small>Представлен оборот по счету 50.01 вид движения "прочие платежи по текущим операциям" в части</small>	
- минус	
Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями	-914 000,00
+ плюс	
Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	947 506,67
+ плюс	
Сумма НДС перечисленного в бюджет (Оборот с кредита счета 51 в дебет счета 68.02, по виду	
<b>Итого по строке:</b>	<b>33 506,67</b>

Параметры: Период: 01.01.2020 - 31.12.2020  
 Тип объекта: Документы  
 Имя объекта: СписаниеСРасчетногоСчета  
 Имя таблицы: РасшифровкаПлатежа  
 Выводить количество подчиненных записей: Нет

Списание с расчетного счета. Вид операции	Сумма платежа	Сумма расчетов	Сумма НДС
Договор.Контрагент			
Списание с расчетного счета	Ставка НДС		
Оплата поставщику	6 035 040,00	6 035 040,00	947 506,67
АН ЛИДЕР ООО	3 060 000,00	3 060 000,00	510 000,00
Списание с расчетного счета 0000-000002 от 08.12.2020 18:00:00	20%	3 060 000,00	510 000,00
АРМАДА ООО	320 000,00	320 000,00	
Списание с расчетного счета 0000-000003 от 10.12.2020 18:00:00	Без НДС	320 000,00	
МАЛЕНЬКИЕ РАДОСТИ ООО	20 000,00	20 000,00	
Списание с расчетного счета 0000-000006 от 22.12.2020 18:00:00	Без НДС	20 000,00	
МИКРОН ООО	1 929 000,00	1 929 000,00	321 500,00
Списание с расчетного счета 0000-000009 от 16.11.2020 18:00:00	20%	1 200 000,00	200 000,00
Списание с расчетного счета 0000-000004 от 14.12.2020 18:00:00	20%	729 000,00	121 500,00
Пономарев Игорь Николаевич ИП	10 000,00	10 000,00	
Списание с расчетного счета 0000-000005 от 21.12.2020 18:00:00	Без НДС	10 000,00	
ФОРТЕКС ООО	696 040,00	696 040,00	116 006,67
Списание с расчетного счета 0000-000001 от 01.12.2020 18:00:00	20%	696 040,00	116 006,67
Уплата налога	109 429,00	109 429,00	
	109 429,00	109 429,00	
Списание с расчетного счета 0000-000008 от 27.10.2020 18:00:00		109 429,00	
<b>Итого</b>	<b>6 144 469,00</b>	<b>6 144 469,00</b>	<b>947 506,67</b>



# Отчет о движении денежных средств

## Как проверить суммы НДС

### Отчет Расшифровка НДС по док. Поступление на расчетный счет

Параметры:		Строка 4129 "прочие платежи", графа "За Январь 2020 - Декабрь 2020г."		
Период: 01.01.2020 - 31.12.2020		Кредитовый оборот по счету 50.21 вид движения "прочие платежи по текущим операциям" в части		
Тип объекта: Документы		<b>- минус</b>		
Имя объекта: Поступление на расчетный счет		Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями <b>-914 000,00</b>		
Имя таблицы: Расшифровка платежа		<b>+ плюс</b>		
Выводить количество подчиненных записей: Нет		Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками 947 506,67		
Отбор:	Поступление на расчетный счет. Организация Равно "ТЕХНОМИР ООО"	Сумма НДС перечисленного в бюджет (Оборот с кредита счета 51 в дебет счета 68.02, по виду		
		<b>Итого по строке:</b> 33 506,67		
Поступление на расчетный счет. Вид операции	Ставка НДС	Сумма	Сумма расчетов	Сумма НДС
Договор. Контрагент				
Поступление на расчетный счет				
Оплата от покупателя		5 424 000,00	5 424 000,00	904 000,00
Варрава Иван Георгиевич		384 000,00	384 000,00	64 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000008 от 23.03.2020 17:00:00	20%	384 000,00	384 000,00	64 000,00
ДИДЖИТАЛ ООО		840 000,00	840 000,00	140 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 02.06.2020 17:00:00	20%	840 000,00	840 000,00	140 000,00
КАМЕЛИЯ ООО		240 000,00	240 000,00	40 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000003 от 18.06.2020 17:00:00	20%	120 000,00	120 000,00	20 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000009 от 31.07.2020 17:00:00	20%	120 000,00	120 000,00	20 000,00
КЛЕОПАТРА ООО		120 000,00	120 000,00	20 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 09.06.2020 17:00:00	20%	120 000,00	120 000,00	20 000,00
УНИВЕРСАЛСТРОЙ ООО		3 840 000,00	3 840 000,00	640 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000004 от 23.06.2020 17:00:00	20%	3 696 000,00	3 696 000,00	616 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000007 от 18.12.2020 17:00:00	20%	144 000,00	144 000,00	24 000,00
Получение кредита в банке		300 000,00	300 000,00	
Прочие расчеты с контрагентами		250 000,00	250 000,00	
Поступление по платежным картам		58 800,00	58 800,00	9 800,00
СБЕРБАНК ПАО		58 800,00	58 800,00	9 800,00
Поступление на расчетный счет 0000-000014 от 16.12.2020 17:00:00	20%	58 800,00	58 800,00	9 800,00
Прочее поступление		1 553 000,00	1 819 500,00	
<b>Итого</b>		<b>7 585 800,00</b>	<b>7 852 300,00</b>	<b>913 800,00</b>

**Разница в НДС - по док. Поступление на расчетный счет вид Поступление по платежным картам - 200 руб.:**  
 - Сумма в ОДДС - по документу Отчет о розничных продажах 10 000 руб.  
 - Сумма НДС фактически полученного - по УО 9 800 руб.

# Отчет о движении денежных средств

## В какой строке показывать таможенные платежи

### Вопрос

*Как в ОДДС показывать таможенные платежи? Перечисляем авансовый таможенный платеж (НДС + Сбор), конкретные суммы налогов зачтенные видим в ТД*

# Отчет о движении денежных средств

## В какой строке показывать таможенные платежи

### Ответ

При перечислении авансового таможенного платежа в документе **Списание с расчетного счета** выберите Статью расходов — **Прочие налоги и сборы**

← → ☆ Прочие налоги и сборы (Статья движения денежных средств)

**Записать и закрыть** Записать

Наименование: Прочие налоги и сборы

Группа статей: Текущие операции ▾ □

Использовать по умолчанию в операциях: Уплата налогов и сборов, кроме налога на прибыль ▾ × ?

Вид движения: **Прочие платежи по текущим операциям** ▾

Наименование показателя формы "Отчет о движении денежных средств" бухгалтерской отчетности



В ОДДС сумма попадет в стр. 4129 «прочие платежи»












# Отчет о движении денежных средств




## В какой строке показывать таможенные платежи




### Списание с расчетного счета



← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000010 от 29.12.2020 18:00:00   ×


**Провести и закрыть** Записать Провести   Создать на основании   Еще 





Дата: 29.12.2020 18:00:00   Счет учета: 51  



По документу №: 1011 от: 29.12.2020  Организация: ТЕХНОМИР ООО  

Вид операции: Прочие расчеты с контрагентами  Банковский счет: Расчетный Сбербанк руб.  

Получатель: ФТС  

Сумма: 284 250,00  руб. [Разбить платеж](#)

Договор: Таможенный депозит   ? Счет расчетов: 76.09  

Статья расходов: Прочие налоги и сборы   ?

Назначение платежа: Оплата авансового таможенного платежа (НДС+таможенный сбор)  
Сумма 284250-00

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ исполнен банком)

# Отчет о движении денежных средств

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- [Статьи движения денежных средств в 1С 8.3: как настроить](#)
- [Алгоритм заполнения отчета о движении денежных средств](#)
- [Как настроить автоматическое заполнение отчета о движении денежных средств и виды движения денежных средств в справочнике?](#)
- [Почему движения и остатки по счету 55.03 «Депозитные счета» не попадают в Отчет о движении денежных средств?](#)
- [Импорт товаров из дальнего зарубежья. Предоплата в валюте 50%](#)



# Аудиторское заключение

# Аудиторское заключение

## Варианты отправки из 1С

Обязательный аудит БФО за **2020 год** проводится (ст. 5 Закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ)




- профессиональными участниками рынка ЦБ
- организациями, чьи ЦБ допущены к организованным торгам
- фонды, у которых поступление имущества (в т.ч. денег) превысило 3 млн. руб. в **2019 году**
- организации, у которых в **2019 году**
  - доход **НУ** составил > **800 млн. руб.**
  - сумма активов **ББ** составила > **400 млн. руб.**

# Аудиторское заключение

## Варианты отправки из 1С

### Перечень случаев проведения обязат. аудита — [на сайте Минфина](#)

Перечень случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год (согласно законодательству Российской Федерации)

Дата публикации: 19.01.2021 Дата изменения: 19.01.2021 Прикрепленный файл: doc, 243 кБ  2.86   

#### ПЕРЕЧЕНЬ

случаев проведения обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год (согласно законодательству Российской Федерации)[1]

№ № пп	Организации, проведение аудита для которых обязательно	Проведение обязательного аудита установлено	Вид отчетности, подлежащей аудиту	Кто вправе проводить аудит
<b><u>В силу федеральных законов (за исключением Федерального закона «Об аудиторской деятельности»)</u></b>				
<b><u>В силу Федерального закона «Об аудиторской деятельности»</u></b>				
75	Отличная от указанных в других пунктах настоящей таблицы организация (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений,	Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ, статья 5, часть 1, пункт 4	Бухгалтерская годовая	Аудиторская организация, индивидуальный аудитор

# Аудиторское заключение Варианты отправки из 1С

Организации, которые с 01.01.2021 не подлежат обязательному аудиту, но начали исполнение договора на проведение аудита в 2020 году, применяют новые критерии с отчетности за 2021 год

Аудит БФО за 2020 надо провести  
(ст. 2 Закона от 29.12.2020 N 476-ФЗ)

# Аудиторское заключение

## Варианты отправки из 1С

Отправка Аудиторского заключения из 1С возможна

- ➔ С БФО за 2020 год — до 31.03.2021
- ➔ отдельно после сдачи БФО — до 31.12.2021 (в течение 10 дней после даты Аудиторского заключения)

# Аудиторское заключение

## Варианты отправки из 1С

### Отправка Аудиторского заключения с бухгалтерской отчетностью



Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2020 г. (ТЕХНОМИР ООО) \*

- Записать
- Заполнить ▾
- Расшифровать
- Проверка ▾
- Печать
- Отправить
- Выгрузить
- Загрузить
- Сравнить
- 

**В работе**

Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет об изменениях капитала

Отчет о движении денежных средств

Отчет о целевом использовании средств

Пояснения 8. Обеспечение обязательств

Пояснения 9. Государственная помощь

**Дополнительные файлы**

Пояснения:

Пояснения.pdf

Аудиторское заключение:

A3 ООО Техномир.pdf



# Аудиторское заключение Варианты отправки из 1С

## Отправка Аудиторского заключения отдельно Отчеты — Письма — Пакет с доп. документами для ФНС

← → ☆ Пакет с доп. документами для ФНС (создание) \* [🔗](#) [⋮](#) [✕](#)

**Отправить** Записать Скопировать

Не отправлено

Пакет с доп. документами используется для передачи в ФНС подтверждающих документов к ранее отправленным отчетам, уведомлениям, запросам, пояснениям, а также в ответ на требования. [Заккрыть](#)

Основание:

Кому:

Представляемые документы

**Загрузить с диска** | Выбрать из базы

Документ

← Аудиторское заключение

### Выберите документ

**Выбрать** | **Отчеты** | Уведомления | Письма | Сверки | Входящие

По всем видам отчетов  × За все периоды  ... ×

	Наименование ↓	Период	Вид ↓	Состояние
<input type="checkbox"/>	Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)	2020 г.	П	<b>Сдано</b> ФНС 7723

Комментарий:  Текст комментария не отправляется в контролирующий орган

# Аудиторское заключение

## Материалы по теме на БухЭксперт8

- ➔ [Аудиторское заключение в 1С](#)
- ➔ [Рекомендации по аудиту за 2020 год — от Минфина и Совета аудиторов](#)
- ➔ [Попадают ли ИП под обязательный аудит?](#)
- ➔ [Проведение обязательного аудита](#)