

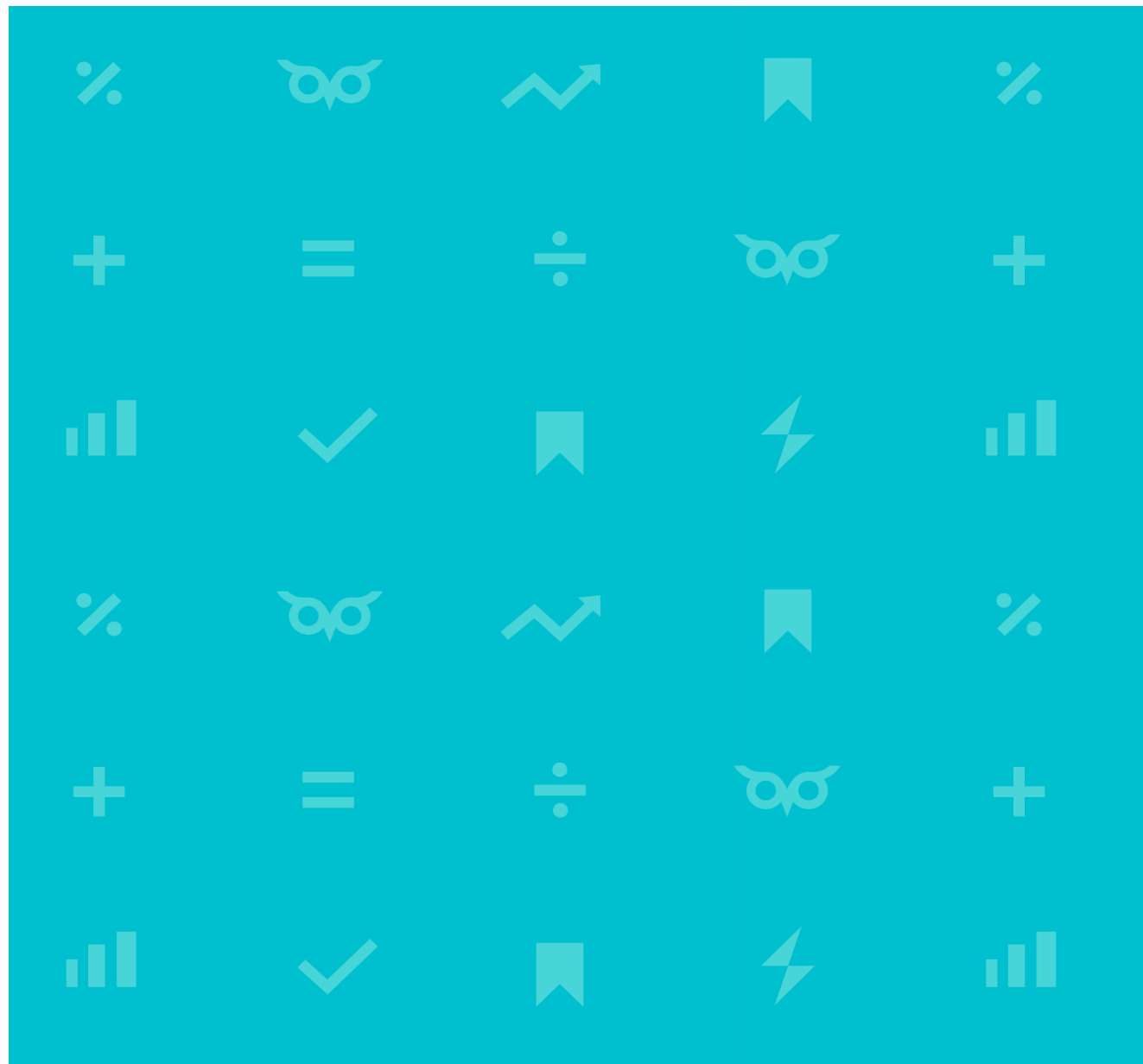


Сроки, порядок отчетности и уплаты налога на прибыль за 1 полугодие 2026





Порядок представления декларации



Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2026



Сроки представления декларации и уплаты налога

Срок: не позднее **27.07.2026** (п. 3 ст. 289 НК РФ)

Форма: Налоговая декларация по налогу на прибыль, утв. Приказом ФНС от 02.10.2024 N ЕД-7-3/830@

Представляют

- организации-плательщики налога на прибыль (на ОСНО)
- налоговые агенты по налогу на прибыль
- получатели дивидендов от иностранной организации

Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2026



Сроки представления декларации и уплаты налога

Куда: в ИФНС по месту нахождения организации или обособленного подразделения (п. 1 ст. 289 НК РФ) (с 01.01.2027 в ИФНС по месту нахождения организации)

Вид (п.3 ст.80 НК РФ)

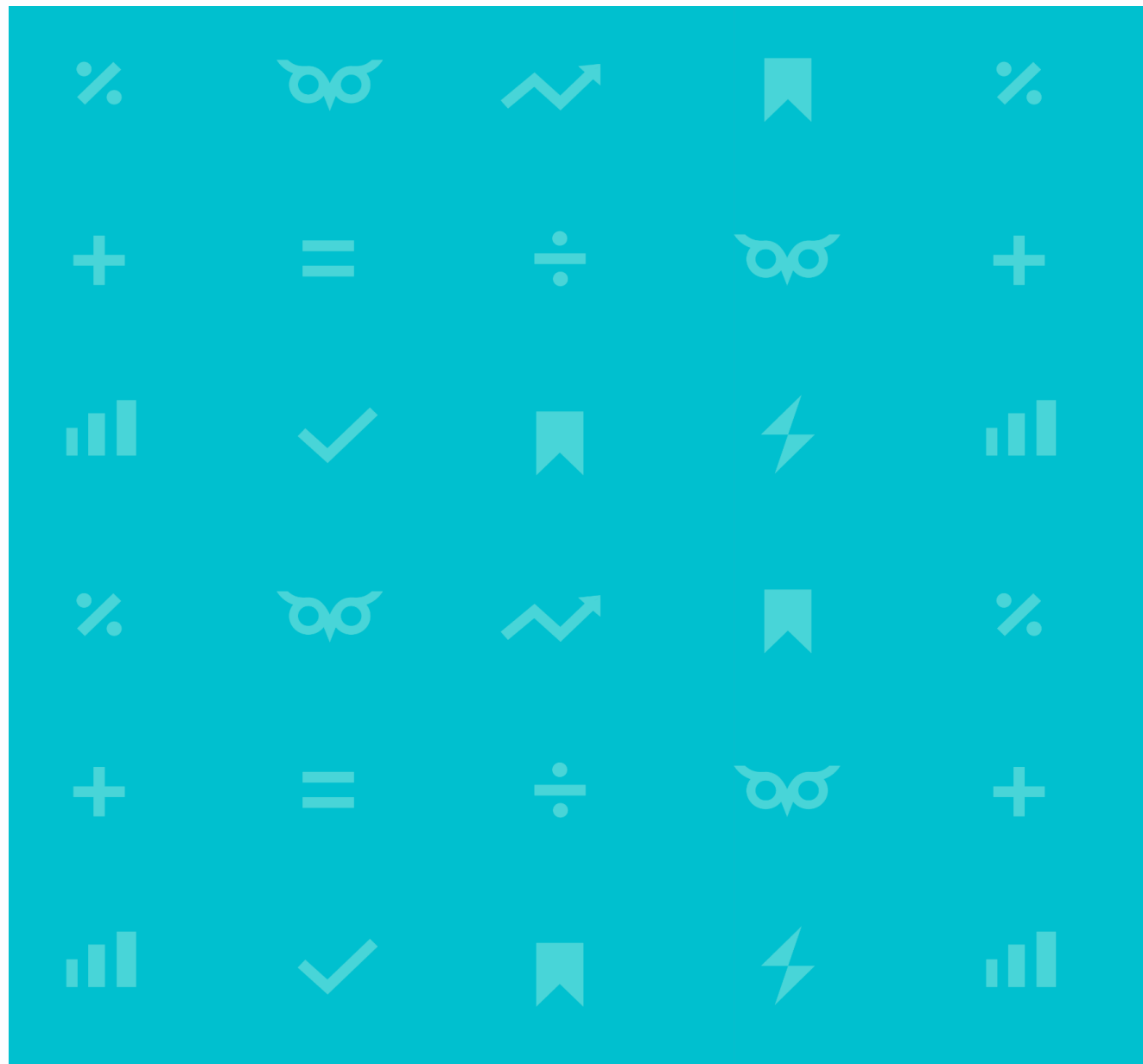
- электронный при численности работников более 100 чел.
 - среднесписочной за предшествующий год – для действующих
 - списочной – для вновь созданных (реорганизованных)
- бумажный – все остальные организации

Уплата до 28.07.2026 в составе ЕНП (п. 1 ст. 287 НК РФ)

✂ [Календарь бухгалтера на III квартал 2026 года](#)



Алгоритм расчета и уплаты налога в 1С



Алгоритм расчета и уплаты налога в 1С



Главная страница » 1С Бухгалтерия » УЧЕТ И НАЛОГИ » НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ » Декларация по налогу на прибыль » Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2026 в 1С (27.07.2026)

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2026 В 1С (27.07.2026)

Добавить в избранное



Последнее изменение: 02.07.2026

По окончании 1 полугодия организации обязаны отчитаться и уплатить авансовые платежи по налогу на прибыль. Из статьи вы узнаете:

- сроки подачи декларации и уплаты авансов по налогу на прибыль
- что проконтролировать перед закрытием месяца в 1С
- как проверить исчисленный налог и какие отчеты программы в этом помогут

АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ

Авансы по прибыли уплачиваются

- в течение 2 квартала (при ежемесячной уплате авансовых платежей)
- по результатам 2 квартала



Подробнее:

- [Календарь бухгалтера на II квартал 2026 года](#)
- [Календарь бухгалтера на III квартал 2026 года](#)

Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2026 в 1С (27.07.2026)



Алгоритм расчета и уплаты налога в 1С



✂ Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2026 в 1С. Упростим сложный отчёт: разложим заполнение по шагам

 **БУХЭКСПЕРТ**
Ваш помощник по учету в 1С

Чек-лист: Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за 1 полугодие 2026 года в 1С

В чек-листе представлен пошаговый алгоритм подготовки к заполнению, создание и заполнение декларации по налогу на прибыль за 1 полугодие 2026 года в 1С: Бухгалтерия.

[Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2026 в 1С \(27.07.2026\)](#)

1. Подготовка к заполнению декларации

- Проверить сроки подачи: не позднее 27.07.2026 (перенос с 25.07.2026)
- Проверить сроки уплаты: не позднее 28.07.2026
- Определить способ подачи
 - Электронно (если численность > 100 чел.)
 - Бумажный (для остальных)

2. Проверка настроек в 1С

- Проверить настройки учетной политики для налога на прибыль (**Главное — Налоги и отчеты — Налог на прибыль — История изменений → 2026**)
 - перечень прямых расходов (если используется ручная настройка)
 - **Номенклатурные группы** реализации
 - **Порядок уплаты авансовых платежей**

Алгоритм расчета и уплаты налога в 1С



Материал по теме от Бухэксперт

- ⌘ [Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2026 в 1С \(27.07.2026\)](#)
- ⌘ [Алгоритм расчета налога на прибыль и авансовых платежей за I полугодие в 1С](#)
- ⌘ [Механизм начисления и уплаты ЕНП с 2026 года, если подключена интеграция с ЛК ЕНС в 1С](#)
- ⌘ [Механизм начисления и уплаты ЕНП с 2026 года, если нет интеграции с ЛК ЕНС в 1С](#)

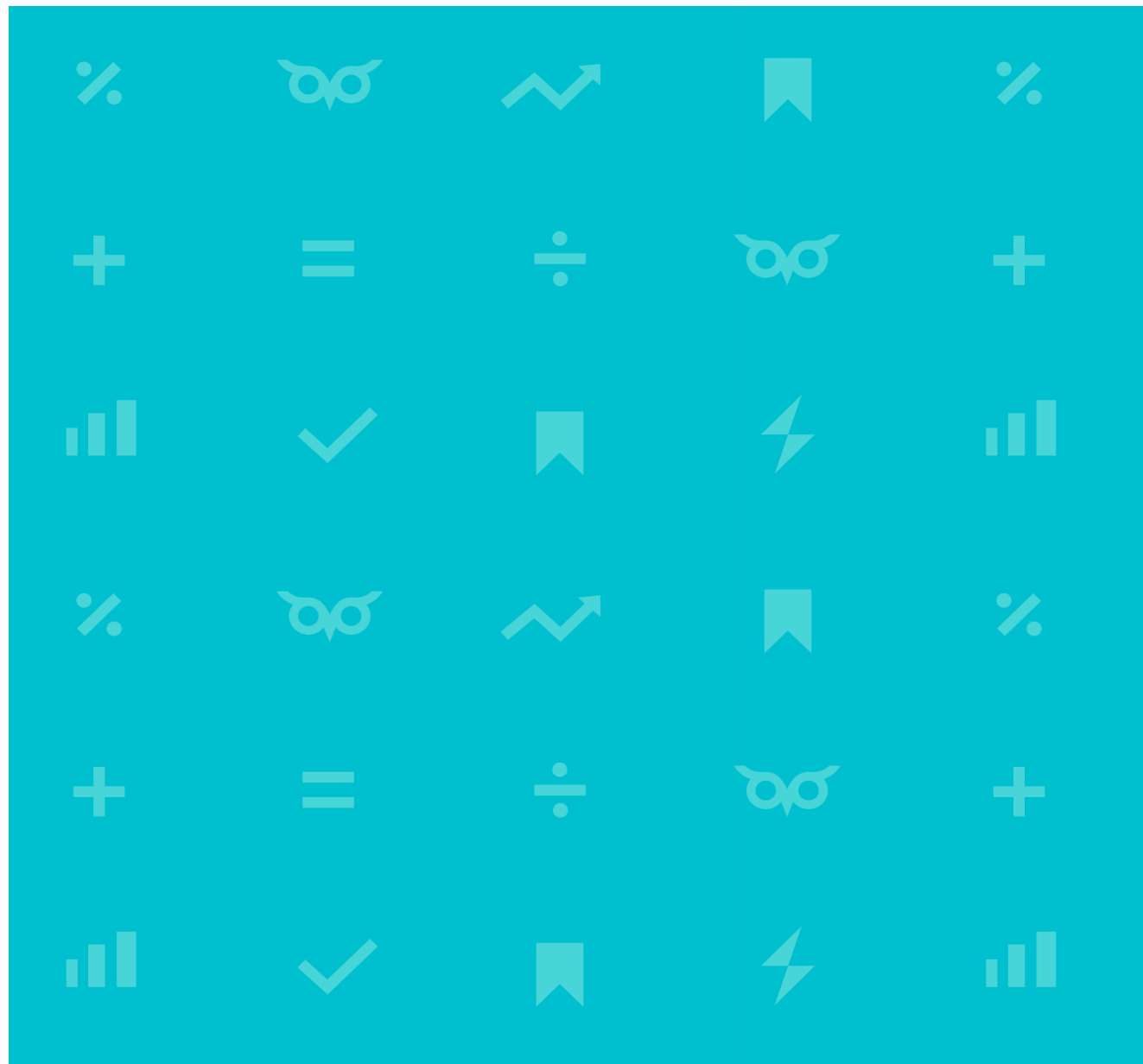


Заполнение декларации по налогу на прибыль за 1 полугодие 2026 в 1С





Основные разделы декларации



Основные разделы декларации по прибыли

Состав декларации по налогу на прибыль

Основной расчет налога на прибыль отражается в Листе 02 и приложениях к нему

Организации заполняют

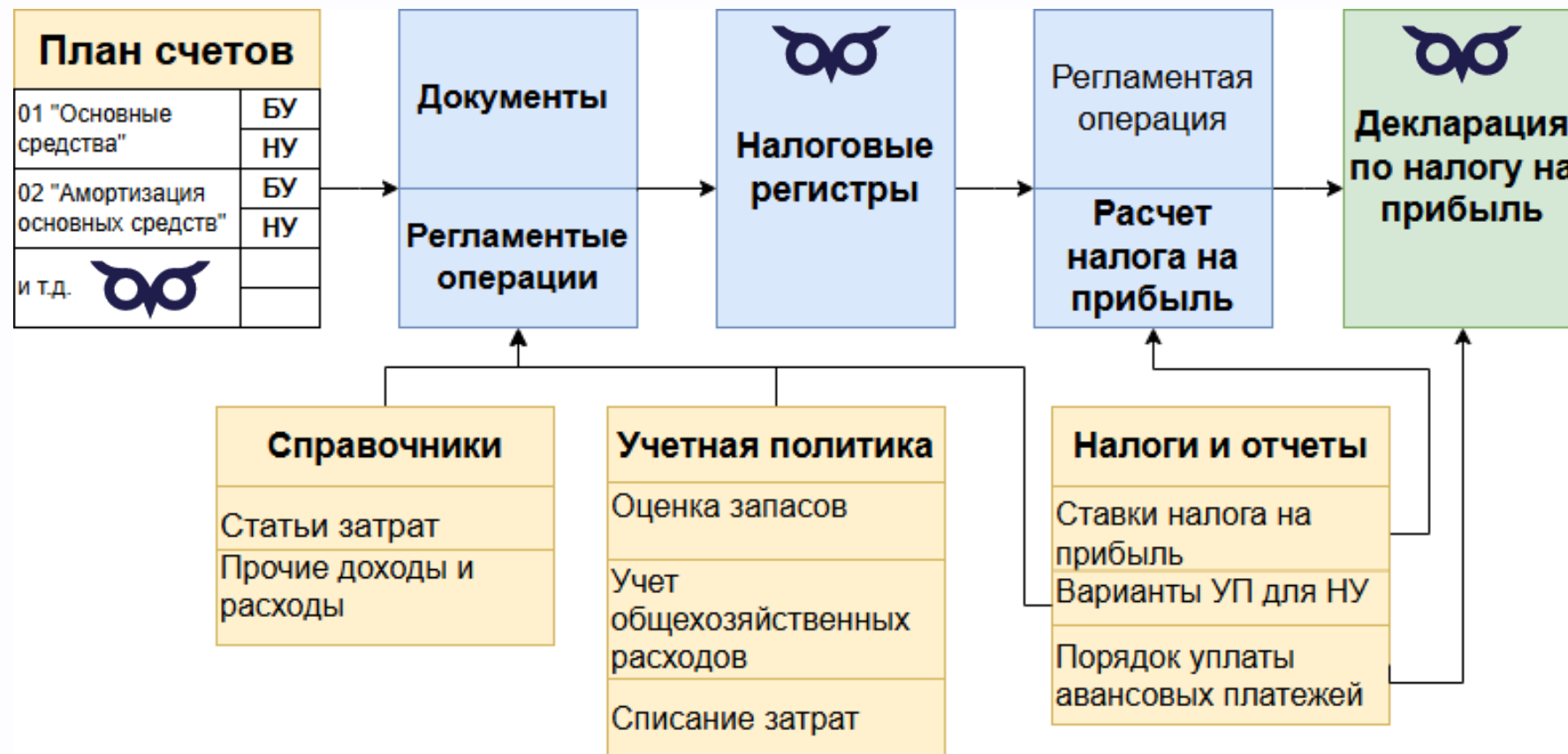
- Титульный лист
- Раздел 1 Подраздел 1.1 (при необходимости Подраздел 1.2)
- Лист 02
 - Приложение 1 к Листу 02 (Состав доходов налогоплательщика)
 - Приложение 2 к Листу 02 (Состав расходов налогоплательщика)
 - при необходимости – Приложения 3, 4, 5, 7 к Листу 02

Остальные Приложения и Листы при наличии данных

 [Путеводитель по декларации по налогу на прибыль в 1С](#)

Основные разделы декларации по прибыли

Настройки налогового учета в 1С



- ⌘ [Настройки по НУ в 1С](#)
- ⌘ [Настройка учетной политики по НУ в 1С: Налог на прибыль](#)
- ⌘ [Учетная политика в 1С 8.3 — где найти, как заполнить](#)
- ⌘ [Шаблон справочника Прочие доходы и расходы в 1С](#)

Приложение 1 к Листу 02



Строка 011

В декларации по налогу на прибыль выручка от реализации будет отражаться в Приложении 1 к Листу 02

стр. 011 – выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства

- Оборот по Кт 90.01.1 (90.01.2) по номенклатурным группам, которые вошли в перечень **Номенклатурные группы реализации продукции, услуг** (номенклатурные группы, связанные с реализацией готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ)
- Оборот по Кт 90.01.1 (90.01.2) по номенклатурным позициям услуг

Приложение 1 к Листу 02		
Состав доходов налогоплательщика		
☒ Приложение 1 к Листу 02 включается в состав декларации Не выводится на печать		
Признак налогоплательщика (код) 01		
Номер документа		
Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Выручка от реализации - всего	010	3 309 034
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	408 788
выручка от реализации покупных товаров	012	2 770 246
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении 3 к Листу 02	013	120 000
выручка от реализации прочего имущества	014	10 000
Выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего	020	50 000

Приложение 1 к Листу 02



Строка 011



Строка 011 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализац..."



Строка 011 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства"	
Реализация продукции: оборот по кредиту счета <u>90.01.1 по номенклатурным группам,</u> задаваемым при настройке учета по налогу на прибыль	0,00
+ плюс	
Реализация продукции: оборот по кредиту счета <u>90.01.2 по номенклатурным группам,</u> задаваемым при настройке учета по налогу на прибыль	0,00
+ плюс	
Оказание услуг: оборот по кредиту счета <u>90.01.1 по номенклатурным позициям услуг</u>	408 788,00
+ плюс	
Оказание услуг: оборот по кредиту счета <u>90.01.2 по номенклатурным позициям услуг</u>	0,00
Итого по строке:	408 788,00

Приложение 1 к Листу 02



Строка 012

стр. 012 – выручка от реализации покупных товаров

- Оборот по Кт 90.01.1 (90.01.2) минус строка 011

Приложение 1 к Листу 02

Состав доходов налогоплательщика

V

 Приложение 1 к Листу 02 включается в состав декларации

Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код)01

Номер документа

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Выручка от реализации - всего	010	3 309 034
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	408 788
выручка от реализации покупных товаров	012	2 770 246
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении 3 к Листу 02	013	120 000
выручка от реализации прочего имущества	014	10 000
Выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего	020	50 000

←

→

Строка 012 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализац...

📄

🖨

🔍

⋮

Строка 012 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализации покупных товаров"	
Оборот по кредиту счета 90.01.1	3 179 033,90
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 90.01.2	0,00
- минус	
Строка 011 - "Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства"	-408 788,00
Итого по строке:	2 770 245,90

Приложение 1 к Листу 02



Строка 013

стр. 013 – выручка от реализации
имущественных прав, за
исключением доходов от
реализации прав требований
долга, указанных в Приложении 3
к Листу 02

Приложение 1 к Листу 02

Состав доходов налогоплательщика

V

 Приложение 1 к Листу 02 включается в состав декларации

Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код)01

Номер документа

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Выручка от реализации - всего	010	3 309 034
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	408 788
выручка от реализации покупных товаров	012	2 770 246
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении 3 к Листу 02	013	120 000
выручка от реализации прочего имущества	014	10 000
Выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего	020	50 000

← →

Строка 013 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализац...

Строка 013 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализации имущественных прав, кроме учитываемых в особом порядке в Приложении 3 к Листу 02"	
Оборот по кредиту счета 91.01 по статьям вида "Реализация имущественных прав кроме права требования"	120 000,00
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 91.01 по статьям вида "Реализация права требования как оказания финансовых услуг"	0,00
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 91.01 по статьям вида "Реализация права требования после наступления срока платежа"	0,00
Итого по строке:	120 000,00

Приложение 1 к Листу 02



Строка 013

- Оборот по Кт 91.01 с субконто Прочие доходы и расходы, с Видом статьи
 - Реализация имущественных прав, кроме права требования
 - Реализация права требования как оказания финансовых услуг
 - Реализация права требования после наступления срока платежа

← → ☆ Реализация имущественных прав кроме права требования...

Записать и закрыть

Записать

Еще ▾ ?

Наименование:

Реализация имущественных прав кроме права требования

Группа статей:

Реализация ОС и иных активов ▾ ×

Вид статьи:

Реализация имущественных прав кроме права требования ▾ ?

☒ Принимается к налоговому учету ?

Использование по умолчанию:

Не используется ▾ × ?

ООО «ТЕХНОМИР»						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 за 1 полугодие 2026 г.						
Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.01				450 000,00		450 000,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет				50 000,00		
Пересортица товаров (оприходование)				20 000,00		
Реализация имущественных прав кроме права требования				120 000,00		
Реализация основных средств				200 000,00		
Реализация прочего имущества				10 000,00		
Реализация ценных бумаг				50 000,00		
Итого				450 000,00		450 000,00

Приложение 1 к Листу 02



Строка 014

стр. 014 – выручка от реализации прочего имущества

- Оборот по Кт 91.01 с субконто **Прочие доходы и расходы, с Видом статьи**
 - Реализация объектов строительства
 - Реализация прочего имущества

Приложение 1 к Листу 02

Состав доходов налогоплательщика

☒ Приложение 1 к Листу 02 включается в состав декларации

Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код)

01

Номер документа

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Выручка от реализации - всего	010	3 309 034
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	408 788
выручка от реализации покупных товаров	012	2 770 246
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении 3 к Листу 02	013	120 000
выручка от реализации прочего имущества	014	10 000
Выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего	020	50 000



Строка 014 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализации..."



Строка 014 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализации прочего имущества"	
Оборот по кредиту счета 91.01 по статьям вида "Реализация объектов строительства"	0,00
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 91.01 по статьям вида "Реализация прочего имущества"	10 000,00
Итого по строке:	10 000,00

Приложение 1 к Листу 02



Строка 014

ООО «ТЕХНОМИР»						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 за 1 полугодие 2026 г.						
Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.01				450 000,00		450 000,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет				50 000,00		
Пересортица товаров (оприходование)				20 000,00		
Реализация имущественных прав кроме права требования				120 000,00		
Реализация основных средств				200 000,00		
Реализация прочего имущества				10 000,00		
Реализация ценных бумаг				50 000,00		
Итого				450 000,00		450 000,00

Реализация прочего имущества в НУ в 1С

← → ☆ Реализация прочего имущества ... 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть

Записать

☰

Еще ▾

?

Наименование:

Реализация прочего имущества

Группа статей:

Реализация ОС и иных активов ▾ × 📄

Вид статьи:

Реализация прочего имущества ▾ ?

☒ Принимается к налоговому учету ?

Использование по умолчанию:

Не используется ▾ × ?

Приложение 1 к Листу 02



Строка 020

стр. 020 – выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг

- Оборот по Кт 91.01 с субконто **Прочие доходы и расходы**, с **Видом статьи**
 - Реализация ценных бумаг

Приложение 1 к Листу 02

Состав доходов налогоплательщика

V

 Приложение 1 к Листу 02 включается в состав декларации

Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код)01

Номер документа

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Выручка от реализации - всего	010	3 309 034
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	408 788
выручка от реализации покупных товаров	012	2 770 246
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении 3 к Листу 02	013	120 000
выручка от реализации прочего имущества	014	10 000
Выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего	020	50 000



Строка 020 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализации..."



Строка 020 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализации ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг"

Оборот по кредиту счета 91.01 по статьям вида "Реализация ценных бумаг"50 000,00

Итого по строке:50 000,00

Приложение 1 к Листу 02



Строка 020

ООО «ТЕХНОМИР»						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 за 1 полугодие 2026 г.						
Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.01				450 000,00		450 000,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет				50 000,00		
Пересортица товаров (оприходование)				20 000,00		
Реализация имущественных прав кроме права требования				120 000,00		
Реализация основных средств				200 000,00		
Реализация прочего имущества				10 000,00		
Реализация ценных бумаг				50 000,00		
Итого				450 000,00		450 000,00

←

→

★

Реализация ценных бумаг (Прочие доходы и расход...

🔗

⋮

×

Записать и закрыть

Записать

☰

Еще ▾

?

Наименование:

Реализация ценных бумаг

Группа статей:

Финансовые вложения ▾ × 📄

Вид статьи:

Реализация ценных бумаг ▾ ?

☒ Принимается к налоговому учету ?

Использование по умолчанию:

Не используется ▾ × ?

Приложение 1 к Листу 02



Строки 023, 027

стр. 023 – выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке

стр. 027 – выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса

Заполнение данных строк не автоматизировано, суммы заполните вручную

Выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг - всего	023	-
в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	024	-
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	027	-

Приложение 1 к Листу 02



Строка 030

стр. 030 - Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 Листа 02 (стр. 340 Листа 02 Приложения 3)

- операции реализации амортизируемого имущества
- операции, связанные с реализацией права требования долга до наступления срока платежа
- операции, связанные с деятельностью объектов обслуживающих производств и хозяйств
- определение налоговой базы участником договора доверительного управления имуществом
- операции, связанные с реализацией прав на земельные участки

Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр.340 Приложения 3 к Листу 02)	030	200 000
---	-----	---------

← →

Строка 030 приложения 1 к листу 02 - "Выручка по операциям..."



Строка 030 приложения 1 к листу 02 - "Выручка по операциям, отраженным в Приложении 3 Листа 02"	
Строка 340 приложения 3 к листу 02 - "Выручка по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02"	200 000,00
Итого по строке:	200 000,00

Приложение 1 к Листу 02



Приложение 3 к Листу 02

Расходы по операциям, особенности учета которых установлены статьями
268, 275.1, 276, 279, 323 Налогового кодекса Российской Федерации

V

Приложение 3 к Листу 02 включается в состав декларации

Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код) 01

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Количество реализованных объектов амортизируемого имущества - всего (единиц)	010	1
в том числе объектов, реализованных с убытком (единиц)	020	-
Выручка от реализации амортизируемого имущества	030	200 000
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	040	166 667
Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком)	050	33 333
Убытки от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с прибылью)	060	-
приобретением права на земельный участок		
Убыток от реализации права на земельный участок	260	-
Итого выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 030, 100, 180, (210 - 211), 240 Приложения 3 к Листу 02)	340	200 000
Итого расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 040, 120, 190, (220 - 221), 250 Приложения 3 к Листу 02)	350	166 667
Убытки по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 060, 150, 201, 230, 260 Приложения 3 к Листу 02)	360	-

Приложение 1 к Листу 02



Строка 040

стр. 040 – итоговая сумма
доходов от реализации



Приложение 1 к Листу 02

Состав доходов налогоплательщика

V Приложение 1 к Листу 02 включается в состав декларации Не выводится на печать		
Признак налогоплательщика (код)	01	
Номер документа		
Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Выручка от реализации - всего	010	3 309 034
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	408 788
выручка от реализации покупных товаров	012	2 770 246
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении 3 к Листу 02	013	120 000
выручка от реализации прочего имущества	014	10 000
Выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего	020	50 000
в том числе		
сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, ниже:		
минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам	021	-
минимальной (расчетной) цены по необрачающимся ценным бумагам	022	-
Выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг - всего	023	-
в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	024	-
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	027	-
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр.340 Приложения 3 к Листу 02)	030	200 000
Итого сумма доходов от реализации (стр.010 + стр.020 + стр.023 + стр.027 + стр.030)	040	3 559 034

Приложение 1 к Листу 02

Строка 100

стр. 100 – общая сумма внереализационных доходов НУ по Кт 91.01 Прочие внереализационные доходы (расходы) за исключением статей расходов, связанных с реализацией имущества и иных ценностей и прав

Строка 100 приложения 1 к листу 02 - "Внереализационные доходы"		
Оборот по кредиту счета 91.01		450 000,00
- минус		
Строка 013 - "Выручка от реализации имущественных прав, кроме учитываемых в особом порядке в Приложении 3 к Листу 02"		-120 000,00
- минус		
Строка 014 - "Выручка от реализации прочего имущества"		-10 000,00
- минус		
Строка 020 - "Выручка от реализации ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг"		-50 000,00
- минус		
Строка 030 - "Выручка по операциям, отраженным в Приложении 3 Листа 02"		-200 000,00
Итого по строке:		70 000,00

Приложение 1 к Листу 02

Состав доходов налогоплательщика

V Приложение 1 к Листу 02 включается в состав декларации			Не выводится на печать
выручка от реализации покупных товаров	012	2 770 246	
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении 3 к Листу 02	013	120 000	
выручка от реализации прочего имущества	014	10 000	
Выручка от реализации (выбытия, погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего	020	50 000	
в том числе			
сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных			
в том числе сумма отклонения от минимальной (расчетной) цены	024	-	
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	027	-	
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр.340 Приложения 3 к Листу 02)	030	200 000	
Итого сумма доходов от реализации (стр.010 + стр.020 + стр.023 + стр.027 + стр.030)	040	3 559 034	

Приложение 1 к Листу 02

Состав доходов налогоплательщика

V Приложение 1 к Листу 02 включается в состав декларации			Не выводится на печать
Признак налогоплательщика (код)	01		
Внереализационные доходы - всего	100	70 000	
в том числе:			
доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	101	50 000	
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	102	-	
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации), а также имущества, выявленного в результате инвентаризации	103	20 000	
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, суммы возмещения причиненного ущерба	104	-	
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации	105	-	
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	106	-	
доходы в виде части прибыли от участия в инвестиционном товариществе	107	-	
доходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида	108	-	
доходы в виде положительной курсовой разницы (пункт 11 статьи 250 Налогового кодекса Российской Федерации)	109	-	

Приложение 1 к Листу 02



Строка 101

стр. 101 – доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде

Строка 101 приложения 1 к листу 02 - "Доход прошлых лет, выявленный в отчетном (налоговом) периоде"	
Оборот по кредиту счета 91.01 по статьям вида "Прибыль (убыток) прошлых лет"	50 000,00
Итого по строке:	50 000,00

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде

- доходы, о которых стало известно в текущем отчетном (налоговом) периоде
- расходы, признанные ранее и уменьшенные (вплоть до нуля) в текущем отчетном (налоговом) периоде

Выявление доходов и расходов должно быть обусловлено новыми обстоятельствами, а не ошибками в налоговом учете

Приложение 1 к Листу 02



Строка 101

Пример

- возврат в отчетном периоде некачественного товара, реализованного в прошлом налоговом периоде (*Письмо Минфина от 25.07.2016 N 03-03-06/1/43372*)
- суммы налогов (взносов), учтенные в расходах, в большем размере (неприменение льгот, другие освобождения) (*Письма Минфина от 31.03.2026 N 03-03-06/1/26258, от 16.06.2025 N 03-03-06/1/58471, от 23.07.2024 N 03-03-06/1/68684, от 25.04.2024 N 03-03-06/1/38979*)
- суммы, непризнанные в прошлом периоде, например, при переходе с кассового метода на метод начисления (с УСН на ОСНО) (*Письмо УФНС по г. Москве от 18.06.2009 N 16-15/061652*)

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, включаются

- в состав внереализационных доходов (п. 10 ст. 250 НК РФ)
- отражаются по стр. 101 декларации

Они признаются в НУ на дату выявления дохода (получения и обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) (пп. 6 п. 4 ст. 271 НК РФ)

Приложение 1 к Листу 02



Строка 102

стр. 102 – доходы в виде стоимости материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств

Строка 102 приложения 1 к листу 02 - "Стоимость имущества, полученного при демонтаже или ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции и т.п."	
Оборот по кредиту счета 91.01 <u>по статьям вида "Ликвидация основных средств"</u>	0,00
Итого по строке:	0,00

Извлеченная часть приходится по рыночной цене, ее стоимость признается внереализационным доходом (Письмо Минфина от 13.09.2021 N 03-03-06/1/73931)

⌘ Разукомплектовка комплексного ОС и укомплектовка его новой частью, с текущим ремонтом выделенной части ОС в 1С

Приложение 1 к Листу 02



Строка 103

стр. 103 – доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кроме указанных в ст. 251 НК РФ), а также имущества, выявленного в результате инвентаризации

Строка 103 приложения 1 к листу 02 - "Стоимость безвозмездно полученного имущества (имущественных прав) и излишков, выявленных в результате инвентаризации"	
Оборот по кредиту счета 91.01 по статьям вида " <u>Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав</u> "	0,00
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 91.01 по статьям вида " <u>Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации</u> "	20 000,00
Итого по строке:	20 000,00

- ⌘ Безвозмездное пользование имуществом у ссудодателя и ссудополучателя в 1С
- ⌘ Как отразить бесплатно полученные услуги в налоговом учете?
- ⌘ Излишек товаров в результате инвентаризации в 1С

Приложение 1 к Листу 02



Строка 104

стр. 104 – штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, суммы возмещения причиненного ущерба

Строка 104 приложения 1 к листу 02 - "Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, суммы возмещения причиненного ущерба"	
Оборот по кредиту счета 91.01 <u>по статьям вида "Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)"</u>	0,00
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 91.01 <u>по статьям вида "Возмещение убытков к получению (уплате)"</u>	0,00
Итого по строке:	0,00

- ⌘ Начисление пени и штрафов в 1С 8.3
- ⌘ Как продавцу отразить претензию, выставленную покупателю в 1С?
- ⌘ Передача страховой компании поврежденного автомобиля в 1С

Приложение 1 к Листу 02



Строка 105

стр. 105 – сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абз. 4 п. 9 ст. 258 НК РФ

Строка 105 приложения 1 к листу 02 - "Сумма восстановленной амортизационной премии (абз. четвертый п. 9 ст. 258 НК РФ)"	
Оборот по кредиту счета 91.01 по статьям вида "Восстановление амортизационной премии"	0,00
Итого по строке:	0,00

Налогоплательщик имеет право единовременно списать в расходы стоимость ОС в размере 10% (30%) от их первоначальной стоимости или суммы расходов на модернизацию, достройку, дооборудование, реконструкцию (абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ)

🔗 Принятие к учету основного средства с амортизационной премией в 1С

Приложение 1 к Листу 02



Строка 105

Амортизационную премию надо восстановить

- при реализации ОС, по которому начислена амортизационная премия, до истечения 5 лет со дня ввода в эксплуатацию, взаимозависимому лицу (абз. 4 п. 9 ст. 258 НК РФ)

В других случаях восстанавливать амортизационную премию не требуется

Восстановленная премия подлежит включению в состав внереализационных доходов в том отчетном периоде, в котором была осуществлена такая реализация

🔗 [Продажа ОС в 1С 8.3 с восстановлением амортизационной премии](#)

Приложение 1 к Листу 02



Строки 106, 107

стр. 106 – доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке

стр. 107 – доходы в виде части прибыли от участия в инвестиционном товариществе

доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	106	-
доходы в виде части прибыли от участия в инвестиционном товариществе	107	-

Заполнение данных строк не автоматизировано, суммы заполните вручную

Приложение 1 к Листу 02



Строка 108

стр. 108 – доходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида

Строка 108 приложения 1 к листу 02 - "Доходы в виде процентов по долговым обязательствам"	
Оборот по кредиту счета 91.01 по статьям вида "Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)"	0,00
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 91.01 по статьям вида "Проценты к получению"	0,00
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 91.01 по статьям вида "Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269"	0,00
Итого по строке:	0,00

Доход в виде процентов по выданным займам признается в НУ (п. 6 ст. 271 НК РФ, Письмо Минфина от 26.03.2014 N 03-03-РЗ/13369)

- равномерно на конец каждого месяца независимо от сроков выплаты процентов по договору
- в случае прекращения действия договора - на дату прекращения действия договора

Если в договоре не указан размер процентов, они рассчитываются в размере **ключевой ставки Банка России**, действовавшей в периоды начисления процентов (п. 1 ст. 317.1, п. 1 ст. 809 ГК РФ)

Проценты исчисляются со дня, следующего за днем предоставления займа (ст. 191 ГК РФ), до дня его возврата (включительно)

🔗 [Процентный заем, выданный организацией на ОСНО в 1С](#)

Приложение 1 к Листу 02



Строка 109

стр. 109 – доходы в виде положительной курсовой разницы (п. 11 ст. 250 НК РФ)

Строка 109 приложения 1 к листу 02 - "Доходы в виде положительной курсовой разницы (пункт 11 статьи 250 Кодекса)"	
Оборот по кредиту счета 91.01 по статьям вида "Курсовые разницы"	0,00
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 91.01 по статьям вида "Курсовые разницы по расчетам в у.е."	0,00
Итого по строке:	0,00

В 2022 - 2027 годах положительные курсовые разницы для налога на прибыль признаются по мере погашения задолженности (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ)

🔗 [Курсовые разницы в налоговом учете с 2023 года в 1С](#)

Приложение 1 к Листу 02



Списанная кредиторская задолженность

В строку 100, без расшифровки, также включаются доходы образующиеся при списании безнадежной кредиторской задолженности (КЗ)

Задолженность признается в доходах на дату

- истечения срока исковой давности
 - в доходах КЗ учитывается в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности (Письмо ФНС от 08.12.2014 N ГД-4-3/25307@)
- ликвидации кредитора
 - кредитор исключен из ЕГРЮЛ, признается доход на сумму КЗ (Письмо Минфина от 25.03.2013 N 03-03-06/1/9152)

✂ [Списание кредиторской задолженности в 1С 8.3: пошаговая инструкция](#)

✂ [Списание безнадежных долгов по налогам в 1С](#)

Приложение 1 к Листу 02



Списанная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных доходов на основании

- данных инвентаризации
- письменного обоснования
- приказа руководства организации

Существует мнение, что списание возможно и без инвентаризации, документов по организации (*постановление Арбитражного суда Уральского округа от 18.09.2025 N Ф09-3547/25 по делу N А07-1898/2024*)

Общий срок исковой давности – 3 года (ст. 196 ГК РФ)

Течение срока исковой давности прерывается предъявлением иска в установленном порядке, а также совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга (ст. 203 ГК РФ)

После перерыва течение срока исковой давности начинается заново, время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок (*Определение Верховного суда от 17.09.2014 N 306-КГ14-1683*)

Приложение 1 к Листу 02



Доходы не учитываемые в налоговом учете

Такие доходы поименованы в ст. 251 НК РФ, некоторые из них

- стоимость имущества, полученного от учредителя, не признается доходом для налогообложения (пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ), если имущество получено безвозмездно
 - от организации, УК которой более, чем на 50% состоит из вклада получающей стороны
 - от организации или физического лица, если УК получающей стороны более, чем на 50% состоит из вклада передающей стороны

При этом имущество не должно передаваться в течение 1 года третьим лицам (аренда, залог, лизинг, безвозмездное пользование) (Письмо Минфина от 09.02.2006 N 03-03-04/1/100). Исключение – денежные средства

- не востребоваанные дивиденды или часть распределенной прибыли, восстановленные в составе нераспределенной прибыли (пп. 3.4 п. 1 ст. 251 НК РФ)
- стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав в денежной оценке, полученные в качестве вклада в имущество организации в порядке, установленном ГК РФ (пп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ)
- имущественные права на результаты интеллектуальной деятельности, выявленные в ходе проведенной налогоплательщиком инвентаризации имущества и имущественных прав (пп. 3.6 п. 1 ст. 251 НК РФ)

Приложение 2 к Листу 02

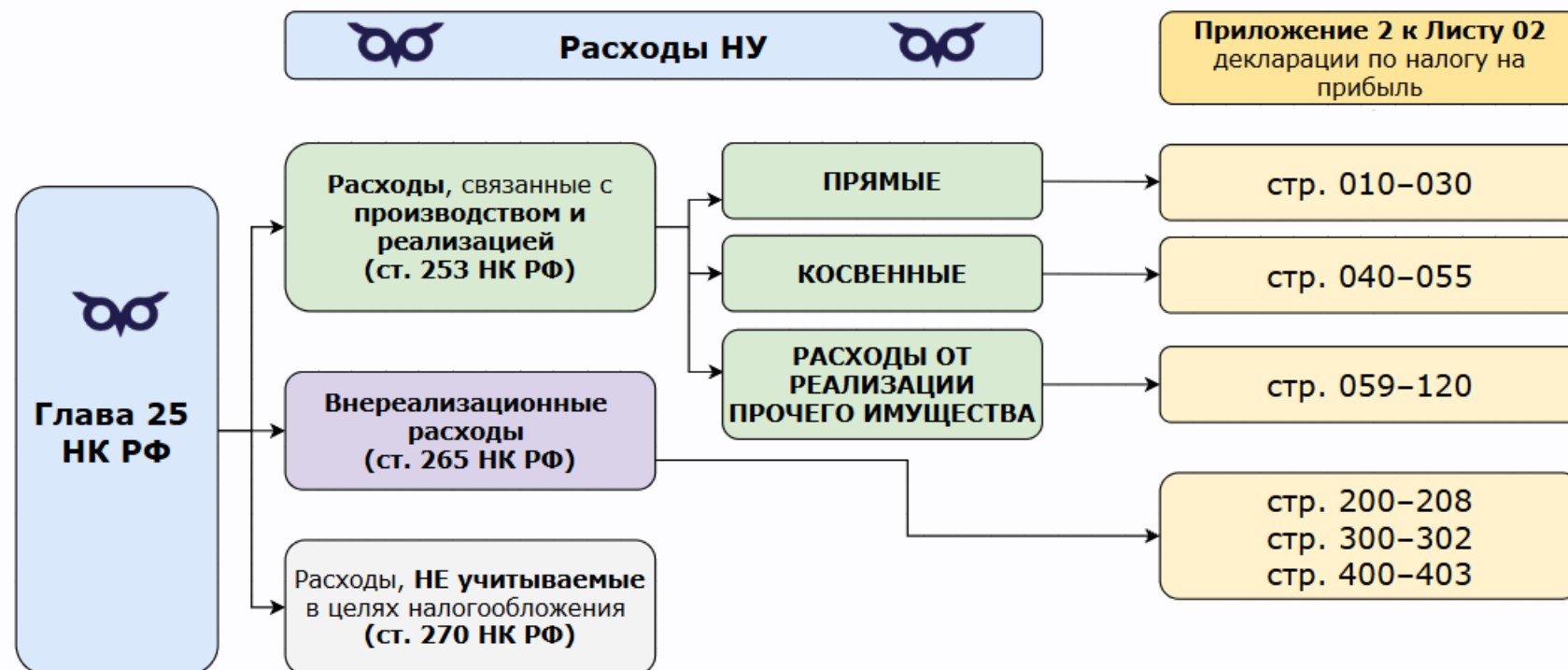


Состав расходов НУ

- ❧ Классификация затрат в налоговом учете в 1С
- ❧ Счета учета затрат в 1С
- ❧ Настройка учета затрат в 1С

Расходами в НУ признаются

- затраты (п. 1 ст. 252 НК РФ)
 - обоснованные — экономически оправданные, направленные на получение дохода
 - документально подтвержденные — оформленные документами в соответствии с законодательством РФ, либо обычаями делового оборота иностранного государства
- убытки, признаваемые в соответствии с п. 2 ст. 265 НК РФ



Приложение 2 к Листу 02



Приложение 2 к Листу 02

Строки 010-030

К прямым расходам в НУ относятся, в частности (ст. 318 НК РФ)

- материальные затраты (пп. 1 и пп. 4 п. 1 ст. 254 НК РФ)
- оплата труда персонала, занятого выпуском продукции, выполнением работ (услуг), а также страховые взносы с нее
- амортизация ОС, используемых в производстве продукции (работ, услуг)

Прямые расходы признаются по мере реализации продукции, работ, услуг (п. 2 ст. 318 НК РФ)

По услугам можно признавать прямые расходы в полном объеме без распределения их на незавершенное производство (НЗП)

Состав расходов налогоплательщика

☒ Приложение 2 к Листу 02 включается в состав декларации		Не выводится на печать	
Признак налогоплательщика (код)	01		
Номер документа			
Показатели	Код строки	Сумма в рублях	
1	2	3	
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	010	-	
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	020	1 668 981	
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	1 668 981	

- 🔗 [Настройка учетной политики по НУ в 1С: Налог на прибыль](#)
- 🔗 [Прямые затраты в НУ \(ОСН\)](#)
- 🔗 [Издержки обращения в НУ \(ОСН\)](#)

Приложение 2 к Листу 02



Строки 010-030

Учетной политикой по налогу на прибыль утверждаются

- перечень прямых расходов (п. 1 ст. 318 НК РФ)
- порядок их распределения между НЗП и готовой продукцией (ГП) — устанавливается не менее, чем на 2 года (п. 1 ст. 319 НК РФ)

Перечень прямых расходов должен быть обоснован — представлены доказательства, что расходы нельзя отнести к прямым (Определение Конституционного Суда от 25.04.2019 N 876-О, Письмо Минфина от 26.06.2020 N 03-03-07/55268, Письмо Минфина от 05.09.2018 N 03-03-06/1/63428)

Приложение 2 к Листу 02



Строки 040-055

Косвенные расходы в НУ —расходы, не указанные в **Перечне прямых расходов** (Главное – **Налоги и отчеты – Налог на прибыль – Перечень прямых расходов**)

- Дт 90.07 Расходы на продажу (кроме вида расхода **Транспортные расходы**)
- Дт 90.08 Управленческие расходы
- Дт 91.02 Прочие расходы (вид расхода **Налоги и сборы**, Прочие косвенные расходы, Прочие операционные доходы (расходы))

Строка 040 приложения 2 к листу 02 - "Косвенные расходы"	
Оборот по дебету счета 90.07	813 385,64
+ плюс	
Оборот по дебету счета 90.08	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета 90.07 в корреспонденции со счетами затрат по статьям вида "Транспортные расходы"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Налоги и сборы"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Прочие косвенные расходы"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Прочие операционные доходы (расходы)"	0,00
Итого по строке:	813 385,64

Приложение 2 к Листу 02



Строки 040-055

- Шаблон справочника Прочие доходы и расходы в 1С
- Какие налоги должны отражаться в стр. 041 Приложения N 2 к Листу 02 в декларации по налогу на прибыль в 1С?

Приложение 2 к Листу 02

Состав расходов налогоплательщика

V

 Приложение 2 к Листу 02 включается в состав декларации

Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код) 01

Номер документа

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	010	-
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	020	1 668 981
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	1 668 981
Косвенные расходы - всего	040	813 386
в том числе:		
суммы налогов и сборов (страховых взносов), за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации	041	135 000
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере:		
не более 10%	042	-
не более 30%	043	-
расходы, учтенные в отчетном (налоговом) периоде с применением повышающего коэффициента в соответствии с подпунктом 26 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации	045	-
расходы, понесенные иностранной организацией, относящиеся к деятельности постоянного представительства (отделения)	047	-
расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее - НИОКР)	052	-
в том числе не давшие положительного результата	053	-
из суммы по стр.052 расходы на НИОКР, учтенные в составе прочих расходов с применением повышающего коэффициента (пункт 7 статьи 262 Налогового кодекса Российской Федерации)	054	-
в том числе не давшие положительного результата	055	-

Вид расхода
- Налоги и сборы
- Страховые взносы

Вид расхода
- Амортизационная премия

Вид расхода
- Расходы на приобретение компьютерных лицензий с повышающим коэффициентом

Вид расхода
- НИОКР

Вид расхода
- НИОКР по перечню Правительства РФ

Приложение 2 к Листу 02



Строки 059-120

- ⌘ Реализация прочего имущества в НУ в 1С
- ⌘ Реализация основного средства с убытком в 1С
- ⌘ Лист 02 Приложение 3 в декларации по налогу на прибыль

Код строки Приложения 2 к Листу 02	Показатель	Данные 1С
059	Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в приложении № 3 к Листу 02)	Оборот по Дт 91.02 по видам статей • Реализация имущественных прав кроме права требования • Реализация права требования как оказания финансовых услуг • Реализация права требования после наступления срока платежа
060	Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	Оборот по Дт 91.02 по видам статей • Реализация объектов строительства • Реализация прочего имущества
061	Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	Заполняется вручную
070	Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	Оборот по Дт 91.02 по виду статьи • Реализация ценных бумаг
072	Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	Заполняется вручную
080	Расходы по операциям, отраженным в приложении № 3 к Листу 02 (стр.350 приложения № 3 к Листу 02)	Данные из строки 350 приложения 3 к листу 02 - Расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02
090	Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	Оборот по Дт 91.02 по статьям вида • Реализация имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств в корреспонденции со счетом 97 по статьям вида Убытки прошлых лет обслуживающих производств и хозяйств
100	Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	Оборот по Дт 91.02 по видам статей • Реализация основных средств в корреспонденции со счетом 97 по статьям вида Убытки от реализации амортизируемого имущества • Реализация нематериальных активов в корреспонденции со счетом 97 по статьям вида Убытки от реализации амортизируемого имущества
120	Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	Заполняется вручную

Приложение 2 к Листу 02



Строка 200

Внереализационные расходы –
расходы, не связанные
непосредственно с
производством и (или)
реализацией (п. 1 ст. 265 НК РФ)

К внереализационным
расходам приравниваются
убытки, полученные
налогоплательщиком в
отчетном (налоговом) периоде
(п. 2 ст. 265 НК РФ)

Внереализационные расходы - всего	200	50 000
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе по ценным бумагам, эмитированным налогоплательщиком	201	-
из них: сумма процентов по задолженности, признаваемой контролируемой	202	-
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	-
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, суммы возмещения причиненного ущерба	205	50 000
расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	206	-
расходы в виде части убытка от участия в инвестиционном товариществе	207	-
расходы в виде отрицательной курсовой разницы (подпункт 5 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации)	208	-

- ❧ Расшифровка внереализационных расходов
- ❧ Лист 02 Приложение 2.
Внереализационные расходы в
декларации по налогу на прибыль

Приложение 2 к Листу 02



Строка 200

Строка 200 приложения 2 к листу 02 - "Внереализационные расходы" 1	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Сдача имущества в аренду или субаренду"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Проценты к уплате"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Курсовые разницы"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Курсовые разницы по расчетам в у.е."	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Отчисления в оценочные резервы"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Ликвидация основных средств"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)"	50 000,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Возмещение убытков к получению (уплате)"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "НДС по списанной кредиторской задолженности"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Расходы на услуги банков"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Премия, выплаченная покупателю"	0,00

+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Прочие внереализационные доходы (расходы)" 2	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Расходы от снижения стоимости активов"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Долевое участие в иностранных организациях"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Долевое участие в российских организациях"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Участие в других организациях"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Проценты по государственным ценным бумагам"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Восстановление амортизационной премии"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Корректировка прибыли до рыночных цен"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 без указания статьи расходов	0,00
Итого по строке:	50 000,00

Приложение 2 к Листу 02



Строки 201-202

- ⌘ Автоначисление процентов по полученным займам в 1С
- ⌘ Учет долгосрочных займов полученных в 1С

Внереализационные расходы - всего	200	50 000
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе по ценным бумагам, эмитированным налогоплательщиком	201	-
из них:		
сумма процентов по задолженности, признаваемой контролируемой	202	-
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	-
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, суммы возмещения причиненного ущерба	205	50 000
расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	206	-
расходы в виде части убытка от участия в инвестиционном товариществе	207	-
расходы в виде отрицательной курсовой разницы (подпункт 5 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации)	208	-

Строка 201 приложения 2 к листу 02 - "Проценты по долговым обязательствам (кредитам, займам, ценным бумагам, в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и др.)"	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Проценты к получению, уплате (до 2025 г.)"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Проценты к уплате"	0,00
+ плюс	
Строка 202 - "Проценты, возникшие в результате контролируемых сделок - признаются в пределах лимитов, установленных ст. 269"	0,00
Итого по строке:	0,00

Строка 202 приложения 2 к листу 02 - "Проценты, возникшие в результате контролируемых сделок - признаются в пределах лимитов, установленных ст. 269"	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269"	0,00
Итого по строке:	0,00

Приложение 2 к Листу 02



Строка 204

- ⌘ Частичная ликвидация ОС в 1С
- ⌘ Списание НМА в связи с моральным износом в 1С

Внереализационные расходы - всего	200	50 000
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе по ценным бумагам, эмитированным налогоплательщиком	201	-
из них: сумма процентов по задолженности, признаваемой контролируемой	202	-
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	-
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, суммы возмещения причиненного ущерба	205	50 000
расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	206	-
расходы в виде части убытка от участия в инвестиционном товариществе	207	-
расходы в виде отрицательной курсовой разницы (подпункт 5 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации)	208	-

Строка 204 приложения 2 к листу 02 - "Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, списание нематериальных активов, демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и т.п."

Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Ликвидация основных средств"	0,00
Итого по строке:	0,00

Приложение 2 к Листу 02



Строка 204

- ⌘ Как покупателю отразить претензию от поставщика в 1С?
- ⌘ Начисление пени и штрафов в 1С 8.3

Внереализационные расходы - всего	200	50 000
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе по ценным бумагам, эмитированным налогоплательщиком	201	-
из них: сумма процентов по задолженности, признаваемой контролируемой	202	-
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	-
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, суммы возмещения причиненного ущерба	205	50 000
расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	206	-
расходы в виде части убытка от участия в инвестиционном товариществе	207	-
расходы в виде отрицательной курсовой разницы (подпункт 5 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса Российской Федерации)	208	-

Строка 205 приложения 2 к листу 02 - "Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, расходы на возмещение причиненного ущерба"

Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)" 50 000,00

+ плюс

Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Возмещение убытков к получению (уплате)" 0,00

Итого по строке: 50 000,00

Приложение 2 к Листу 02



Строки 206-207

стр. 206 – расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке

стр. 207 – расходы в виде части убытка от участия в инвестиционном товариществе

расходы профессиональных участников рынка ценных бумаг, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	206	-
расходы в виде части убытка от участия в инвестиционном товариществе	207	-

Заполнение данных строк не автоматизировано, суммы заполните вручную

Приложение 1 к Листу 02



Строка 208

стр. 208 – расходы в виде отрицательной курсовой разницы (пп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ)

Строка 208 приложения 2 к листу 02 - "Расходы в виде отрицательной курсовой разницы (подпункт 5 пункта 1 статьи 265 Кодекса)"	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Курсовые разницы"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Курсовые разницы по расчетам в у.е."	0,00
Итого по строке:	0,00

В 2023 - 2027 годах отрицательные курсовые разницы для налога на прибыль признаются по мере погашения задолженности (пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ)

🔗 [Курсовые разницы в налоговом учете с 2023 года в 1С](#)

Приложение 1 к Листу 02



Строка 300

стр. 300 – убытки, приравняемые к внереализационным расходам

- потери от простоев по внешним причинам
- суммы безнадежных долгов
 - Дт 91.02 НУ Списание дебиторской (кредиторской) задолженности
- убытки прошлых налоговых периодов
- потери от стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций
- расходы в виде недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц

<u>Убытки, приравняемые к внереализационным расходам - всего</u>	300	110 000
в том числе:		
убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	301	110 000
суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет резерва	302	-

Строка 300 приложения 2 к листу 02 - "Убытки, приравняемые к внереализационным расходам"	
Строка 301 - "Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в отчетном периоде"	110 000,00
+ плюс	
Строка 302 - "Суммы безнадежных долгов"	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 91.02 по <u>статьям вида "Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам"</u>	0,00
Итого по строке:	110 000,00

- ⌘ Когда признаются в НУ расходы от недостач и хищений?
- ⌘ Недостача при инвентаризации (виновное лицо не обнаружено) в 1С

Приложение 1 к Листу 02



Строка 301

стр. 301 – убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде

Строка 301 приложения 2 к листу 02 - "Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в отчетном периоде"	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида "Прибыль (убыток) прошлых лет"	110 000,00
Итого по строке:	110 000,00

- ⌘ Как отражать корректировку реализации 2024 года в 2025 с учетом Письма Минфина от 15.05.2025 N 03-03-06/1/47786 в 1С?
- ⌘ Возврат товаров у поставщика по реализации прошлого года в 1С

Приложение 1 к Листу 02



Строка 302

стр. 302 – суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет резерва

Строка 302 приложения 2 к листу 02 - "Суммы безнадежных долгов"	
Оборот по дебету счета 91.02 по статьям вида <u>"Списание дебиторской (кредиторской) задолженности"</u>	0,00
Итого по строке:	0,00

Проводки по списанию безнадежной задолженности, если резерв не создан или его не достаточно (пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ, Письмо Минфина от 05.03.2010 N 03-03-06/1/117)

Дт 91.02 вид статьи Списание дебиторской (кредиторской) задолженности Кт 62.01, 76

- ⌘ Создание резерва по сомнительным долгам: в БУ – вручную, в НУ – автоматически в 1С
- ⌘ Корректировка долга в 1С 8.3: списание задолженности и проводки

Приложение 1 к Листу 02



Строки 400-403

стр. 400-403 – Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога

Данные по таким ошибкам отражаются по Дт 91.02 вид статьи Прибыль (убыток) прошлых лет и автоматически попадают в строку 300 Приложения 2 к Листу 02

Перенесите данные из строки 300 в строку 400 вручную

По строкам 401-403 укажите год (-ы), за который учтены расходы (убытки)

С 2026 года действует новое условие: если ошибка выявлена в году, в котором ставка налога выше, чем в периоде ее совершения, она исправляется путем подачи уточненной декларации независимо от того, привела ли она к недоимке (абз. 3 п. 1 ст. 54 НК РФ)

Правило вступило в силу с 01.01.2026, но фактически применялось уже в 2025 году (Письмо Минфина от 15.05.2025 N 03-03-06/1/47786)

🔗 Пропущенные документы прошлого года от поставщика услуг, если бухгалтер не знал о данном факте хоз.жизни в 1С

Лист 02



стр. 010 – сумма доходов от реализации – переносится из стр. 040 Приложения 1 к Листу 02

стр. 020 – сумма внереализационных доходов – переносится из стр.100 Приложения 1 к Листу 02

стр. 030 – сумма расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации – переносится из стр.130 Приложения 2 к Листу 02

стр. 040 – сумма внереализационных расходов – переносится из стр. 200 + стр. 300 Приложения 2 к Листу 02

стр. 050 – сумма убытков, НЕ уменьшающих налогооблагаемую базу – переносится из стр. 360 Приложения 3 к Листу 02

стр. 060 Итого прибыль (убыток) – сумма строк 010 + 020 – 030 – 040 + 050

+ [Добавить страницу](#)

Лист 02

Расчет суммы налога

V

Лист 02 включается в состав декларации

Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код)

01

 указывается 01, если организация не относится к указанным ниже

Номер документа *

- 02 - сельскохозяйственный товаропроизводитель

03 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны

04 - недропользователь новых морских месторождений

06 - резидент территории опережающего развития

07 - участник регионального инвестиционного проекта

08 - участник специального инвестиционного контракта

09 - образовательная организация

10 - медицинская организация

11 - образовательная и медицинская организация

12 - организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан

14 - оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами
- 15 - недропользователь, применяющий налог на дополнительный доход

16 - организация по производству СПГ и переработке углеводородов

17 - организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий

18 - резидент Арктической зоны Российской Федерации

19 - организация радиоэлектронной промышленности

20 - организация, предоставляющая права использования результатов интеллектуальной деятельности

21 - организация по производству аммиака и водорода

22 - малая технологическая компания

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения 1 к Листу 02)	010	3 559 034
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения 1 к Листу 02)	020	70 000
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения 2 к Листу 02)	030	2 784 034
Внереализационные расходы (стр.200 + стр.300 Приложения 2 к Листу 02)	040	160 000
Убытки (стр.360 Приложения 3 к Листу 02)	050	-
Итого прибыль (убыток) (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) + (стр.330 - стр.340) Листа 06	060	685 000

Лист 02



стр. 070 – доходы, исключаемые из прибыли

Например, получение дивидендов от российской компании

Отразите дивиденды в декларации за период их получения (п. п. 86, 89, 115 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль)

- стр. 020 Листа 02 и стр. 100 Приложения 1 к Листу 02
- стр. 070 Листа 02

[+ Добавить страницу](#)

Лист 02

Расчет суммы налога

V

Лист 02 включается в состав декларации

Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код)

01

 указывается 01, если организация не относится к указанным ниже

Номер документа *

02 - сельскохозяйственный товаропроизводитель

15 - недропользователь, применяющий налог на

14 - оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами

22 - малая технологическая компания

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения 1 к Листу 02)	010	3 559 034
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения 1 к Листу 02)	020	70 000
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения 2 к Листу 02)	030	2 784 034
Внереализационные расходы (стр.200 + стр.300 Приложения 2 к Листу 02)	040	160 000
Убытки (стр.360 Приложения 3 к Листу 02)	050	-
Итого прибыль (убыток) (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) + (стр.330 - стр.340) Листа 06	060	685 000
Доходы, исключаемые из прибыли	070	-

🔗 [Полученные дивиденды в декларации по налогу на прибыль в 1С](#)

Лист 02



стр. 100 – налоговая база (стр.060 – стр.070 – стр.400 Приложения 2 к Листу 2 + стр.100 Листов 05 + стр.550 Листа 05.1 + стр.530 Листа 06 + стр. 050 Листов 08 (или – стр. 050 Листов 08, если показатель указан со знаком «минус») – стр. 010 Листа 04 с кодом вида дохода «37»)

стр. 110 – сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения 4 к Листу 02)

стр. 120 – налоговая база для исчисления налога (стр.100 – стр.110)

Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.400 Приложения 2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр. 550 Листа 05.1 + стр.530 Листа 06 + стр.050 Листов 08 (или - стр.050 Листов 08, если показатель указан со знаком "минус") - стр.010 Листа 04 с кодом вида дохода "37")	100	685 000
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения 4 к Листу 02)	110	342 500
Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110)	120	342 500

Приложение 4 к Листу 02 за 1 полугодие не заполняется, но данные, при их наличии, отражаются в стр. 110 Листа 02



Определение суммы налога за 1 полугодие (строки 180-200)

Сумма налога на прибыль в 1С рассчитывается автоматически, исходя из налоговой базы (стр. 120) и ставки налога (стр. 150,160)

Проверьте расчет за 1 полугодие по формулам





Строки 210-230

Авансовые платежи за 1 полугодие по строкам 210 (220, 230) заполняются вручную

Они рассчитываются по данным декларации за 1 квартал текущего года и состоят из

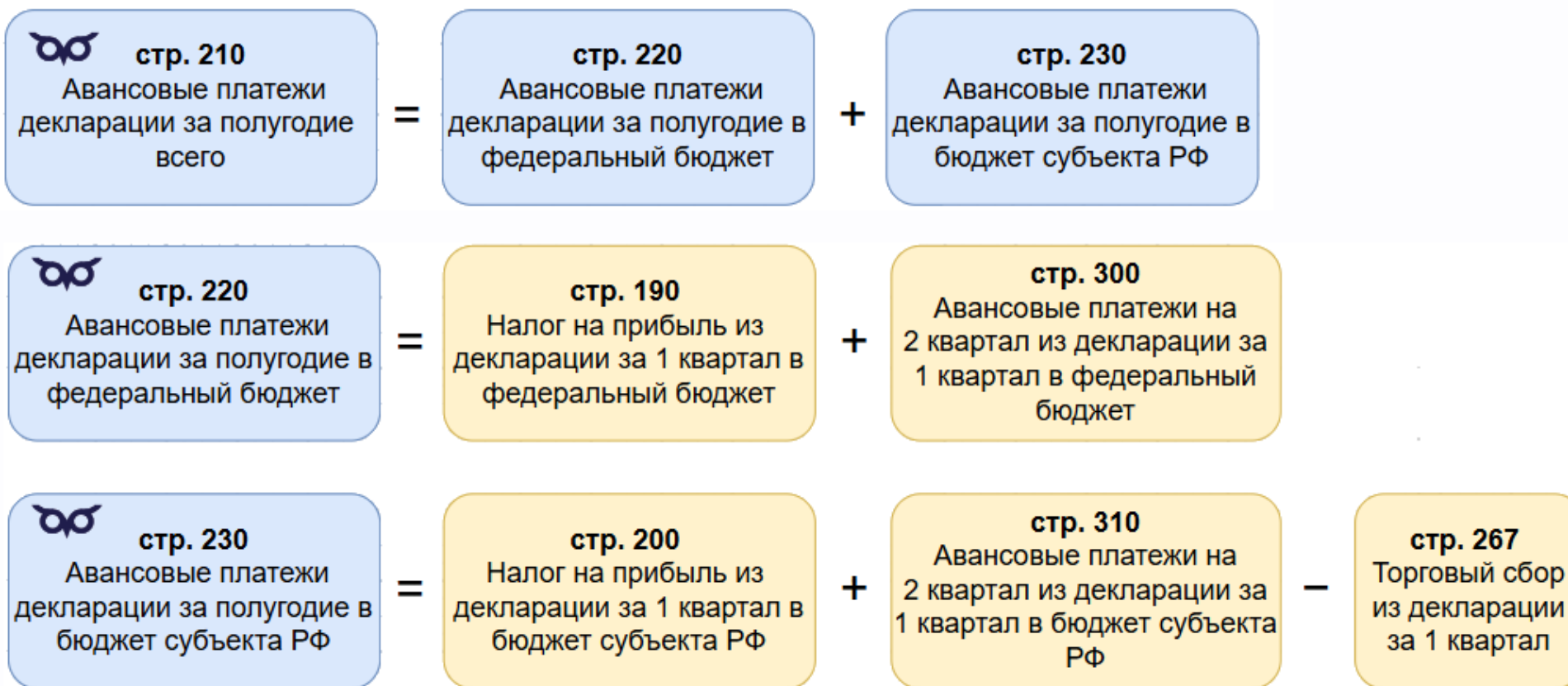
- налога, рассчитанного по итогам 1 квартала (стр. 180, 190, 200)
- начисленных авансовых платежей к уплате во 2 квартале (стр. 290, 300, 310)
- торгового сбора, уплаченного в 1 квартале, на который был уменьшен налог на прибыль за 1 квартал (стр. 267)

Лист 02



Строки 210-230

В строки 220, 230 в декларации за 1 полугодие вручную вводите суммы, рассчитанные по формулам





Строки 240-260

При наличии, укажите сумму налога, выплаченную за пределами РФ и засчитанную в уплату налога

- стр. 250 – налог, засчитанный в уплату налога в федеральный бюджет (ФБ)
- стр. 260 – налог, засчитанный в уплату налога в бюджет субъекта РФ (РБ)

В 1С стр. 240-260 заполняются **вручную**

Суммы по **стр. 240-260** (зачет налога, исчисленного за пределами РФ) не могут превышать суммы по **стр. 180-200** (налог исчисленный) соответственно

п. 97 Приложения 2 к Приказу ФНС от 02.10.2024 N ЕД-7-3/830@ (ред. от 03.10.2025)

- ⌘ Как отразить в учете, если заказчик-иностранец удержал налог как налоговый агент в 1С?
- ⌘ Как уменьшить налог на прибыль на уплаченный налог за рубежом?



Торговый сбор (строки 265-267)

Налог на прибыль может быть уменьшен на сумму Торгового сбора, фактически уплаченную до даты уплаты налога на прибыль или авансового платежа *(п. 10 ст. 286 НК РФ)*

При этом организация должна встать на учет в ИФНС в качестве плательщика торгового сбора, подав уведомление *(Письмо ФНС от 12.08.2015 N ГД-4-3/14174@)*

В декларации по налогу на прибыль для торгового сбора предусмотрены строки

- стр.265 – 267 Листа 02
- стр.095 – 097 Приложения 5 к Листу 02

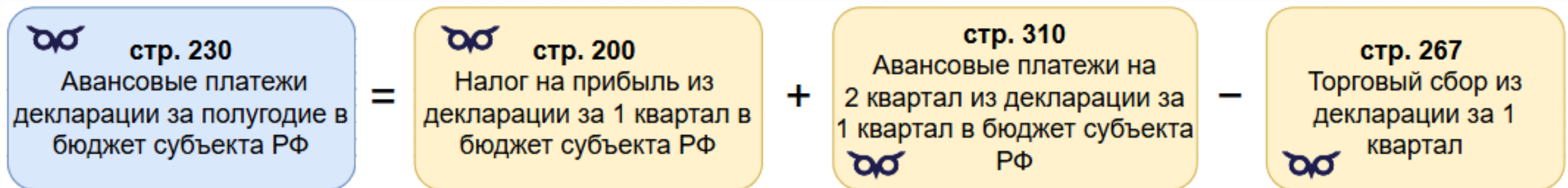


Торговый сбор (строки 265-267)

В программе начисление торгового сбора осуществляется документом **Расчет торгового сбора**

При заполнении авансовых платежей

- в Листе 02 по стр.210 и 230 начисленные суммы авансовых платежей уменьшаются на сумму торгового сбора, учтенного в уменьшение авансового платежа в налоговой декларации за предыдущий отчетный период



[Начисление и уплата торгового сбора в 1С](#)



Внимание

Сумма **стр. 260** (зачет налога, исчисленного за пределами РФ) не может быть больше суммы **стр. 200** (налог исчисленный в РБ)

Сумма **стр. 267** (торговый сбор) не может быть больше суммы **стр. 200** (налог исчисленный в РБ)

Сумма **стр. 260** (зачет налога, исчисленного за пределами РФ) и сумма **стр. 267** (торговый сбор) в совокупности не могут превышать сумму по **стр. 200** (налог исчисленный в РБ)

п. 97, 98 Приложения 2 к Приказу ФНС от 02.10.2024 N ЕД-7-3/830@ (ред. от 03.10.2025)



Строки 268-269

Стр. 268-269 – сумма уменьшения авансовых платежей (налога) при применении налоговых вычетов

- стр. 268 – в федеральный бюджет
- стр. 269 – в бюджет субъекта РФ

В 1С стр. 268 и 269 заполняются **вручную**

Автоматизирован только учет федерального инвестиционного налогового вычета (ФИНВ)

ФИНВ отражается в

- стр. 268 Листа 02
- Разделе Д приложения N 7 к Листу 02

- ✂ [Как отразить инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль в 1С](#)
- ✂ [Федеральный инвестиционный налоговый вычет в налоговом учете с 2025 в 1С](#)



Строки 270-271, 280-281

- по стр. 270-271 укажите суммы к доплате

$$\begin{array}{|c|c|c|c|c|c|} \hline \text{Строка 270} & = & \text{Строка 190} & - & \text{Строка 220} & - & \text{Строка 268} \\ \hline \text{Сумма налога к} & & \text{Сумма исчисленного} & & \text{Сумма начисленных} & & \text{Сумма уменьшения} \\ \text{доплате в ФБ} & & \text{налога в ФБ} & & \text{авансовых платежей в} & & \text{авансовых платежей при} \\ & & & & \text{ФБ} & & \text{применении налоговых} \\ & & & & & & \text{вычетов в ФБ} \\ \hline \end{array}$$

$$\begin{array}{|c|c|c|c|c|c|c|} \hline \text{Строка 271} & = & \text{Строка 200} & - & \text{Строка 230} & - & \text{Строка 260} & - & \text{Строка 267} & - & \text{Строка 269} \\ \hline \text{Сумма налога к} & & \text{Сумма исчисленного} & & \text{Сумма начисленных} & & \text{Налог, засчитанный в} & & \text{Торговый сбор} & & \text{Сумма уменьшения} \\ \text{доплате в РБ} & & \text{налога в РБ} & & \text{авансовых платежей в} & & \text{уплату налога в РБ} & & & & \text{авансовых платежей при} \\ & & & & \text{РБ} & & & & & & \text{применении налоговых} \\ & & & & & & & & & & \text{вычетов в РБ} \\ \hline \end{array}$$

- по стр. 280-281 укажите суммы к уменьшению

$$\begin{array}{|c|c|c|c|c|c|c|} \hline \text{Строка 280} & = & \text{Строка 220} & + & \text{Строка 250} & + & \text{Строка 268} & - & \text{Строка 190} \\ \hline \text{Сумма налога к} & & \text{Сумма начисленных} & & \text{Налог, засчитанный в} & & \text{Сумма уменьшения} & & \text{Сумма исчисленного} \\ \text{уменьшению в ФБ} & & \text{авансовых платежей в} & & \text{уплату налога в ФБ} & & \text{авансовых платежей при} & & \text{налога в ФБ} \\ & & \text{ФБ} & & & & \text{применении налоговых} & & \\ & & & & & & \text{вычетов в ФБ} & & \\ \hline \end{array}$$

$$\begin{array}{|c|c|c|c|c|c|c|c|c|} \hline \text{Строка 281} & = & \text{Строка 230} & + & \text{Строка 260} & + & \text{Строка 267} & + & \text{Строка 269} & - & \text{Строка 200} \\ \hline \text{Сумма налога к} & & \text{Сумма начисленных} & & \text{Налог, засчитанный в} & & \text{Торговый сбор} & & \text{Сумма уменьшения} & & \text{Сумма исчисленного} \\ \text{уменьшению в РБ} & & \text{авансовых платежей в} & & \text{уплату налога в РБ} & & & & \text{авансовых платежей при} & & \text{налога в РБ} \\ & & \text{РБ} & & & & & & \text{применении налоговых} & & \\ & & & & & & & & \text{вычетов в РБ} & & \\ \hline \end{array}$$



Строки 290-310

Организации, уплачивающие ежемесячные авансовые платежи, должны по итогам 1 полугодия рассчитать авансы, подлежащие уплате в 3 квартале

Такие платежи отражаются по стр. 290 (300-310)

В 1С данные строки заполняются вручную

Авансовые платежи к уплате укажите по формуле

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{стр. 290 (300, 310)} \\ \hline \text{Авансовые платежи на} \\ \text{следующий квартал} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{стр. 180 (190, 200)} \\ \hline \text{Налог на прибыль по} \\ \text{декларации за отчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{стр. 180 (190, 200)} \\ \hline \text{Налог на прибыль по} \\ \text{декларации за} \\ \text{предыдущий период} \\ \hline \end{array}$$

Если в результате расчета по строкам 290 (300, 310) получено нулевое (отрицательное) значение, то **стр. 290 (300-310)** НЕ заполняются, а в 3 квартале ежемесячные авансовые платежи не уплачиваются (абз. 6 п. 2 ст. 286 НК РФ)

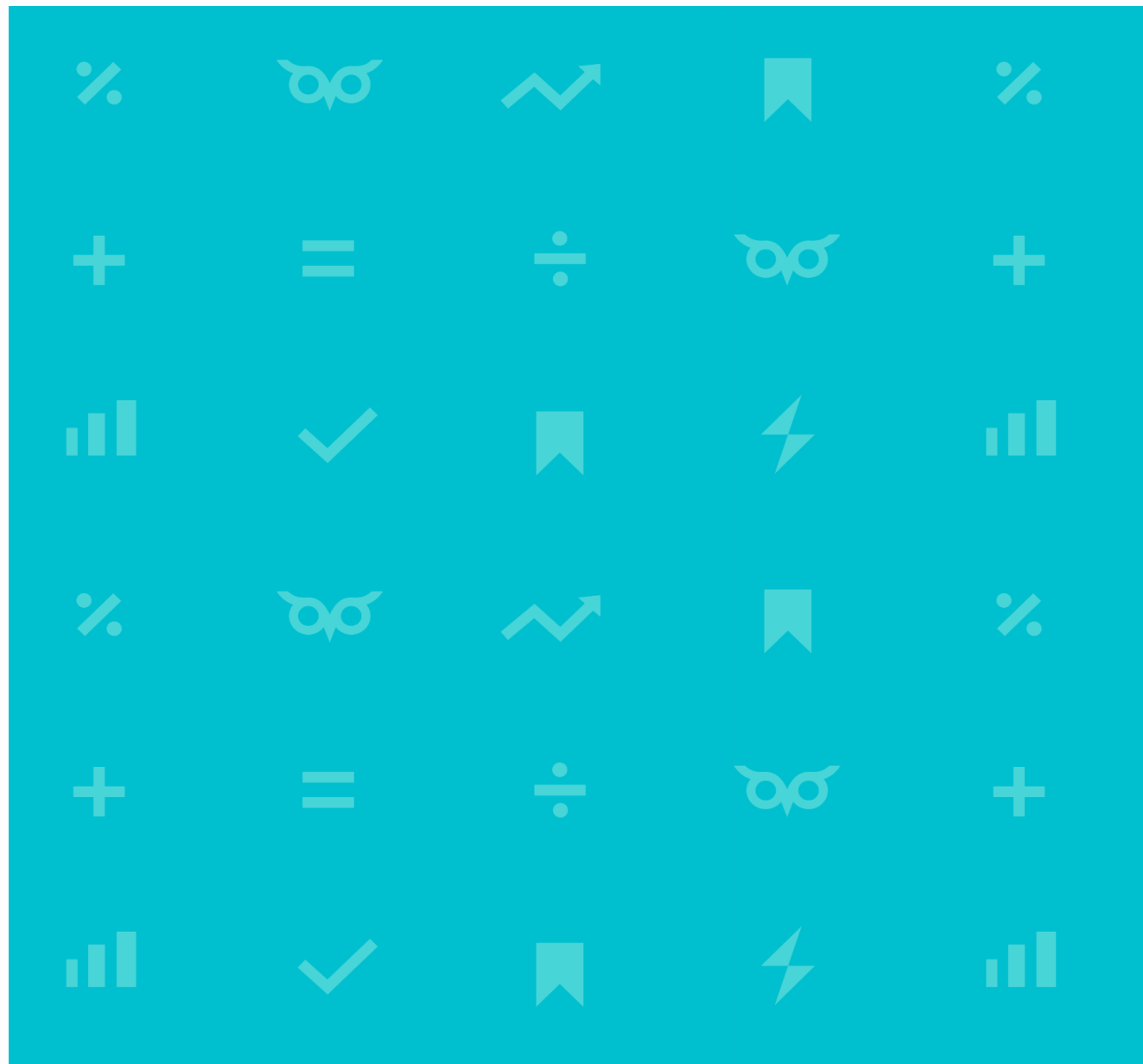
Основные разделы декларации по прибыли

Материал по теме от Бухэксперт

- ⌘ [Настройка учетной политики по НУ в 1С: Налог на прибыль](#)
- ⌘ [Алгоритм расчета налога на прибыль и авансовых платежей за I полугодие в 1С](#)
- ⌘ [Декларация по налогу на прибыль с обособленными подразделениями в 1С ПРОФ](#)
- ⌘ [Шаблон справочника Прочие доходы и расходы в 1С](#)



Дивиденды в декларации по прибыли за 1 полугодие 2026



Дивиденды юрлицам и физлицам



Дивиденды – любой доход, выплаченный организацией (АО, ООО) участнику (собственнику, акционеру) из прибыли, остающейся после налогообложения (ст. 43 НК РФ)

Дивиденды облагаются налогом

- на прибыль — при выплате участнику-юрлицу (ст. 275 НК РФ)
- НДФЛ — при выплате участнику-физлицу (п. 3 ст. 214 НК РФ)

При выплате доходов участникам-юрлицам организация-источник дохода выступает налоговым агентом (п. 3 ст. 275 НК РФ)

В периоде выплаты дохода следует удержать налог на прибыль и отразить в декларации по налогу на прибыль в

- Листе 03 (Раздел А, Раздел В)
- Подразделе 1.3 Раздела 1

Декларация по прибыли представляется, независимо от системы налогообложения источника дохода

🔗 [Выплата дивидендов учредителям: физическому и юридическому лицу в 1С БП](#)

Дивиденды юрлицам и физлицам



Уведомление по ЕНС

Если дивиденды юрлицу выплачены в 1-2 месяце квартала, то следует заполнить и отправить в ИФНС уведомление об исчисленной сумме налога на прибыль — не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода (п. 9 ст. 58 НК РФ)

✂ [Уведомление по ЕНП по налогу на прибыль с дивидендов в 1С](#)

Дивиденды юрлицам и физлицам



Заполнение декларации

В 1С Раздел А и В Листа 03 заполняются автоматически

- на основании документа **Начисление дивидендов**
- при условии фактической выплаты документом **Списанием с расчетного счета** вид операции **Выплата дивидендов**

В зависимости от состава участников в Разделе А Листа 03 указываются сведения о выплаченных доходах

- организациям, если участники – только юрлица
- организациям и физлицам (справочно), если участники – юрлица и физлица

Если участники – только физлица, сведения о выплаченных дивидендах не указываются в декларации по налогу на прибыль (Письмо УФНС по г. Москве от 03.03.2021 N 24-23/4/029165@)

Дивиденды юрлицам и физлицам



Пример

27.05.2026 Организация (ОСНО) по решению собрания учредителей начислила дивиденды

ООО «УНИВЕРСАЛСТРОЙ» (10% в УК) — 100 000 руб.

Рябчиковой А.П. (90% в УК) — 900 000 руб.

28.05.2026 дивиденды были выплачены

Дивиденды юрлицам и физлицам



Алгоритм отчетности и уплаты налогов по дивидендам

- Начисление дивидендов ООО «УНИВЕРСАЛСТРОЙ», Рябчиковой А.П. — 27.05.2026
- Выплата дивидендов ООО «УНИВЕРСАЛСТРОЙ» Рябчиковой А.П. — 28.05.2026
- **Уведомление об исчисленной сумме налогов**
 - НДФЛ — до 03.06.2025,
 - налог на прибыль — до 25.06.2025
- **Уплата ЕНП**
 - НДФЛ — до 05.06.2026
 - налог на прибыль — до 29.06.2026
- **Операции ЕНС** (налог на прибыль) — 29.06.2025
- **Сведения об уплате налогов** (налог на прибыль) — 29.06.2026
- Декларация по налогу на прибыль — до 27.07.2026

Дивиденды юрлицам и физлицам



Материал по теме от Бухэксперт

- ⌘ [Выплата дивидендов учредителям: физическому и юридическому лицу в 1С БП](#)
- ⌘ [Дивиденды в 1С: начисление, выплата, отчетность](#)
- ⌘ [Механизм начисления и уплаты ЕНП с 2026 года, если подключена интеграция с ЛК ЕНС в 1С](#)
- ⌘ [Механизм начисления и уплаты ЕНП с 2026 года, если нет интеграции с ЛК ЕНС в 1С](#)

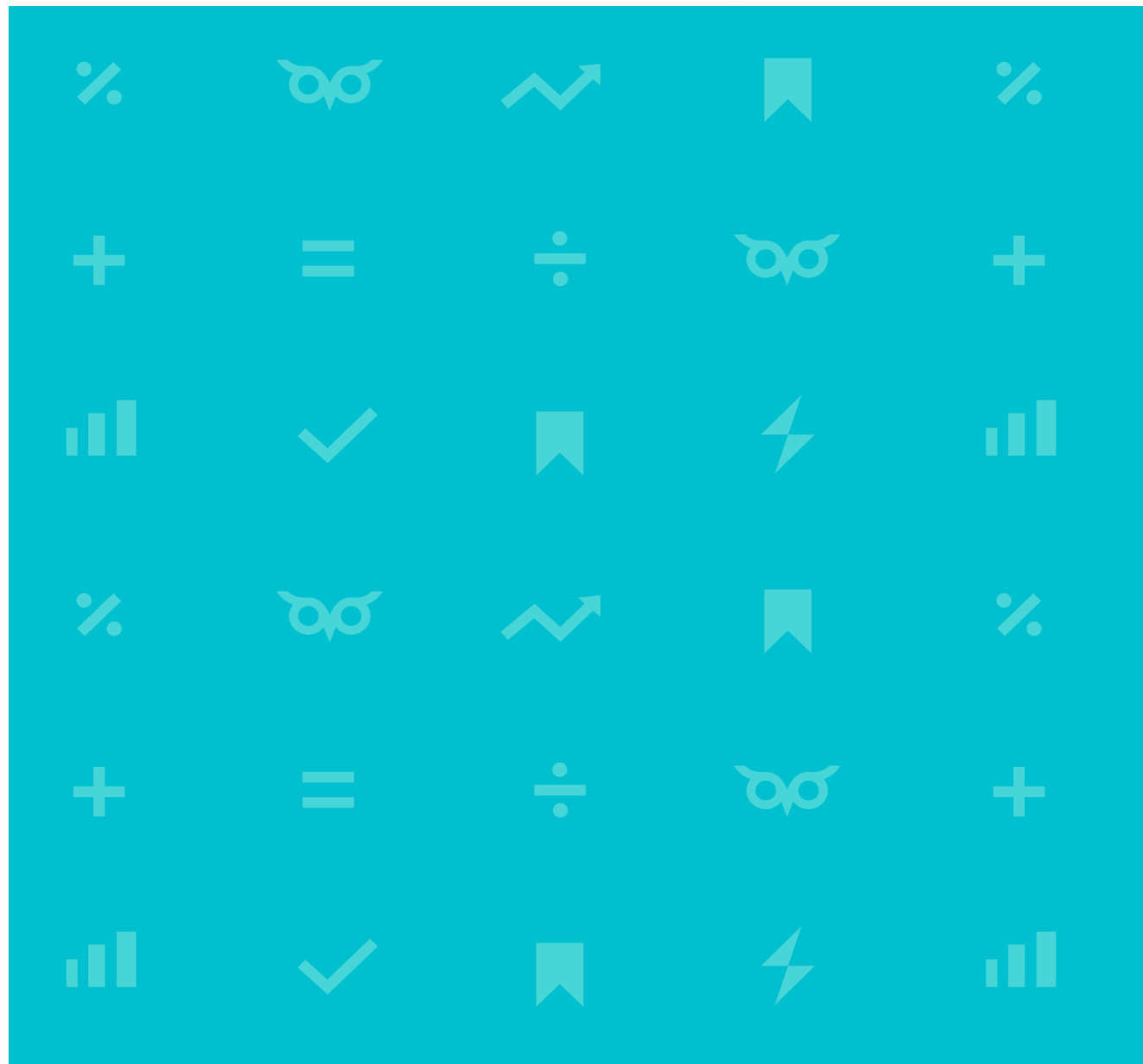


Сложности расчета налога на прибыль на примерах в 1С





Ошибки прошлых периодов при увеличении ставки налога на прибыль



Ошибки прошлых периодов



Порядок исправления ошибок в налоговом учете долгое время был неизменным (п. 1 ст. 54 НК РФ)

- ошибка обязательна к исправлению в периоде совершения, если привела к недоимке
- ошибка исправляется в периоде обнаружения, если невозможно установить период, в котором была допущена
- ошибка может быть исправлена в периоде обнаружения, если привела к излишней уплате налога

С 2026 года действует новое условие: если ошибка выявлена в году, в котором ставка налога выше, чем в периоде ее совершения, она исправляется путем подачи уточненной декларации независимо от того, привела ли она к недоимке (абз. 3 п. 1 ст. 54 НК РФ)

Правило вступило в силу с 01.01.2026, но фактически применялось уже в 2025 году (Письмо Минфина от 15.05.2025 N 03-03-06/1/47786)

🔗 [Как внести исправления в 2025 по налогу на прибыль, если обнаружили забытые расходы 2024 в 1С?](#)

Ошибки прошлых периодов



Пример

25.06.2026 обнаружены ошибки в документе

Реализация (акт накладная, УПД) от 24.12.2024

- проведен на сумму 13 200 руб. (в т. ч. НДС 20%)
- должен быть проведен на сумму 12 000 руб. (в т. ч. НДС 20%)
- расхождение составило 1 200 руб. (в т. ч. НДС 20%)

Ошибка исправлены в периоде совершения без открытия периода 2024 года, подана уточненная декларация за 2024 год

Ошибки прошлых периодов



С 2026 года для исправления ошибки, допущенной в периоде с более низкой ставкой налога на прибыль, дополнительные настройки в программе 1С не требуются

- создайте документ **Корректировка реализации** из раздела **Продажи** или на основании исходного документа **Реализация (акт накладная, УПД)**
- обратите внимание на заполнение полей:
 - **Вид операции** — Исправление в первичных документах
 - **Отражать корректировку** — Во всех разделах учета
 - **Основание** — выберите документ, на основании которого исправляете ошибку (если он не заполнен при создании)
- на вкладке **Товары** или **Услуги** в строке после изменения укажите правильные значения граф **Количество, Цена, Сумма, НДС**
- автоматически формируется исправленный счет-фактура (УПД)

🔗 [Исправление ошибки прошлых лет при увеличении ставки налога на прибыль в 1С](#)

Ошибки прошлых периодов

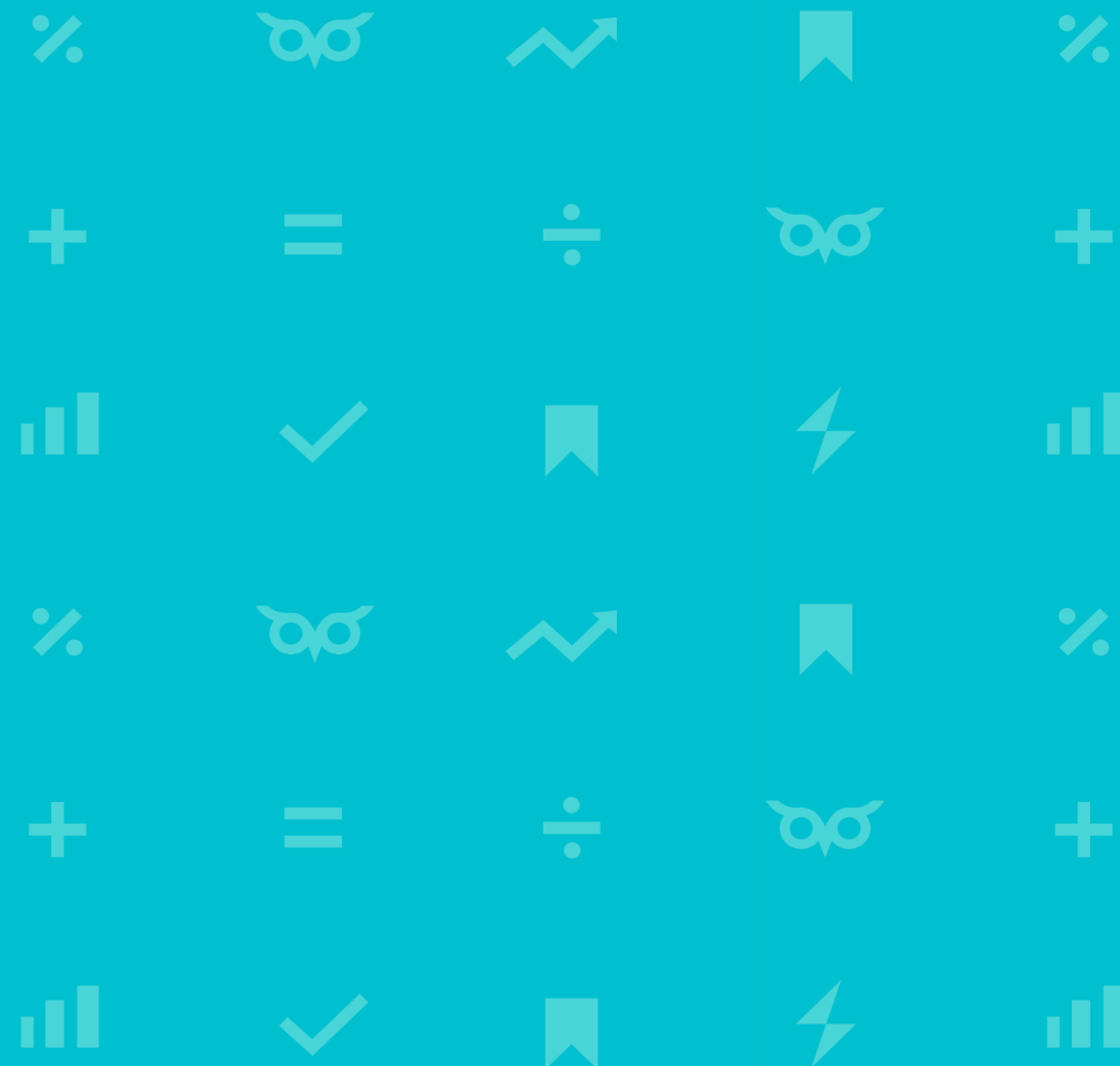


- на вкладке **Расчеты** установите флаг **Бухгалтерский учет прошлого года закрыт для корректировки (отчетность подписана)**. Иначе в бухгалтерском учете корректирующие проводки будут формироваться на 31 декабря прошлого года
- для заполнения субконто к счетам 91.02 и 91.01 по умолчанию указывается статья прочих доходов и расходов — **Исправительные записи по операциям прошлых лет**
- в части НДС документ **Корректировка реализации** формирует записи в доп. листе книги продаж квартала исправления ошибки за квартал ее совершения (в нашем примере — во 2 квартале 2026 за 4 квартал 2024)
- документ **Корректировка реализации**, созданный в текущем периоде, не повлияет на текущую налоговую базу и позволит сформировать и заполнить автоматически уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2024 год

✂ Документ Корректировка реализации вид операции Исправление в первичных документах в 1С



Возвраты прошлых периодов при увеличении ставки налога на прибыль



Возвраты прошлых периодов



С 2026 года действует новое условие: если ошибка выявлена в периоде, когда ставка налога на прибыль выше, чем в периоде ее совершения, она исправляется только путем подачи уточненной декларации не зависимо от того, привела ли она к недоимке (абз. 3 п. 1 ст. 54 НК РФ)

Это правило не распространяется на возвраты товаров и корректировки по согласованию сторон. Однако налоговые органы требуют отражать такие операции за периоды, в которых действовала более низкая ставка налога на прибыль, как исправление ошибок (Письма Минфина от 30.06.2025 N 03-03-06/1/63275, от 24.06.2025 N 03-03-06/1/61422, от 24.06.2025 N 03-03-06/1/61420)

Для применения такого подхода в 1С реализован механизм корректировки налоговой базы прошлых периодов через документы **Возврат товаров от покупателя**, **Корректировка реализации** и **Корректировка поступления** с видом операции **Корректировка по согласованию сторон**

🔗 [Как внести исправления в 2025 по налогу на прибыль, если обнаружили забытые расходы 2024 в 1С?](#)

Возвраты прошлых периодов



Чтобы воспользоваться функционалом, следует установить настройки налога на прибыль (Главное – Налоги и отчеты – Налог на прибыль – Определение налоговой базы при увеличении ставки налога)

- установите флаг
 - Отражать возвраты прошлых периодов как ошибки (искажения)
- если нужно пересчитать налоговую базу за 2025 год, укажите
 - Применяется с — 2025
- если исправлять операции 2025 года не требуется, установите флаг с 2026 года
- если устанавливаете флаг **Отражать возвраты прошлых периодов как ошибки (искажения)** в конце года, и хотите исправить с начала налогового периода все документы возвратов и корректировок по согласованию сторон по реализации и поступлению за 2024 год и ранее, то можно это сделать, не открывая предыдущие отчетные периоды

О том, что есть документы корректировки к исправлению программа сообщает сама. Не все показанные документы нуждаются в изменении проводок. **Внимательно проанализируйте список документов и уберите флаги с тех, где корректировка не нужна**

Возвраты прошлых периодов



- Пройдите по ссылке и проведите обработку документов, которые не учитывают устанавливаемое правило
- После обработки можно заполнить уточненную декларацию за прошлый налоговый период автоматически

← → ★ Налог на прибыль

Записать и закрыть

Метод начисления амортизации
☒ Линейный
☐ Неплинейный ?

Федеральный инвестиционный
☐ Не применяется
☐ Применяется только в от
☒ Применяется, в том числе

☐ Формировать резервы по

Способ формирования стоим
☐ По правилам бухгалтерск
Позволяет сблизить бухг

☒ Ручная настройка ?
Позволяет управлять нал
[Перечень прямых расходе](#)

[Номенклатурные группы реа](#)
Используются для учета дох
номенклатурным группам от
(работ, услуг) собственного

Порядок уплаты авансовых г
☒ Ежеквартально
☐ Ежемесячно по расчетной прибыли
☐ Ежемесячно по фактической прибыли

Определение налоговой базы при увеличении ставки налога
☒ Отражать возвраты прошлых периодов как ошибки (искажения) ?

Есть документы, переносящие доходы и расходы на текущий налоговый период. [Список документов](#)

Организация: ТОВАРЫ ДЛЯ ДОМА ООО с: 01.01.2026 по: 31.12.2026

Обнаружены документы, не соответствующие настройке налога на прибыль
Документы переносят убытки с налогового периода с более низкой ставкой налога на налоговый период с более высокой ставкой налога.
Можно исправить только отражение в налоговом учете без перепроведения всего документа.
Для этого:
1. Поставьте флажки у исправляемых документов
2. Нажмите кнопку "Обработать документы"

После внесения изменений в налоговый учет прошлого периода не забудьте выполнить расчет налога на прибыль за измененный период, сделать реформацию баланса и подать уточненную декларацию.

Еще

	Документ	Дата	Номер	Контрагент	Договор контрагента	Доходы	Расходы
☒	Корректировка поступления ...	25.03.2026 12:00:03	0000-000...	ТЕХНОЛОГИЯ ООО	Договор поставки ...		25 500,00
☒	Корректировка реализации ...	15.07.2026 22:16:53	0000-000...	РИВЬЕРА ООО	Договор поставки ...	5 000,00	10 000,00

Обработать документы

Возвраты прошлых периодов



Пример

23.12.2024 реализовано 500 шт. чайников на сумму 900 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

25.06.2026 по причине брака товар возвращен в количестве 10 шт. на сумму 18 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

Организация приняла решение возврат товара и корректировку стоимости услуг в целях налога на прибыль отражать как ошибки (искажения)

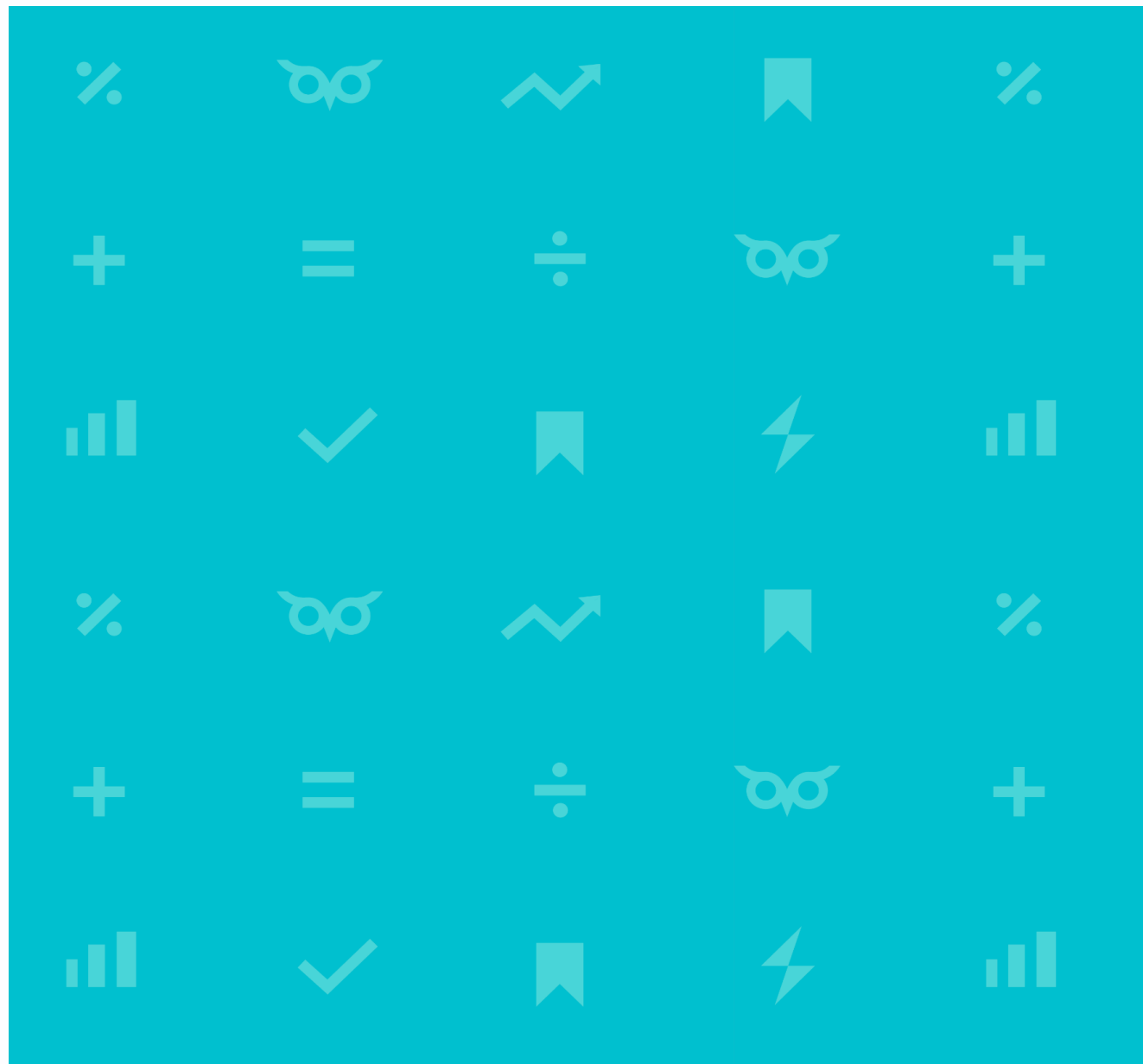
Возвраты прошлых периодов



- создайте документ **Возврат товаров от покупателя** из раздела **Продажи** или на основании исходного документа **Реализация (акт накладная, УПД)**
- если документ создан на основании документа реализации, он будет заполнен автоматически
 - на вкладке **Товары** укажите
 - › **Количество** — количество возвращаемого товара
 - в поле **Корр. счет-фактура** нажмите кнопку — **Выписать корректировочный счет-фактуру**. По переключателю **УКД** — УКД создается автоматически
- в части НДС документ **Возврат товаров от покупателя** формирует запись в книгу покупок за период, в котором произошел возврат, вычет НДС со стоимости возвращенных товаров
- документ **Возврат товаров от покупателя**, созданный в текущем периоде, не повлияет на текущую налоговую базу и позволит сформировать и заполнить автоматически уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2024 год



Корректировка налога на прибыль после исправления ошибок и возвратов прошлых периодов



Корректировка налога на прибыль



После проведения документов по ошибкам и возвратам прошлых налоговых периодов, с отражением данных в НУ в периоде совершения ошибки (реализации возвращаемого товара), на счетах, по которым прошли корректировки появится сальдо (на скрине приведены проводки после корректировки в сторону уменьшения (ошибка и/или возврат))

ООО «ТОВАРЫ ДЛЯ ДОМА»						
Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.						
Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)						
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			1 944 000,00	1 944 000,00		
90.01			771 000,00	755 000,00		-16 000,00
90.01.1			771 000,00	755 000,00		-16 000,00
90.02			402 000,00	410 000,00	-8 000,00	
90.02.1			402 000,00	410 000,00	-8 000,00	
90.09			771 000,00	779 000,00		8 000,00
99			369 000,00	361 000,00	8 000,00	
99.01			369 000,00	361 000,00	8 000,00	
99.01.1			369 000,00	361 000,00	8 000,00	
Итого			5 959 000,00	6 711 000,00	1 421 200,00	2 173 200,00

Корректировка налога на прибыль



Для закрытия счетов необходимо

- перепровести только регламентную операцию **Реформация баланса** за период, в котором были совершены ошибки (реализован возвращаемый товар)

Другие операции не трогайте!

- либо сальдо по счетам закроется при **Реформации баланса** текущего года, в котором были оформлены корректировки

После подачи уточненной декларации по налогу на прибыль и отражения налога на прибыль к уменьшению (как в нашем примере) в ЛК ЕНС

- создайте документ **Операции ЕНС (Операции – Операции ЕНС)** (если не подключена интеграция в 1С с ЛК ЕНС)
- документ **Операции ЕНС (Операции – Операции ЕНС)** загрузится автоматически (если интеграция в 1С с ЛК ЕНС подключена)

Отразите корректировку налога на прибыль за 2024 год документом **Операция, введенная вручную (Операции – Операции, введенные вручную)**

Корректировка налога на прибыль



Для корректного отражения корректировок на ЕНС в отчете **Расчеты по налогам на ЕНС** (Отчеты – Расчеты по налогам на ЕНС)

- создайте документ **Сведения об уплате налогов** (Операции – Сведения об уплате налогов)
 - если не подключена интеграция в 1С с ЛК ЕНС
 - если при подключенной интеграции в 1С с ЛК ЕНС документ не подгружается автоматически

- ✂ [Уточненная декларация по налогу на прибыль](#)
- ✂ [Операции по ЕНС в 1С](#)
- ✂ [Сведения об уплате налогов в 1С](#)
- ✂ [Механизм начисления и уплаты ЕНП с 2026 года, если нет интеграции с ЛК ЕНС в 1С](#)
- ✂ [Механизм начисления и уплаты ЕНП с 2026 года, если подключена интеграция с ЛК ЕНС в 1С](#)



Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2026 в 1С



Итоги по теме



Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2026 в 1С

- **Срок сдачи декларации:** не позднее 27.07.2026 года (с учетом переноса с 25 июля)
- **Срок уплаты налога:** не позднее 28.07.2026 года в составе единого налогового платежа (ЕНП)
- **Формат представления:** если среднесписочная численность сотрудников за предшествующий год превышает 100 человек, отчетность сдается в электронном виде. Остальные организации могут отчитываться на бумаге
- **Куда сдавать:** в ИФНС по месту нахождения организации или ее обособленного подразделения *(с 01.01.2027 в ИФНС по месту нахождения организации)*



Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2026 в 1С

Перед заполнением декларации необходимо выполнить ряд проверок и действий

- **Настройки учетной политики:** проверить историю изменений на 2026 год, включая перечень прямых расходов, номенклатурные группы реализации и порядок уплаты авансовых платежей
- **Регламентные операции:** расчет налога строится на данных налоговых регистров, которые заполняются после проведения документов и выполнения процедуры **Заккрытие месяца**



Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2026 в 1С

- **Основной расчет** показываем в Листе 02, приложениях 1 и 2 к Листу 02
 - в Приложении 1 отражаются доходы (выручка от реализации собственных товаров — стр. 011, покупных — стр. 012, внереализационные доходы — стр. 100)
 - в Приложении 2 — расходы (прямые, косвенные и внереализационные)
- **Автоматизация:** большинство строк (например, доходы от реализации, косвенные расходы) заполняются в 1С автоматически на основании оборотов по счетам 90 и 91
- **Ручной ввод:** суммы авансовых платежей (стр. 210–230), налог, уплаченный за рубежом (стр. 240–260), и ежемесячные авансы на следующий квартал (стр. 290–310) требуют ручного заполнения или проверки по формулам



Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2026 в 1С

- **Новое правило исправления ошибок:** если в 2026 году обнаружена ошибка прошлых лет (например, 2024 года), когда ставка налога была ниже, исправление возможно только через подачу уточненной декларации, даже если ошибка привела к переплате налога
- **При работе с возвратами прошлых периодов,** помните о требовании налоговых подавать «уточненки» из-за изменения налоговой ставки
- **Дивиденды:** если организация выплачивала дивиденды юридическим лицам в 1-2 месяце квартала, она должна подать уведомление по ЕНП до 25 числа месяца, следующего после выплаты (при условии, что отчитывается ежеквартально), и отразить выплаты в Листе 03 Раздел А, В и Подразделе 1.3 декларации