

Бесплатный электронный журнал

Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому
бизнесу по учету налогам и не только

2015г. №4(39) апрель

В сегодняшнем номере:

Слово редактора

«Говорят чиновники»

«О налогах всерьез»: Ю. Коченкова «Выставление и регистрация счетов-фактур, когда агент покупатель»

«Операция «Автоматизация»: Д. Краснова «Автоматическая проверка счетов-фактур в 1С Бухгалтерия 8»

«Спецрежим»: Ю. Коченкова «Заполнение декларации по ЕНВД в 2015 году: пошаговая инструкция»

«Зарплатный вопрос»: О. Шулова «Заполнение отчета 4-ФСС за 1 квартал 2015 года в программе 1С: Зарплата и управление персоналом 8»

«Заморочки из бочки» Н. Аршинцева «Ошибки книги покупок и продаж»

«Я - бухгалтер» Ю. Коченкова «Бухгалтерское счастье»

«Спрашивали – отвечаем»

«Проверь себя»

«Напоследок»

Электронный журнал «Скорая бухгалтерская помощь»

Выходит 1 раз в месяц.

Распространяется бесплатно.

Редакция не несет ответственности за ущерб, который может быть причинен в результате использования, неиспользования или ненадлежащего использования информации, содержащейся в материалах данного электронного журнала.

Предложения и вопросы направляйте по адресу:

email@pommp.ru

Принимаются заказы от рекламодателей на размещение рекламы в журнале.

Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2015 г. №4 (39) апрель



Рубрика: СЛОВО РЕДАКТОРА

Добрый день, уважаемые коллеги!

Рада приветствовать вас в новом выпуске журнала «Скорая бухгалтерская помощь». В первую очередь мне хотелось бы еще раз поздравить вас со сдачей годовой отчетности. Вы все молодцы! Держим темп и плавно переходим к квартальному продолжению.

Уже совсем скоро грядет сдача новой декларации по НДС и сейчас нужно бросить все силы, чтобы «подчистить» все возможные хвосты в этой сфере учета. Поэтому выпуск журнала посвящен **в первую очередь теме НДС**.

Дина Краснова подготовила обзор возможностей 1С: Бухгалтерия 8 ред.3.0, которые помогут вам проверить правильность ведения учета НДС и свести к минимуму число ошибок. В моей статье вы найдете подробный разбор цепочки в ситуации закупки товаров через агента (с пошаговым порядком действий и примерами заполненных документов). Наталья Аршинцева сориентирует вас по наиболее частым ошибкам в заполнении книг покупок и книг продаж.

Также в сегодняшнем выпуске журнала вы найдете пошаговую инструкцию о заполнении декларации по ЕНВД, которую тоже скоро предстоит сдавать. Новую форму 4-ФСС мы тоже не обошли стороной, о ее заполнении в программе 1С: ЗУП расскажет Ольга Шулова.

Если вас лихорадит при одной мысли о сдаче квартальной отчетности, то приглашаю вас на серию семинаров моих коллег из компании «Профбух». Мы специально не стали организовывать на эту тему свое мероприятие, потому как я полностью уверена в качестве информации от моих коллег (по секрету, мне кажется, они явно продешевили с ценой).

Присоединяйтесь обязательно! Отчетная кампания обещает быть очень непростой. [Все подробности о мероприятии «Отчетность за 1 квартал в 1С: 8» здесь.](#)

Налоговая декларация
по налогу на добавленную стоимость

Форма по ЮЗД 1161601

Непростая ОТЧЕТНОСТЬ за I квартал 2015 г.

6 ОНЛАЙН-СЕМИНАРОВ в 1С:8 в АПРЕЛЕ 2015

Приём заявок последние 12 часов >>

Еще мне хотелось бы поделиться с вами первыми успехами участников нашего тренинга [«Азбука бухгалтера»](#). У нас уже есть первые выпускники! В данный момент тренинг проходит 71 человек, и есть 3 финалиста, выполнивших все задания. Давайте их поздравим!

Прочтите отзывы двух финалистов и присоединяйтесь к участникам на этой странице. Если у вас будут показываться старые отзывы, то почистите кеш или попробуйте открыть страницу в другом браузере (отзывы я добавила только вчера).

Как подойти к изучению бухгалтерского учета грамотно и сразу успешно?

Запишитесь на обучающий онлайн-курс

- ✓ Основные средства
- ✓ Материалы
- ✓ Денежные средства

Азбука бухгалтера

- ✓ Зарботная плата
- ✓ Производство продукции
- ✓ Финансовые результаты

Мы принимаем сейчас всех желающих, поскольку с проверкой заданий пока справляемся. Но стоимость курса будем пересматривать в сторону увеличения, поскольку объем видео получился довольно большой. Так что не откладывайте участие!

Хорошая новость для тех, кто работает на УСН. Ближе к концу месяца мы планируем выпуск Азбуки специально для «упрощенцев», в который войдет не только аспекты бухгалтерского учета, но и основные понятия учета доходов и расходов на УСН. Не пропустите и следите за рассылкой!

Отвечая на ваши вопросы, я поняла, что одной из вечных бухгалтерских тем являются автомобильные расходы. Чтобы закрыть для вас ее практически на 100%, мы с Диной Красновой и Ларисой Магафуровой решили провести семинар «Расходы на автомобиль: учет, налоги, работа в 1С». Вебинар пройдет уже завтра – 9 апреля и у вас еще есть возможность к нам присоединиться.

[Подробную программу семинара и условия](#) участия смотрите здесь.



Расходы на автомобиль: учет, налоги, работа в 1С

Автомобиль - офигенно полезная для бизнеса штука...

... и целая пропасть сопутствующих расходов,
лежащих тяжелым бременем на хрупкие бухгалтерские плечи!

Как учесть "автомобильные" расходы в бухгалтерском и налоговом учете?
Как завести в 1С: Бухгалтерия 8 ред. 3.0?

Приходите на онлайн-семинар 9 апреля и вы узнаете!

Последние номера журнала плавно превратились в подборку статей. Я решила исправить это недоразумение и **добавить несколько полезных рубрик**. Теперь в каждом выпуске вас ждет рубрика «Я – бухгалтер!». В ней я буду делиться с вами личными мыслями, практическими наработками и полезными ссылками по темам личностного роста и планирования.

Обязательно прочитайте статью «Бухгалтерское счастье». Что думаете об этом? Присылайте свои мысли мне на почту!

С уважением, Юлия Коченкова.

Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2015 г. №4 (39) апрель



Рубрика: ГОВОРЯТ ЧИНОВНИКИ

Минфин разъяснил, что максимальный размер доходов за 2015 год для ИП, которые планируют совмещать ПСН и УСН в 2016 году, составляет 68 820 000 руб.

Письмо Минфина от 20.02.15 № 03-11-12/8135

Если сотруднику предоставляется отпуск, приходящийся на разные месяцы, то расходы на отпускные нужно признать в том месяце, когда они начислены и выплачены. Такие расходы, по мнению Минфина, нельзя учитывать пропорционально календарным дням отпуска в каждом из месяцев.

Письмо Минфина от 06.03.15 № 7-3-04/614@

Минфин указал, что при получении от поставщика бонусного товара по нулевой цене получатель должен учесть полученный товар в составе внереализационных доходов в размере рыночной стоимости данного товара.

Письмо Минфина от 19.02.15 № 03-03-06/1/8096

Минфин разъяснил, как учитывать переплату по страховым взносам при расчете налога по УСН. Налогоплательщик может уменьшить налог в том периоде, в котором он принял решение зачесть образовавшуюся переплату.

Письмо Минфина от 20.02.15 № 03-11-11/8413

Верховный суд разъяснил, как рассчитать пособие по беременности и родам, если сотрудница работала неполный рабочий день. В таком случае средний заработок рассчитывается пропорционально продолжительности рабочего времени.

Определение Верховного суда от 03.03.15 № 308-КГ14-8701

ФНС проинформировала, что налогоплательщик, который согласно п. 1 ст. 145 НК РФ имеет право на освобождение от НДС, может воспользоваться своим правом, даже если он отправил уведомление на освобождение от НДС с опозданием.

Письмо ФНС от 16.03.15 № ГД-4-3/4108@

Минфин разъяснил, что доходы работника, который участвовал в представительском мероприятии (в частности, в деловом ужине), не подлежат обложению НДФЛ, если участие работника в мероприятии было обязательно, и это подтверждено документами.

Письмо Минфина от 03.03.15 № 03-04-06/11078

Суд постановил, что отсутствие обязательных реквизитов в налоговых регистрах не является грубым нарушением учета доходов, расходов и объектов налогообложения. Поэтому налогоплательщика нельзя оштрафовать по статье 120 НК РФ.

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 12.03.15 № А27-15466/2014

Минфин указал, что расходы на бесплатное питание сотрудников по типу «шведского стола» можно учесть при расчете налога на прибыль, если такое питание работников предусмотрено коллективным или трудовым договором. При этом НДС данная операция не облагается.

Письмо Минфина от 06.03.15 № 03-07-11/12142

Минфин проинформировал, что «упрощенцы» с объектом «доходы» могут уменьшить сумму налога по УСН на сумму уплаченных страховых взносов в том периоде, когда взносы были уплачены.

Письмо Минфина от 20.03.15 № ГД-3-3/1067

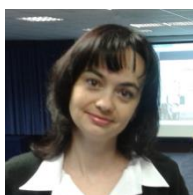
Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2015 г. №4 (39) апрель



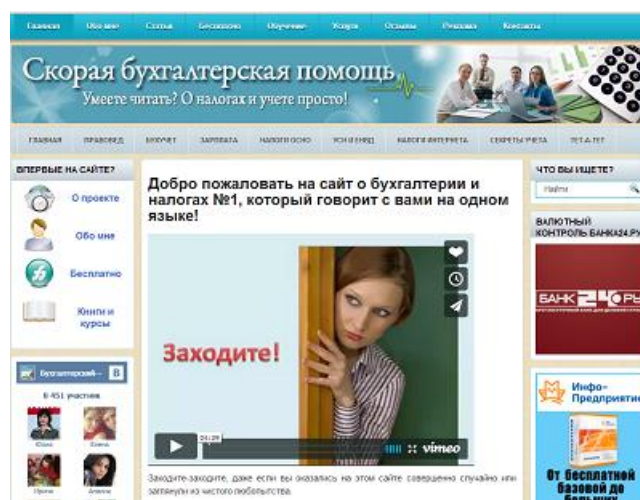
Рубрика: О НАЛОГАХ ВСЕРЬЕЗ



Юлия Коченкова

Профессиональный бухгалтер, специализация – учет и налоги в малом бизнесе, интернет-бизнесе, налоговый консультант,

создатель сайтов [«Скорая бухгалтерская помощь»](#) и [«Бухгалтерская кухня интернет-бизнеса»](#)



Выставление и регистрация счетов-фактур, когда агент покупатель

Есть рассматривать такие вопросы, как расчет НДС, составление счетов-фактур и агентские отношения, то даже по отдельности они вызывают множество проблем. Что же тогда говорить про ситуацию, когда они встречаются одновременно. И самое сложное здесь – НДС.

Вспомним особенности агентского договора: «По агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала».

Рассмотрим две типовые схемы, в которых может фигурировать агентский договор:

Принципал → Агент → Покупатель товара (услуги)

Принципал ← Агент ← Продавец товара (услуги)

В этой статье мы обсудим вторую ситуацию и случай, когда агент действует от своего имени. Начисляет НДС продавец, принимает к вычету – принципал.

Когда агент действует от своего имени, на него начинают распространяться требования НК РФ и Постановления № 1137, обязывающие выполнить определенный порядок действий по выставлению счетов-фактур.

Пример, на котором мы будем рассматривать ситуацию: принципал ООО «Уют» приобрел 50 стульев через агента ООО «Мебель» на сумму 118 000 руб., в т.ч. НДС 18 000 руб. Продавец стульев – ООО «Стульчик».

Для агента, приобретающего товары (работы, услуги), имущественные права для принципала от своего имени, Постановлением № 1137, установлены следующие правила:

1. При получении от продавца товаров (работ, услуг) счета-фактуры (в котором агент указан как покупатель), агент должен зарегистрировать ее в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (п. 11 Правил ведения журнала). В книге покупок агент данный счет-фактуру не регистрирует (пп. «г» п. 19 Правил ведения книги покупок).

**6 Главных семинаров
от Profbuh8.ru**

**ОТЧЕТНОСТЬ
за I квартал 2015 г.**

Апрель 2015



**На практических примерах
в 1С:ЗУП 8 и 1С:Бухгалтерия 8**

Оформить заявку >>

Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
									наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	код вида сделки				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	10.12.2014	04	17 от 10.12.2014				ООО "Стульчик"	7704256987/770401001				русский рубль, 643	118000,00	18000,00				

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

Андреев Г.Л.
(ф.и.о.)

2. На основании показателей полученного счета-фактуры агент должен составить собственный счет-фактуру. Счет-фактура составляется с учетом следующих особенностей:

1) в строке 1 указывается дата счета-фактуры, соответствующая дате счета-фактуры, выставленного продавцом агенту, при этом порядковые номера счетов-фактур указываются агентом в соответствии со своей хронологией (пп. «а» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры);

2) в строке 2 указываются полное или сокращенное наименование продавца - юридического лица в соответствии с учредительными документами, или фамилия,

имя, отчество индивидуального предпринимателя (пп. «в» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры);

3) в строке 2а указываются место нахождения продавца в соответствии с учредительными документами, или место жительства индивидуального предпринимателя (пп. «г» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры);

4) в строке 2б указываются идентификационный номер продавца и код причины постановки на учет продавца (пп. «д» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры);

5) в строке 5 указываются реквизиты (номер и дата составления) платежно-расчетных документов о перечислении денежных средств агентом продавцу и принципалом агенту (пп. «з» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры).

Подписывается составленный счет-фактура агентом (Письмо Минфина РФ от 02.03.2012 года № 03-07-09/16).

Приложение № 1
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26.12.2011 № 1137

СЧЕТ-ФАКТУРА № 25 от " 10 " декабря 2014 года (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № от " " (1a)

Продавец Общество с ограниченной ответственностью "Стульчик" (2)
Адрес 129090, г. Москва, пр. Мира, д. 4 (2a)
ИНН/КПП продавца 7704256987/770401001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес ООО "Стульчик", 129090, г. Москва, пр. Мира, д. 4 (3)
Грузополучатель и его адрес ООО "Уют" 107048, г. Москва, ул. Винницкая, д. 28 (4)
К платежно-расчетному документу № от (5)
Покупатель Общество с ограниченной ответственностью "Уют" (6)
Адрес 107048, г. Москва, ул. Винницкая, д. 28 (6a)
ИНН/КПП покупателя 7716087958/771601001 (6б)
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего		Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к	условное обозначение д (наименование)									цифровой код	краткое наименование	
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9		10	10a	11
Стул "Каприз"	879	шт	50	2 000,00	100 000,00	без акциза	0,18	18 000,00	118 000,00				
Всего к оплате					100 000,00		X	18 000,00	75 000,00				

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо (подпись) Андреев Г.Л. (ф.и.о.) Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо (подпись) Смирнова Н.И. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель (подпись) (ф.и.о.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

3. Составленный счет-фактура должен быть зарегистрирован агентом в части 1 журнала полученных и выставленных счетов-фактур (п. 7 Правил ведения журнала). В книгу продаж он не вносится (п. 20 Правил ведения книги продаж).

В графах 10 и 11 нужно привести данные поставщика. В графе 12 — дату и номер счета-фактуры продавца. Таким образом, графы 10–12 части 1 должны соответствовать графам 4, 8, 9 части 2 журнала учета.

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур,
применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) Общество с ограниченной ответственностью "Мебель"
ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) 7705456789/770501001
за IV квартал 20 14 г.

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), застройщиком или техническим заказчиком			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
									наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	номер и дата счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2)				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	10.12.2014	04	25 от 10.12.2014				ООО "Уют"	7716087958/771601001	ООО "Стульчик"	7704256987/770401001	17 от 10.12.2014	русский рубль, 643	118000,00	18000,00				

3 МАСТЕР-КЛАССА
ТЕОРИЯ и ПРАКТИКА в 1С:8
АПОКАЛИПСИС
по НДС



- Что нас ждет после 31 марта?
- Разбор новшеств и подготовка декларации за 1 квартал 2015 г.
- Сдача декларации по НДС в ИФНС с помощью 1С-Отчетности

Оформить заявку >>

4. Один экземпляр составленного счета-фактуры вместе с заверенной копией счета-фактуры, выставленного продавцом, агент передает принципалу (п. 6 Правил заполнения счета-фактуры, пп. «а» п. 15 Правил ведения журнала). Если счет-фактура оформлен в электронном виде, то он должен быть передан принципалу по электронным каналам связи.

Принципал регистрирует счет-фактуру, полученный от агента, в книге покупок.

Компании, которые приобретают товары через посредников, принимают НДС к вычету на основании счета-фактуры комиссионера. В этом случае в книге покупок нужно указать наименование посредника в графе 11, ИНН/КПП комиссионера — в графе 12.

Счет-фактуру, выставленный комиссионером, бухгалтер ООО «Уют» отразил в книге покупок за IV квартал так, как показано в образце ниже.

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель Общество с ограниченной ответственностью "Уют"

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 7716087958/771601001

Покупка за период с 01.10.2014 по 31.12.2014

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разницы стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разницы суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	04	25 от 10.12.2014					10.12.2014	ООО "Стульчик"	7704256987/770401001	ООО "Мебель"	7705456789/770501001		русский рубль, 643	118 000,00	18000,00
														Всего	18000,00

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

Сидоров Г.Н.
(ф.и.о.)

С уважением, Юлия Коченкова, [проект «Скорая бухгалтерская помощь»](#)

Присоединяйтесь к нам:

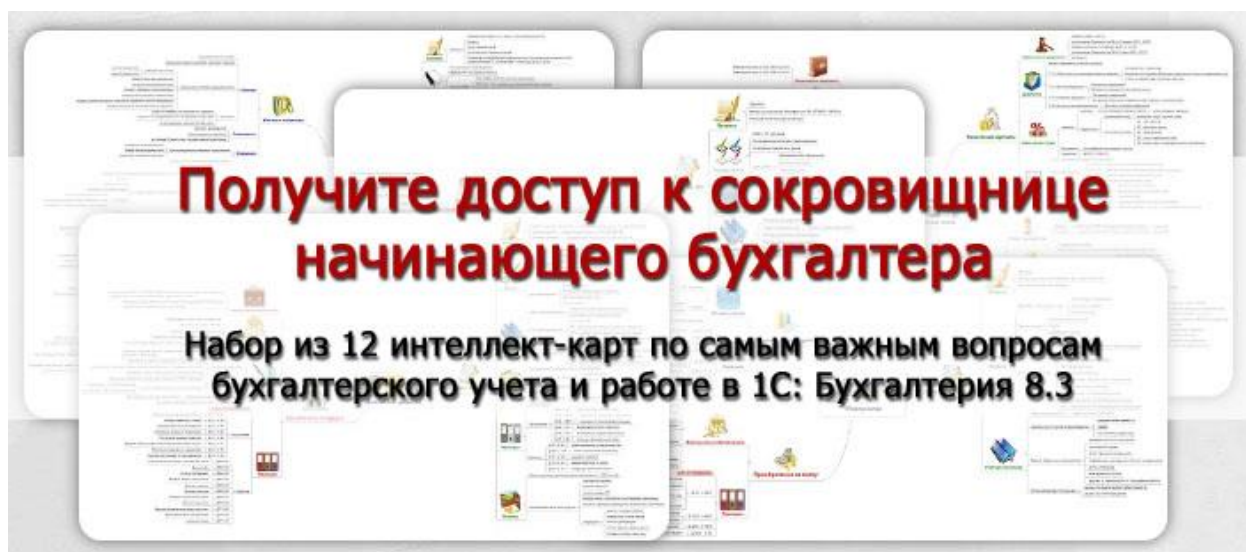
[ВКонтакте](#)

[Фейсбук](#)

[Одноклассники](#)

[Мой мир](#)

[Канал на YouTube](#)



Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2015 г. №4 (39) апрель



Рубрика: ОПЕРАЦИЯ «АВТОМАТИЗАЦИЯ»

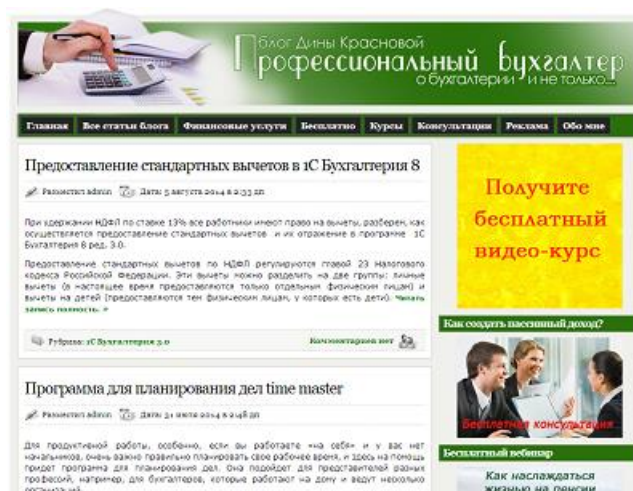


Дина Краснова

Профессиональный
бухгалтер,
сертифицированный
специалист по 1С,
независимый финансовый

советник, создатель сайта

«[Профессиональный бухгалтер](#)»



Автоматическая проверка счетов-фактур в 1С Бухгалтерия 8

Начиная с версии 3.0.39.53 в программе 1С Бухгалтерия 8 ред. 3.0 доступна автоматическая проверка счетов-фактур.

Для этого используются три новых отчета:

1. «Реестр счетов-фактур выданных»
2. «Реестр счетов-фактур полученных»
3. Сверка счетов-фактур с поставщиком

Первый отчет «Реестр счетов-фактур выданных» можно сформировать из закладки «Покупки и продажи», раздел «Отчеты по НДС» в стандартном интерфейсе или из закладки «Продажи», раздел «Отчеты по НДС» в интерфейсе такси.

В данный отчет включаются все счета-фактуры, выставленные организацией. Счета-фактуры по операциям реализации покупателю и счета-фактуры по авансам, полученным от покупателя, выводятся в отчет отдельными разделами.

Реестр счетов-фактур выданных за 2 квартал 2015 г.

Период: < 1 квартал 2015 > 000 Плюшка

Сформировать Печать Выгрузить Σ 0.00

Организация: ООО "Веда"
ИНН/КПП организации: 027815421/027801001
Реестр счетов-фактур выданных за 2 квартал 2015 г. по состоянию на 05.04.2015
Покупатель: ООО Плюшка
ИНН/КПП покупателя: 0278154211

Счета-фактуры по операциям реализации покупателю

№ п/п	Номер счета-фактуры	Дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Стоимость по счету-фактуре с учетом НДС	В том числе сумма НДС	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
								уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	2	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12
1	1	05.04.2015				30.00	4.58	-	-	-	-
ВСЕГО:						30.00	4.58	-	-	-	-

Счета-фактуры по авансам, полученным от покупателя

№ п/п	Номер счета-фактуры	Дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Стоимость по счету-фактуре с учетом НДС	В том числе сумма НДС
1	2	2	3	7	8
ВСЕГО: -					

<http://prof-accontant.ru>

Сформированный реестр можно выгрузить в формате .xml и передать покупателю для автоматической сверки с его информационной базой. Покупатель загружает полученный реестр в форму «Реестры счетов-фактур поставщиков для сверки», которая находится на закладке «Покупки и продажи», раздел «Сверка данных учета НДС» в стандартном интерфейсе или на закладке «Покупки», раздел «Сверка данных учета НДС» в интерфейсе такси.

Также реестр можно сформировать в виде табличного документа и передать покупателю для сверки вручную.



Второй отчет «Реестр счетов-фактур полученных», используется для проверки счетов-фактур, полученных от покупателей. Этот отчет можно сформировать из закладки «Покупки и продажи», раздел «Отчеты по НДС» в стандартном интерфейсе или из закладки «Покупки», раздел «Отчеты по НДС» в интерфейсе такси.

В реестр включаются все счета-фактуры, полученные организацией от поставщика. Печатную форму реестра можно сохранить в файл. Здесь формируются только данные из базы покупателя. Для сверки данных используют третий отчет.

Реестр счетов-фактур полученных за 2 квартал 2015 г.

Период:

Сформировать: Печать Σ 0.00

Организация: ООО "Плюшка"
ИНН/КПП организации: 027815421/027801001

Реестр счетов-фактур полученных за 2 квартал 2015 г. по состоянию на 05.04.2015
Поставщик: ООО "Веда"
ИНН/КПП поставщика: 027815421/027801001

Счета-фактуры по операциям поступления от поставщика

№ п/п	Номер счета-фактуры	Дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Стоимость по счету-фактуре с учетом НДС	В том числе сумма НДС	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
								уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	1	05.04.2015				35.40	5.40	-	-	-	-
ВСЕГО:						35.40	5.40	-	-	-	-

Счета-фактуры по авансам, выданным поставщику

№ п/п	Номер счета-фактуры	Дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Стоимость по счету-фактуре с учетом НДС	В том числе сумма НДС
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО:					-

<http://prof-accontant.ru>

И третий отчет «Сверка счетов-фактур с поставщиком», находится на закладке «Покупки и продажи», раздел «Сверка данных учета НДС» в стандартном интерфейсе или на закладке «Покупки», раздел «Сверка данных учета НДС» в интерфейсе такси.

В отчете можно сформировать печатную форму сверки счетов-фактур по данным поставщика и покупателя. Результаты сверки счетов-фактур по операциям поступления от поставщика и счетов-фактур по авансам, выданным поставщику, показываются в отчете отдельными разделами.

1С онлайн	от 800 руб.	Попробовать!
1С:Бухгалтерия, 1С:Управление торговлей и др. конфигурации в облаке	Первый месяц использования бесплатно без каких-либо ограничений	<div style="background-color: #70AD47; color: white; padding: 5px; display: inline-block;"> Регистрация Запуск 1С через несколько секунд </div>

В сверке участвуют все счета-фактуры, полученные организацией от поставщика.

При проверке сверяется соответствие данных из счетов-фактур (номера, даты, суммы), данные по поставщику берутся из сведений, которые получены от него же в формате XML. При автоматической проверке счетов-фактур возможно четыре результата:

1. данные совпадают;
2. счет-фактура с такими номерами и датами отсутствует в базе организации;
3. счет-фактура с такими номерами и датами отсутствует у контрагента;
4. данные расходятся в суммах.

Если счет-фактура отсутствует по данным организации или по данным поставщика, а также есть отличия в суммах, то это считаются расхождениями. Строки с расхождениями отображаются в отчете дважды – «по нашим данным» и «по данным поставщика» и выделяются в отчете красным цветом

Если счетов-фактур с расхождениями нет, в форме отчета появится соответствующее сообщение на зеленом фоне. Можно сделать так, чтобы отображались только данные с расхождениями. Печатную форму сверки можно сохранить в файл в формате табличного документа для последующей распечатки.

Сверка счетов-фактур с поставщиком за 2 квартал 2015 г.

Период: < II квартал 2015 > ООО "Веда"

Сверить Печать Загрузить реестр Σ 0.00

Данные, полученные от поставщика, совпадают с нашими данными. Расхождений не обнаружено.

Поставщик: ООО "Веда"
ИНН/КПП поставщика: 027815421/027801001
Данные поставщика по состоянию на 05.04.2015

Счета-фактуры по операциям поступления от поставщика

№ п/п	Номер счета-фактуры	Дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Результат сверки	Стоимость по счету-фактуре с учетом НДС	В том числе сумма НДС	Разниц НДС по уменьшению
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	1	05.04.2015				Данные совпадают	35,40	5,40	
ВСЕГО по нашим данным:							35,40	5,40	
ВСЕГО по данным поставщика:							35,40	5,40	

Счета-фактуры по авансам, выданным поставщику

№ п/п	Номер счета-фактуры	Дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Результат сверки	Стоимость по счету-фактуре с учетом НДС	В том числе сумма НДС
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО по нашим данным:						
ВСЕГО по данным поставщика:						

<http://prof-accontant.ru>

Так организуется автоматическая проверка счетов-фактур в 1С Бухгалтерия 8 ред. 3.0

С уважением, Дина Краснова.

[Новый бесплатный обучающий курс по 1С: Бухгалтерия 3.0.](#)

[Сайт "Профессиональный бухгалтер"](#)

[Страница ВКонтакте](#)

Если Вам нужна моя бесплатная консультация по вопросам сохранения и создания капитала, страховой защиты Вас и Вашей семьи, накопления средств на пенсионное обеспечение, образование детей и т.п., то записывайтесь на [этой странице](#).

Хотите освоить 1С Бухгалтерия 8.3?



Получите новый бесплатный видео-курс "Профессиональный бухгалтер 1С 3.0":

- ☒ Революционный новый способ изучить 1С. Просто повторяйте за действиями на экране
- ☒ Рассматриваются все основные операции (основные средства, материалы, товары, касса и составление баланса)
- ☒ К каждому видео прилагаются схемы, с помощью которых Вы изучите 1С в два раза быстрее
- ☒ Дополнительные бонусы: еженедельные бесплатные материалы по 1С

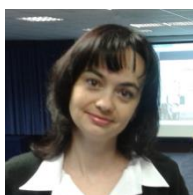
Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2015 г. №4 (39) апрель



Рубрика: СПЕЦРЕЖИМ



Юлия Коченкова

Профессиональный бухгалтер, специализация – учет и налоги в малом бизнесе, интернет-бизнесе, налоговый консультант,

создатель сайтов [«Скорая бухгалтерская помощь»](#) и [«Бухгалтерская кухня интернет-бизнеса»](#)



Заполнение декларации по ЕНВД в 2015 году: пошаговая инструкция

Задача статьи – не привести очередную теоретическую выкладку и не процитировать хорошо знакомую всем инструкцию по заполнению декларации (согласно Приказу ФНС от 04.07.2014 N ММВ-7-3/353@), а на основе практического примера отразить данные одного индивидуального предпринимателя в налоговой декларации.

Итак, ИП Шариков Н.С. занимается предпринимательской деятельностью в г. Тамбов и имеет магазин розничной торговли товарами для животных «Гав-гав» по адресу ул. Чичерина д.28 (площадь торгового зала 20,3 кв.м) и ветеринарную клинику «Барбос» по адресу ул. Мичуринская д.219, где работает сам Шариков и два сотрудника-ветеринара (один на полной ставке и один на 0,5 ставки). Рассмотрим заполнение декларации по ЕНВД 2015 на примере деятельности ИП Шарикова Н.С.

Розничная торговля и ветеринарные услуги в г. Тамбов переведены на ЕНВД. За 1 квартал 2015 года Шарикову необходимо составить декларацию по единому налогу на вмененный доход. Корректирующий коэффициент К2 для ветеринарных услуг – 0,800, для розничной торговли продовольственными и

непродовольственными товарами без реализации алкогольной, табачной продукции и пива – 0,700.


Начнем заполнение налоговой декларации по ЕНВД 2015 с титульного листа. В верхней части страницы укажем ИНН предпринимателя Шарикова (согласно регистрационным документам). Мы будем представлять первичную декларацию, поэтому укажем номер корректировки «0--».

Код налогового периода находим в Приложении 1 к Порядку заполнения. Для нашей ситуации код равен 21. Отчетный год в нашем случае 2015. Код нашего налогового органа – 6829 (первые 4 цифры нашего ИНН). Код места представления декларации указан в Приложении 3 к Порядку заполнения. В нашем случае мы установили, что он равен 120 «По месту жительства индивидуального предпринимателя».

В поле «Налогоплательщик» указываем фамилию, имя и отчество нашего индивидуального предпринимателя – Шариков Николай Сергеевич. Код вида экономической деятельности по ОКВЭД указывается основной для ИП Шарикова – ветеринарная деятельность – 85.20.

Достоверность сведений у нас подтверждает сам индивидуальный предприниматель, поэтому в соответствующем поле проставляем «1». Поскольку декларация заполняется для индивидуального предпринимателя, то поле «Фамилия, имя и отчество» не заполняется. Ставим подпись и дату подписания декларации.



		ИНН 682915987456	КПП	Стр. 001
Форма по КНД 1152016				
Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности				
Номер корректировки	0 --	Налоговый период (код)	21	Отчетный год
Представляется в налоговый орган (код)	6829	по месту учета (код)	120	
ШАРИКОВ НИКОЛАЙ СЕРГЕЕВИЧ				
(налогоплательщик)				
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	85.20.--			
Форма реорганизации, ликвидации (код)	--	ИНН/КПП реорганизованной организации		
Номер контактного телефона	84752956815			
На	005	страницах	с приложением подтверждающих документов или их копий на	--
лист				
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю: 1 -- налогоплательщик, 2 -- представитель налогоплательщика (фамилия, имя, отчество* полностью) (наименование организации -- представителя налогоплательщика) Подпись _____ Дата 02.04.2015 м.п. _____ Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя * отчество при наличии		Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении декларации Данная декларация представлена (код) на _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах Дата представления декларации Зарегистрирована за №		
Подготовлено с использованием системы Контур.СофтПлюс		Фамилия, И. О.* _____ Подпись _____		

Продолжим заполнение и перейдем ко 2 разделу декларации, в котором производится расчет единого налога на вмененный доход. Этот раздел заполняется отдельно по каждому виду предпринимательской деятельности. В нашем случае у нас два вида деятельности – розничная торговля и ветеринарные услуги.

Заполним раздел 2 для предпринимательской деятельности. По строке 010 записывается Код вида предпринимательской деятельности согласно Приложению 5 Порядка заполнения. Для ветеринарных услуг код равен 02, для розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы – 07.


Далее заполняем данные об адресе места осуществления предпринимательской деятельности. В нашем случае ветеринарная клиника «Барбос» располагается по адресу 392027, Тамбов ул. Мичуринская д.219. Код ОКТМО по г. Тамбову 68701000000. Эти данные записываем в соответствующие поля.

Теперь приступаем к расчету налога. Базовая доходность по ветеринарным услугам составляет 7500 руб. в месяц на одного работника, включая ИП. В нашем случае два работника, один из которых работал на полной ставке, другой на 0,5 ставки. Вместе с ИП получается 2,5 человека. Поскольку физический показатель необходимо округлить, то он будет равен 3 человека.

Корректирующий коэффициент на 2015 год равен 1,798. Корректирующий коэффициент K2 для ветеринарных услуг по г. Тамбову – 0,800. Так как в квартале 2015 года ИП Шариков не вставал на учет в качестве плательщика ЕНВД и не снимался с учета, то в столбце 3 строк 070-090 ставятся прочерки. В столбце 4 строк 070, 080, 090 рассчитываем налоговую базу за каждый месяц. В строке 100 указываем налоговую базу за квартал. По строке 110 рассчитываем налог по ставке 15% с рассчитанной по строке 100 суммы вмененного дохода.

Строка 100: 97092

Строка 110: 14564



0291 2035

ИНН 682915987456

КПП - - - - - Стр. 003

Раздел 2. Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности

Код вида предпринимательской деятельности (код стр. 010) 02

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код стр. 020)

Почтовый индекс 392027 Субъект Российской Федерации (код) 68

Район - - - - -

Город ТАМБОВ - - - - -

Населенный пункт (село, поселок и т.п.) - - - - -

Улица (проспект, переулок и т.д.) МИЧУРИНСКАЯ - - - - -

Номер дома (владения) 219 - - - - Номер корпуса (строения) - - - - - Номер офиса (квартиры) - - - - -

Код по ОКТМО (код стр. 030) 68701000 - - -

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)	040	7500 - -
Корректирующий коэффициент K1	050	1.798
Корректирующий коэффициент K2	060	0.800

Код строки	Величина физического показателя	Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога	Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога
1	2	3	4
В: 1 месяце квартала	070	3 - - - - -	32364 - - - - -
2 месяце квартала	080	3 - - - - -	32364 - - - - -
3 месяце квартала	090	3 - - - - -	32364 - - - - -
Налоговая база всего (руб.) (сумма строк (070-090) гр. 4)			100 97092 - - - - -
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр. 100 x 15/100)			110 14564 - - - - -

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Далее приступаем к заполнению раздела 2 для розничной торговли. Магазин «Гав-гав» торгует товарами для животных.

Магазин открылся 15 февраля 2015 года. Поэтому согласно п.10 ст.346.29 НК РФ налог за февраль считается исходя из количества дней со дня регистрации магазина. Адрес магазина 392027, г. Тамбов, ул. Чичерина д.28.

Базовая доходность по розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы – 1800 руб. с 1 кв.м. Площадь магазина составляет 20,3 кв.м. Физический показатель равен 20. Для розничной торговли продовольственными и непродовольственными товарами без реализации алкогольной, табачной продукции и пива в Тамбове установлен коэффициент К2, равный 0,700.

В январе 2015 ИП Шариков не был зарегистрирован в качестве плательщика ЕНВД по розничной торговле, поэтому по строке 070 во всех графах ставим прочерки.

В феврале регистрация произошла 15 числа, следовательно в столбце 3 строки 080 нужно указать количество дней с 15 по 28 февраля, т.е. 14. В этом случае в столбце 4 строки 080 налоговая база, рассчитанная по стандартной формуле, умножается на количество дней из столбца 3 и делится на количество дней в этом календарном месяце. В нашем случае расчет будет такой:

$(1800 \times 0,700 \times 1,798 \times 20) / 28 \times 14 = 22654,80$. Округляем данные до целого числа и указываем в столбце 4 22655.

За март налоговая база считается как обычно.

Строка 100: 67966

Строка 110: 10195



ИНН 682915987456
КПП --- Стр. 004

Раздел 2. Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности

Код вида предпринимательской деятельности (код стр. 010) 07

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код стр. 020)

Почтовый индекс 392027

Субъект Российской Федерации (код) 68

Район

Город ТАМБОВ

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.д.) ЧИЧЕРИНА

Номер дома (владения) 28

Номер корпуса (строения)

Номер офиса (квартиры)

Код по ОКТМО (код стр. 030) 68701000---

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)	040	1800--
Корректирующий коэффициент К1	050	1.798
Корректирующий коэффициент К2	060	0.700

	Код строки	Величина физического показателя	Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога	Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога
	1	2	3	4
В: 1 месяце квартала	070	---	---	---
2 месяце квартала	080	20---	14	22655----
3 месяце квартала	090	20---	---	45310----
Налоговая база всего (руб.) (сумма строк 070-090) гр. 4)				100 67965----
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр. 100 x 15/100)				110 10195----

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Теперь приступим к заполнению раздела 3 декларации. У ИП есть наемные работники, поэтому в поле 005 ставим 1.

Сумму строк 110 по обоим разделам 2 запишем в строку 010.

Строка 010: 24759

За 1 квартал было начислено и уплачено: страховых взносов за работников 16500 руб., а также взносов ИП на себя 4000 руб. Т.к. у ИП есть наемные работники, взносы, перечисленные им за себя, не уменьшают ЕНВД. Поэтому по строке 020 запишем величину 16500 руб.


Единый налог можно уменьшить не более чем на 50%, что составляет 12379 руб. Поэтому в нашем случае уплате подлежит 12380 руб., что отражаем по строке 040.

Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Признак налогоплательщика: 1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; 2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	005	1
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений стр.110 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	2 4 7 5 9 - - - - -
Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог	020	1 6 5 0 0 - - - - -
Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в Пенсионный фонд Российской Федерации и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере	030	4 0 0 0 - - - - -
Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период для стр. 005 = «1»: стр. 040 = стр. 010 – стр. 020 >= 50% стр.010 для стр. 005 = «2»: стр. 040 = стр. 010 – стр. 030 >= 0	040	1 2 3 8 0 - - - - -

Полученную сумму единого налога к уплате отразим в разделе 1 декларации по строке 020, а по строке 010 записываем наш код ОКТМО.

	ИНН 6 8 2 9 1 5 9 8 7 4 5 6
0291 2028	КПП - - - - - Стр. 0 0 2

Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	010	6 8 7 0 1 0 0 0 - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	1 2 3 8 0 - - - - -
Код по ОКТМО	010	- - - - -
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	- - - - -

Осталось пронумеровать листы, подписать их, проставить даты и заполнение декларации по ЕНВД 2015 завершено.

С уважением, Юлия Коченкова, [проект «Скорая бухгалтерская помощь»](#)

Присоединяйтесь к нам:


[ВКонтакте](#)

[Фейсбук](#)

[Одноклассники](#)

[Мой мир](#)

[Канал на YouTube](#)



**Получите доступ к сокровищнице
начинающего бухгалтера**

**Набор из 12 интеллект-карт по самым важным вопросам
бухгалтерского учета и работе в 1С: Бухгалтерия 8.3**



Рубрика: ЗАРПЛАТНЫЙ ВОПРОС



Ольга Шулова

Консультант по внедрению и сопровождению программ 1С, сертифицированный специалист по 1С, автор сайта ["Учет без забот"](#)

Заполнение отчета 4-ФСС за 1 квартал 2015 года в программе 1С: Зарплата и управление персоналом 8

Первая отчетная кампания 2015 года обещает быть очень интересной, и виной тому - большое количество нововведений. Так, приказом ФСС от 26.02.15 № 59 утверждена новая форма отчета 4-ФСС, которую мы будем применять при сдаче первой квартальной отчетности. В этой статье я расскажу вам немного об изменениях, которые были внесены в данную отчетную форму, и о том, как её заполнить в программе 1С: Зарплата и управление персоналом 8 редакции 2.5, а также дам ответы на вопросы, которые чаще всего задают мне клиенты.



Сначала несколько слов о том, чем новая форма отличается от предыдущей.

1) Из отчета был исключен ряд таблиц, которые содержали информацию, подтверждающую право на применение льготного тарифа определенными категориями плательщиков страховых взносов. Произошло это в связи с тем, что с 1 января 2015 года некоторые льготные тарифы перестали действовать (например, для сельскохозяйственных товаропроизводителей и СМИ).

2) Поскольку с 1 января 2015 года иностранные граждане, временно пребывающие на территории РФ, получили право на получение пособий по нетрудоспособности и в связи с материнством,

работодатели теперь обязаны уплачивать за таких сотрудников страховые взносы в ФСС в размере 1,8%. В форме 4-ФСС данные изменения затронули несколько таблиц:

- суммы выплаченных пособий необходимо отразить в строке 3 таблицы 2 (но в отчете за 1 квартал 2015 года эта строка должна остаться пустой, так как временно пребывающий иностранный гражданин имеет право на получение пособия только в том случае, если работодатель платил за него страховые взносы не менее 6 месяцев);
- суммы начисленной зарплаты необходимо отразить в строке 8 таблицы 3;
- информацию об иностранцах также нужно отражать в новой таблице 3.1 (здесь потребуется указать ФИО, ИНН, СНИЛС и данные о гражданстве).

3) В таблицы 2 и 5 добавлена информация о суммах страховых взносов, начисленных на оплату дополнительных дней выходных для ухода за детьми-инвалидами. Произошло это в связи с тем, что с 1 января 2015 года ФСС обязан возмещать работодателю эти суммы.

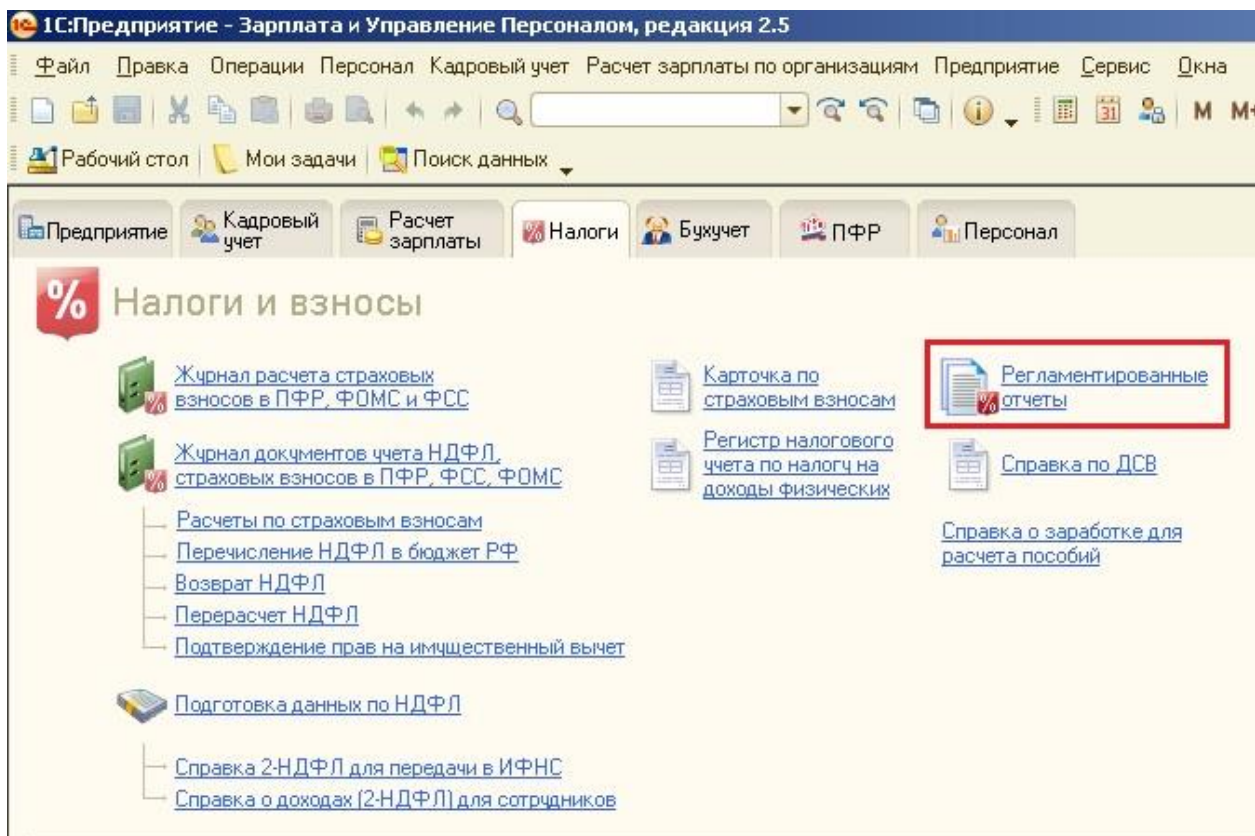
4) Теперь в отчете нужно отдельно показывать суммы начисленных, но не выплаченных пособий:

- по временной нетрудоспособности и в связи с материнством (строка 16 таблицы 2);
- от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний (строка 11 таблицы 8).

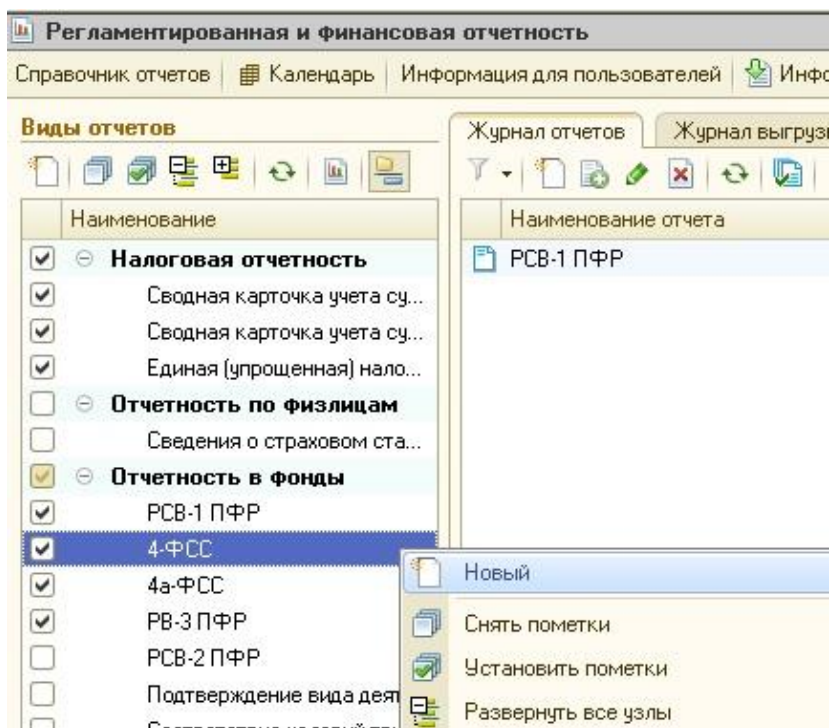
5) Задолженность за ФСС по взносам на страхование от НС, которую необходимо отражать в таблице 7, теперь разделена на 2 строки: за счет превышения расходов и за счет переплаты страховых взносов.

Итак, с изменениями разобрались, теперь начинаем заполнять отчет в программе 1С: Зарплата и управление персоналом 8. Для этого на вкладке "Налоги" выбираем пункт "Регламентированные отчеты".

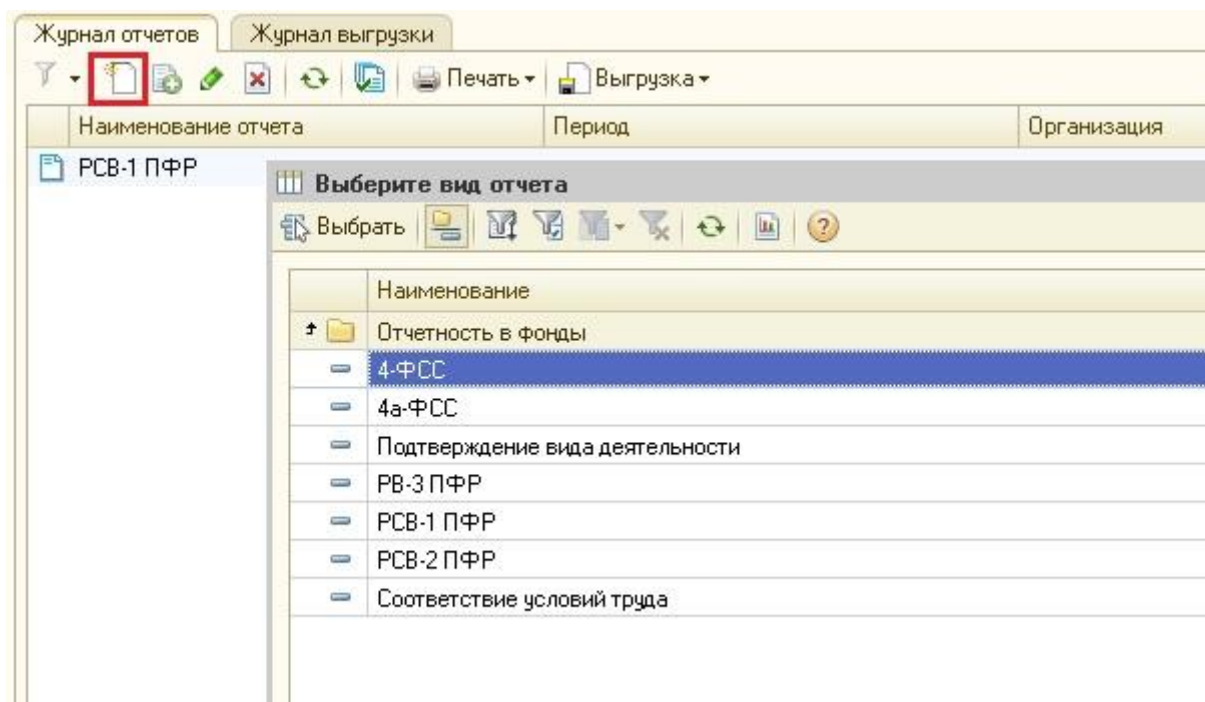




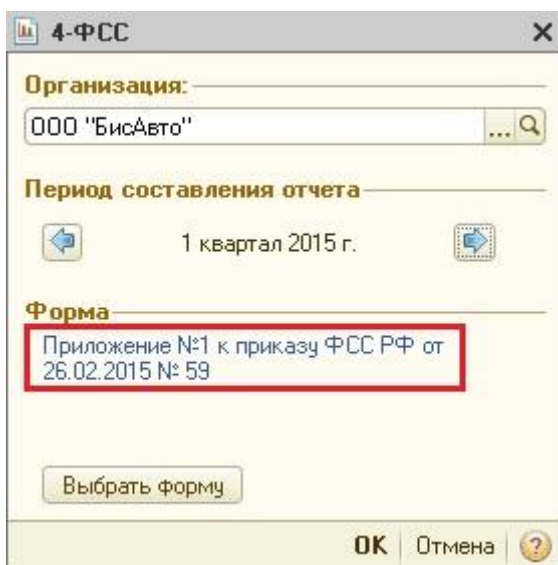
Находим в левой колонке отчет 4-ФСС, щелкаем правой кнопкой мыши и выбираем "Новый".



Либо можно щелкнуть на иконку нового отчета на верхней панели журнала отчетов, а затем выбрать нужную форму в папке "Отчетность в фонды".



В открывшемся окошке выбираем организацию и период, также нужно обязательно убедиться, что форма в вашей программе обновлена, обратите внимание на дату и номер приказа.



В форме отчета нажимаем кнопку "Заполнить" и начинаем проверять.

На титульном листе необходимо вручную заполнить поле "Шифр плательщика страховых взносов" (например, для организаций на ОСН, применяющих общий тариф, там должен быть указан шифр 071/00/00).

4-ФСС (за 1 квартал 2015 г.) *

Заполнить Очистить Выгрузка Отправка Настройка... Поиск Обновить Расшифровать ?

Организация: 000 "БисАвто"

Дата подписи: 05.04.2015 ☐ Отключить авторасчет Первичный / 1

Титульный Раздел I (табл. 1) Раздел I (табл. 2) Раздел I (табл. 3) Раздел I (табл. 3.1) Раздел I (табл. 4) Раздел I (табл. 4.1)

РАСЧЕТ
по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения

Номер корректировки 0 0 0 Отчетный период (код) 0 3 / Календарный год 2 0 1 5
(000 - исходная, 001 и т.д. - номер корректировки) (03 - 1 кв; 06 - полугодие; 09 - 9 месяцев; 12 - год / 01, 02 и т.д. - при обращении за выделением необходимых средств на выплату страхового обеспечения) Прекращение деятельности ☐

Общество с ограниченной ответственностью "БисАвто"
(Полное наименование организации, обособленного подразделения/Ф.И.О. (последнее при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН 0 0 7 7 2 4 1 4 2 6 7 6
КПП 7 7 1 2 0 0 1 0 1
ОГРН (ОГРНИП) 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Номер контактного телефона 7 4 9 9 1 7 7 7 7 1 1
125635 Адрес регистрации Шифр плательщика страховых взносов (страхователя) 0 7 1 / 0 0 / 0 0

Данные об организации должны заполниться автоматически. В том случае, если какая-то информация не попала на титульный лист, или вы обнаружили ошибку в данных, нужно внести исправления в справочник "Организации" и нажать кнопку "Обновить", расположенную на верхней панели отчета. Редактировать вручную информацию, расположенную в белых ячейках, программа вам не позволит.



Что касается остальных таблиц, то я также не рекомендую корректировать самостоятельно значения тех ячеек, которые заполняются автоматически. В случае ошибок лучше разобраться, почему программа неправильно заполнила какую-то информацию и исправить недочеты в первичных документах.

Например, в таблице 1 почти все ячейки окрашены в разные оттенки зеленого цвета, а это значит, что они должны заполняться или рассчитываться автоматически. Однако именно это таблица вызывает больше всего

вопросов у пользователей. Очень многие спрашивают, почему в отчет не попадают суммы уплаченных страховых взносов?

4-ФСС (за 1 квартал 2015 г.) *

Заполнить | Очистить | Выгрузка | Отправка | Настройка... | Поиск | Обновить | Расшифровать

Организация: 000 "БисАвто"

Дата подписи: 05.04.2015 | ☐ Отключить авторасчет | Первичный / 1

Титульный | Раздел I (табл. 1) | Раздел I (табл. 2) | Раздел I (табл. 3) | Раздел I (табл. 3.1) | Раздел I (табл. 4) | Раздел I (табл. 4.1)

РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ НА СЛУЧАЙ ВРЕМЕННОЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода	1	1 999,96
Начислено к уплате страховых взносов	2	71 549,98
на начало отчетного периода	-	-
за последние три месяца отчетного периода	71 549,98	-
1 месяц	23 278,55	-
2 месяц	24 157,55	-
3 месяц	24 113,88	-
Начислено страховых взносов по актам проверок	3	-
на начало отчетного периода	-	-
за последние три месяца отчетного периода	-	-
1 месяц	-	-
2 месяц	-	-

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
Задолженность за территориальным органом Фонда на начало расчетного периода	12	-
в том числе за счет превышения расходов	13	-
за счет переплаты страховых взносов	14	-
Расходы на цели обязательного социального страхования	15	8 593,45
на начало отчетного периода	-	-
за последние три месяца отчетного периода	8 593,45	-
1 месяц	-	-
2 месяц	5 436,67	-
3 месяц	3 156,78	-
Уплачено страховых взносов	16	-
на начало отчетного периода	-	-
в последние три месяца отчетного периода	-	-
(дата, № платежного поручения)	-	-
1 месяц	-	-
2 месяц	-	-

Дело в том, что для автоматического заполнения данных граф, необходимо ввести документы "Расчеты по страховым взносам", расположенные на вкладке "Налоги". В верхней части каждого документа нужно указать, что он регистрирует факт уплаты в ФСС, вид платежа - "Текущие платежи по взносам", а также внести информацию о дате, номере платежного документа и сумме платежа.

Расчеты по страховым взносам: Уплата в ФСС. Проведен

Действия | | | | | | Перейти | ? | |

Уплата/начисление: **Уплата в ФСС** | Номер: БА000000001 | от: 13.02.2015 14:52:50

Платежи по страховым взносам в каждый из фондов регистрируются отдельной операцией. | Организация: 000 "БисАвто" | Ответственный: Администратор

Платеж

Вид платежа: Текущие платежи по взносам | Дата платежа: 13.02.2015 | Платеж будет учтен в строках 2-го месяца в 4-ФСС за 1-й квартал

Страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Сумма: 43 999,39

Реквизиты платежного поручения: № 15 | от: 13.02.2015

Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Сумма: 3 223,50

Реквизиты платежного поручения: № 16 | от: 13.02.2015

Заполнить остатками

Еще часто меня спрашивают о том, почему в отчет не попадают суммы, полученные от ФСС в качестве возмещения затрат на выплату пособий. Для отражения таких поступлений также необходимо воспользоваться документом "Расчеты по страховым взносам", только заполнить него нужно немного иначе: в верхней части документа выбрать "Расходы по страхованию", а в поле "Вид расчетов" - "Получено от исполнительного органа".

Расчеты по страховым взносам: Расходы по страхованию. Проведен

Действия ▾

Уплата/начисление: **Расходы по страхованию** Номер: БА000000002 от: 13.02.2015 14:52:51

Операция предназначена для регистрации полученного из ФСС возмещения расходов по страхованию, сумм непринятых расходов по результатам проверки, а также для расходов по страхованию за отчетные периоды до начала эксплуатации.

Организация: ООО "БисАвто" Ответственный: Администратор

Пособия по страхованию

Вид расчетов: **Получено от исполнительного органа** Дата операции: 13.02.2015 за: 2014 год

Страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Сумма: 150 000,00

Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Сумма: 0,00

Ну и очень популярны вопросы такого плана: "Нашли ошибку в начислении зарплаты, больничного и пр., исправили её, но в отчет всё равно попадают старые данные. Почему?" В этом случае я всегда напоминаю, что после любого изменения сумм, причитающихся сотрудникам, необходимо перезаполнить документ "Начисление страховых взносов". Даже если вы внесли исправления в больничный лист, который страховыми взносами не облагается, это тоже обязательно нужно сделать.

Существует такое правило потому, что регистрация доходов, которые должны попасть в таблицы 2 и 3 формы 4-ФСС, осуществляется именно документом "Начисление страховых взносов". Он обобщает всю информацию о зарплате сотрудников, классифицирует начисления на облагаемые и необлагаемые и готовит данные для отчетности.

В том случае, если у вас остались вопросы по теме статьи или по расчету зарплаты в программах 1С, то я буду рада видеть вас на своем сайте УчетБезЗабот.рф, где функционирует форум для бесплатных консультаций.

А если вы хотите узнать много других секретов по расчету зарплаты в 1С, а также быстро научиться всем основным операциям, таким, как настройка программы, ведение кадрового учета, начисление и выплата зарплаты, расчет налогов и взносов, подготовка отчетности, то я предлагаю пройти [мой подробный обучающий видеокурс](#), который создан на основании большого практического опыта и самых популярных вопросов пользователей.



[Подробная информация о курсе и бесплатная ознакомительная версия](#)

[Электронная книга "Расчет зарплаты в 1С"](#)

С уважением, Ольга Шулова

проект [«Учет без забот»](#)

Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2015 г. №4 (39) апрель



Рубрика: ЗАМОРОЧКИ ИЗ БОЧКИ



Наталья Аршинцева

Практикующий бухгалтер,
предприниматель, создатель
сайта [«Налоги,
предпринимательство,
бухгалтерский учет»](#)



Ошибки книги покупок и продаж

С 2015 года введены новые правила ведения книги покупок и книги продаж. Рассмотрим наиболее частые ошибки при заполнении книг покупок и продаж в 2015 году.

1. Графа 7 "Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога". В данном пункте книги покупок отражаются суммы уплаченного налога, которые можно принять к вычету. Сюда включаются суммы НДС по командировочным и представительским расходам; НДС, принимаемый к вычету, с сумм авансов от покупателей; НДС, уплаченный таможенными органами при импорте товаров; НДС, уплаченный налоговыми агентами, указанными в п.2, 3, 6 ст.161 НК РФ; НДС, уплаченный правопреемником или правопреемником при реорганизации; НДС, принимаемый к вычету в случае возврата аванса покупателю (п. 3, 5 ст.162.1, п.2, 3, 5, 7, 12 ст.171 НК РФ).
2. Аналогично заполняется Графа 11 книги продаж. Данные в эту графу вносятся в случае, если налоговая база определяется "по оплате". Сюда включаются следующие суммы: получение предоплаты от покупателя, выполнение обязанностей налогового агента согласно ст.161 НК РФ, поступление сумм при оплате реализованных товаров (работ, услуг, имущественных прав) (п. 1 ст.162, подп. 2 п.1 ст.167, п. 4 ст.173 НК РФ, письмо Минфина России N 03-07-11/60221 от 26.11.2014).
3. Бухгалтерам следует обратить внимание на операции по расчетам в иностранной валюте. Данные операции вносятся в графу 14 книги покупок и/или графу 12 книги продаж. Графа "Наименование и код валюты" содержит сведения о

стоимостных характеристиках данных расчетов, а именно: графа 15 книги покупок и графа 13а книги продаж. Причем в бухгалтерской программе счета-фактуры по экспортным и импортным операциям могут отражаться только в рублях.

Данное правило возникает из п.7 ст.169 НК РФ и п.3 Правил заполнения счета-фактуры в иностранной валюте, где указано, что счет-фактура может составляться в валюте платежа, а именно в иностранной валюте.

4. Рассмотрим заполнение графы 15 книги покупок. На основании подп. "т" п. 6 Правил ведения книги покупок по данной графе нужно отражать стоимость товаров, указанную в графе 9 по строке "Всего к оплате" из счета-фактуры, и перечисленной суммы оплаты, частичной оплаты по счету-фактуре. Что же касается импорта товаров, то чаще всего счет-фактура от поставщика отсутствует, а НДС уплачивается таможенными органами в рублях, и тоже счет-фактура при этом отсутствует. Где же взять данные в этом случае?

Если товар ввозится не с территории Таможенного союза, его стоимость в иностранной валюте берем из графы 42 "Цена товара" Декларации на товары, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257. Здесь показана цена товара, фактически уплаченная или подлежащая уплате (п.40 Инструкции о порядке заполнения декларации на товары).

Сумму уплаченного НДС в рублях (в книге покупок указывается как "таможенный" НДС) можно взять из платежного поручения. При заполнении графы 15 Книги покупок данную сумму нужно перевести в валюту контракта. Причем в таможенной декларации сумма НДС указывается в колонке "Сумма" графы 47 "Исчисление платежей", в рублях (п.3 ст.76 Таможенного кодекса Таможенного союза).

Как перевести в валюту? Перевод производится по курсу, указанному в графе 23 "Курс валюты" Декларации на товары, где указывается курс валюты на дату регистрации таможенной декларации (п. ст.78 Таможенного кодекса Таможенного союза, ст.118 Федерального закона от 27.11.2010 N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в РФ").

Как подойти к изучению бухгалтерского учета грамотно и сразу успешно?

Запишитесь на обучающий онлайн-курс

- ✓ Основные средства
- ✓ Материалы
- ✓ Денежные средства

**Азбука
бухгалтера**

- ✓ Заработная плата
- ✓ Производство продукции
- ✓ Финансовые результаты

Если товар ввозится из стран Таможенного союза, то при заполнении гр.15 книги покупок исходные данные берутся из Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, где есть таблица для определения сумм косвенных налогов. На основании Правил заполнения Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных

налогов, стоимость товара указывается в гр. 6 таблицы, курс валюты - в гр. 8, по которому и пересчитываем стоимость (в таблице сумма НДС отражается в графе 20).

Если товары (работы, услуги) приобретены у организации, не состоящей на налоговом учете в РФ, местом их реализации признается территория РФ. Причем графа 15 книги покупок при перечислении предоплаты не заполняется, поскольку право на вычет НДС при получении авансового платежа возникает у покупателя только при принятии к учету приобретенных товаров (работ, услуг) (Решение ВАС РФ от 12.09.2013 г. N 10992/13).

В данном случае в графе 15 заполняются суммы, перечисленные иностранной организации и налога с нее в иностранной валюте, которая и указана в приходных документах (п. 5 ст. 45 НК РФ). Аналогично заполняется и графа 15 книги покупок при постоплате иностранному поставщику приобретенных и принятых на учет товаров (работ, услуг, имущественных прав), местом реализации у которых является территория РФ.



Данные графы 13а книги продаж вносятся аналогично. Различием является лишь то обстоятельство, что данные в книгу продаж заносятся независимо от оплаты.

Графа 13 книги продаж заполняется подобным образом. При экспорте данные также берутся из декларации на товары, поскольку форма ее для их ввоза и вывоза - единая.

В этом случае данные графы 15 формируются как сумма средств в иностранной валюте, перечисленных зарубежной организацией и исчисленной от нее суммы налога в иностранной валюте, перечисленной в бюджет в рублях по курсу ЦБ РФ на дату уплаты налога (в соответствии с п. 5 ст. 45 НК РФ). То есть, определить сумму налога в валюте труда не составляет, поскольку первоначально он именно в ней и определялся. Точно так же будет заполняться графа 15 книги покупок при постоплате иностранной организации приобретенных у нее и принятых на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых признается территория РФ.

При ввозе товара из стран Таможенного союза данные для заполнения гр.15 книги закупок надо брать из заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, в котором есть таблица для определения сумм косвенных налогов

В аналогичном порядке формируются налоговым агентом данные графы 13а книги продаж, с той лишь разницей, что происходит это независимо от того, до или после получения товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав от иностранной организации происходит первая (или единственная) оплата.

Схожим образом заполняется графа 13 книги продаж, при экспорте данные для которой (за исключением НДС, отсутствующего в момент вывоза товара) также берутся из декларации на товары, поскольку форма ее для их ввоза и вывоза - единая.

С уважением, Наталья Аршинцева, сайт [«Налоги, предпринимательство, бухгалтерский учет»](#).

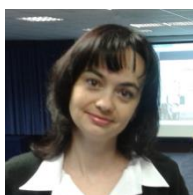
Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2015 г. №4 (39) апрель



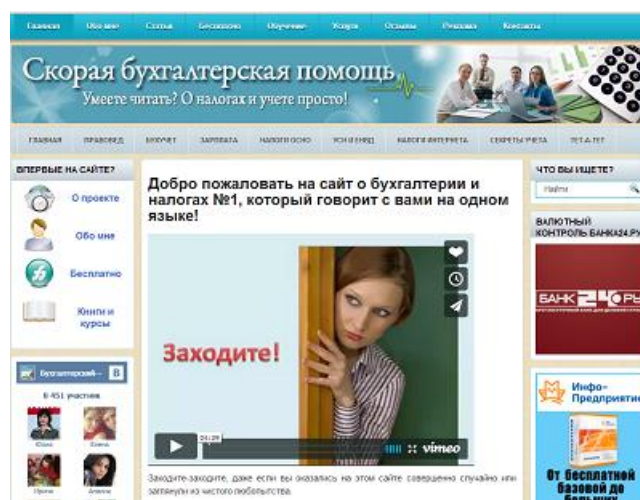
Рубрика: Я - БУХГАЛТЕР



Юлия Коченкова

Профессиональный бухгалтер, специализация – учет и налоги в малом бизнесе, интернет-бизнесе, налоговый консультант,

создатель сайтов [«Скорая бухгалтерская помощь»](#) и [«Бухгалтерская кухня интернет-бизнеса»](#)



Бухгалтерское счастье

По статистике именно после сдачи годовых отчетов происходит основная часть «миграции» бухгалтеров – с одного места работы на другое или в свободное плавание. А некоторые и вовсе задумываются, может ну ее, эту бухгалтерию в баню, и заняться чем-то другим?

Как же найти свое «счастливое» дело? И почему некоторые находят в бухгалтерии свое призвание, несмотря на все сложности, а других начинает воротить уже при одной мысли о походе на работу?

Истоки любви или нелюбви, конечно, стоит искать, прежде всего, в психических особенностях человека, его врожденных качествах. Очевидно, что натурам насквозь творческим и воздушным не место среди цифр. Но сегодня мы поговорим немного не об этом.

На прошлой неделе я прочла одну довольно интересную книгу, мыслями из которой хочу с вами поделиться. Как раз в тему профессионального «счастья». Автор Михай Чиксентмихайи, а книга называется – «В поисках потока. Психология включенности в повседневность».

Если вы возьметесь почитать ее на выходных, то предупреждаю, что легким чтивом это не будет, книга написана не в типичных американских традициях и содержит много специфической терминологии. Но я постараюсь донести идеи простыми словами.

Что такое счастье? Редкий человек, имеющий здоровый рассудок, не задумывался над этим в своей жизни, хотя бы раз. Между тем, могу вас обрадовать. Ответ на этот вопрос уже давно известен!

Может быть это богатство, слава, здоровье? Нет. Все это – только желанный инструмент, который, как мы часто думаем, сделает нас счастливыми.

Были ли вы когда-нибудь так сильно увлечены своим делом, что забывали обо всем и теряли ощущение времени? Такие моменты автор книги называет **состоянием потока**.

Для того чтобы достигнуть потока, нужно **выполнение определенных условий**:

1. Перед вами стоят ясные цели, а в деятельности существуют четкие правила. При этом вам не надо задаваться вопросом, что делать и как.
2. Вы видите немедленный результат ваших действий, насколько хорошо вы справляетесь.
3. Вы призываете на помощь все свое мастерство, чтобы справиться с задачей. При этом, несмотря на сложность, задача должна быть вам по силам.

Когда цели ясны, результат очевиден, а задачи и мастерство находятся в балансе друг с другом, вы концентрируете свое внимание и полностью погружаетесь в свое дело.

Так при чем здесь бухгалтерия, спросите вы?

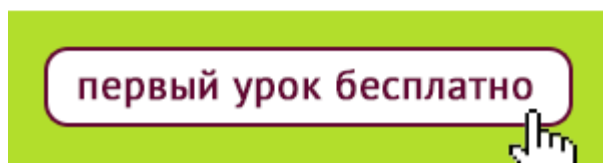
В ходе исследований выявлено, что **наиболее часто в состояние потока нас приводят** следующие виды деятельности:

- работа;
- хобби (просмотр телевизора к хобби не относятся!);
- спорт.

Работа бухгалтером (впрочем, равно как и множество других) может дать вам возможность ощутить состояние потока. Давайте пройдемся по условиям:



- цели: вы четко представляете свои должностные обязанности и ту роль, которую вы играете в фирме (если вы этого не знаете – спросите у руководства);
- правила: с этим все в порядке, правила в учете есть;
- результат: вы видите плоды своего труда – составленные или обработанные документы, проводки в программе, составленную отчетность (ура, баланс готов – кому не знакомо это волшебное ощущение?);
- мастерство: здесь все зависит только от вас, возможностей масса, в том числе и бесплатных.



Уточнение по мастерству – если вам на работе скучно потому, что вы все уже знаете, ищите другую работу, где вы сможете развиваться и расти дальше! И наоборот, не хватает мастерства на имеющемся месте – учитесь (слишком сложные задачи разочаровывают и рожают тревогу).

Подождите, скажете вы, что же получается, состояние потока и есть счастье? Не совсем.

В состоянии потока вы полностью погружены в то, чем занимаетесь, самосознание исчезает. И только после того, как задача выполнена, мы можем

оглянуться назад, мы думаем – как классно получилось! И тогда, уже постфактум, **мы чувствуем себя счастливыми.**

Именно отдача потоку, а не поиск удовольствий, делает замечательной нашу жизнь. И тогда от матерых главных бухгалтеров со стажем в 15-30 лет можно услышать: обожаю свою профессию!

Еще одна важная характеристика потока – для достижения счастья он должен использоваться для созидательных целей, т.е. на благо людей. Чем ваша организация, ее деятельность делает мир лучше? Подумайте об этом! Ведь вы тоже причастны к этому.

Тем, кого заинтересовала тема, могу посоветовать:

- Прочитать на выходных книгу Михая Чиксентмихайи «В поисках потока. Психология включенности в повседневность». Объем совсем небольшой, ее можно найти в интернете в свободном доступе.
- Вспомнить моменты, когда вы так были увлечены делом, что забывали обо всем? Обязательно припомните такие моменты и в бухгалтерской работе!
- Подумать о балансе ваших обязанностей на рабочем месте и уровне вашего профессионального мастерства. Оптимально, если обязанности немного «на вырост». Если это не так, может пора сменить работу или пойти учиться?

В следующем выпуске журнала мы обсудим еще одну интереснейшую тему и ее решение в книге Петра Людвиг «Победи прокрастинацию! Как перестать откладывать дела на завтра». Соблюдение сроков – это первостепенное дело для каждого бухгалтера. Не пропустите!

С уважением, Юлия Коченкова, [проект «Скорая бухгалтерская помощь»](#)

Присоединяйтесь к нам:

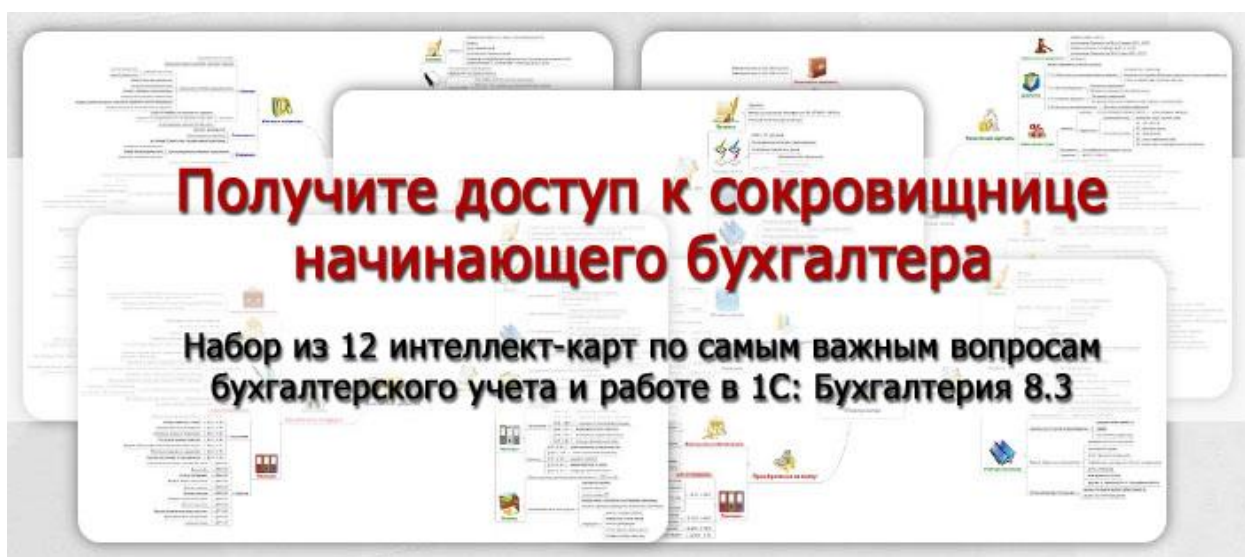
[ВКонтакте](#)

[Фейсбук](#)

[Одноклассники](#)

[Мой мир](#)

[Канал на YouTube](#)



Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2015 г. №4 (39) апрель



Рубрика: СПРАШИВАЛИ – ОТВЕЧАЕМ

ВОПРОС:

Можно ли ИП без работников уменьшать сумму авансового платежа по единому налогу на УСН за 1 квартал 2015 года на страховые взносы в ПФР по ставке 1%, уплаченные до 1 апреля за 2014?

ОТВЕТ:

Да, это возможно.

П. 3.1 ст. 346.2 НК: "Индивидуальные предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере".

Многих смущает формулировка «фиксированный размер». Однако чиновники выпустили множество разъяснений, посвященных этому вопросу. Из них следует, что под «фиксированным размером» понимаются как взносы, рассчитанные исходя из МРОТ, так и взносы, исчисленные по ставке 1% с сумм доходов, превышающих 300 тыс. руб. в год.

Например, информацию по этому вопросу вы найдете: письма Минфина от 27 января 2014 г. N 03-11-11/2737, от 7 апреля 2014 г. N 03-11-11/15344, от 21 февраля 2014 г. N 03-11-11/7514, от 12 мая 2014 года № 03-11-11/22095, ФНС России от 12.09.2014 N ГД-4-3/18435@ "О направлении Письма Минфина России от 01.09.2014 N 03-11-09/43709".

Таким образом, взносы, уплаченные за 2014 год в 1 квартале 2015 года по ставке 1%, уменьшают авансовый платеж по единому налогу за 1 квартал.



Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2015 г. №4 (39) апрель



Рубрика: ПРОВЕРЬ СЕБЯ

1. К оборотным активам не относятся:

- А. Денежные средства
- Б. Готовая продукция
- В. Долгосрочные финансовые вложения
- Г. Относится все вышеперечисленное

2. Организация выдала краткосрочный процентный заём другой организации. Какими проводками отражается выдача займа:

- А. Дебет 66 – Кредит 51
- Б. Дебет 67 – Кредит 51
- В. Дебет 58 – Кредит 51
- Г. Дебет 76 – Кредит 50

3. Фирма, занимающаяся производством, продает ненужные ей материалы. Какой проводкой списывается фактическая стоимость проданных материалов:

- А. Дебет 90 – Кредит 10
- Б. Дебет 91 – Кредит 10
- В. Дебет 90 – Кредит 44
- Г. Дебет 91 – Кредит 44

4. Что из нижеперечисленного относится к прочим доходам:

- А. Арендная плата, полученная организацией, занимающейся сдачей в аренду имущества.
- Б. имущество, полученное по договору дарения.
- В. Дивиденды, полученные организацией, предметом деятельности которой является участие в уставных капиталах других организаций, от участия в уставных капиталах этих организаций.

5. У организации, применяющей ПБУ 18/02, за отчетный год представительские расходы для целей бухгалтерского учета составили 80 000 руб., а для целей налогообложения по налогу на прибыль только 40 000 руб. Возникает

- А. Постоянная разница.
- Б. Вычитаемая временная разница.

В. Налогооблагаемая временная разница.

Г. Никакие разницы не возникают.

Ответы ждите в следующем номере

Скорая бухгалтерская помощь

Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2015 г. №4 (39) апрель



Рубрика: НАПОСЛЕДОК

Самое удивительное не в том,
что чудеса случаются, а в том,
что их еще не обложили налогом

Скорая бухгалтерская помощь
vk.com/rookipr

Бухгалтерами
не рождаются

Скорая бухгалтерская помощь
vk.com/rookipr

Любимое выражение начальника:
«Незаменимых бухгалтеров нет».
Но как подходит время твоего отпуска,
все пипец - ты единственный!

Скорая бухгалтерская помощь
vk.com/rookipr

Вечность состоит
из отчетных периодов

Скорая бухгалтерская помощь
vk.com/rookipr