



Бесплатный электронный журнал

Скорая бухгалтерская помощь

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

2012 г. №14 (декабрь)

В сегодняшнем номере:

Слово редактора

Новости законодательства

Календарь бухгалтера

«О налогах всерьез» Ю.Коченкова «Как весело встретить новый год и не налететь на штрафы»

"Свое дело" Е.Бобышев «10 ключей к победе в государственных закупках»

"От теории к практике" Ю.Коченкова "Региональные законы о патентах приняты.

Что дальше, или несколько слов о выборе режима"

«Бухгалтер и бизнес» А.Тараканов «Как писать статьи и книги в 10 раз быстрее»

"Спецрежим" Л.Маслак "Снятие с учета по ЕНВД"

"Операция автоматизация" Д.Краснова "Украшаем торговый зал к празднику"

«Торговый учет» М.Калинина «Почти детективная история, или об особенностях национальной автоматизации торговли»

"Зарплатный вопрос" Н.Аршинцева "Переходящие отпуска"

"Дебет-Кредит": М.Гайниева " Составляем учетную политику на следующий год "

Ваши вопросы - наши ответы

Напоследок

Электронный журнал «Скорая бухгалтерская помощь»

Выходит 1 раз в месяц.

Распространяется бесплатно.

Бесплатная подписка на получение журнала:

<http://pommp.ru/zhurnal-sbp/>

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:

Ulia.Kochenkova@gmail.com

Принимаются заказы от рекламодателей на размещение рекламы в журнале.

Скорая бухгалтерская помощь

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

2012 г. № 14 (декабрь)



Рубрика: СЛОВО РЕДАКТОРА

Приветствую вас, уважаемый читатель в четырнадцатом выпуске бесплатного электронного журнала «Скорая бухгалтерская помощь».

Осталось меньше месяца до самого любимого праздника россиян – встречи Нового года. И пользуясь правом редактора журнала, хочу искренне поздравить всех читателей с наступающим Новым 2013 годом! Желаю вам крепкого здоровья, радости, любви, успехов во всех делах, отличного новогоднего настроения и осуществления всех желаний, которые вы загадаете под бой курантов. К моим поздравлениям присоединяется весь коллектив авторов нашего журнала.

Конечно же, я не могу оставить вас без подарков. Начну с того, что этот выпуск журнала сам по себе настоящий подарок. Мы постарались сделать его максимально полезным и содержательным. Кстати, сделать подарок своим коллегам так легко – просто поделитесь с ними выпусками журнала.

Кроме того, уже совсем скоро будут объявлены просто потрясающие «новогодние» скидки до 70% на целые комплекты записей вебинаров, обучающих видео, электронных книг и курсов. Когда я сказала мужу, что собираюсь провести такую распродажу, он просто покрутил пальцем у виска и ничего не ответил. Но я обещаю, будут просто нереальные скидки. Не пропустите!

Теперь пара слов о том, что приготовлено для вас в этом выпуске журнала. Многие организации проводят для своих сотрудников новогодние банкеты, дарят подарки, украшают к празднику витрины и торговые залы. Можно ли учесть в расходах такие траты? Ответ ищите в статье «Как весело встретить новый год и не налететь на штрафы» в рубрике «О налогах всерьез».

Отличным дополнением к этой статье стала публикация в рубрике «Операция автоматизация» под названием «Украшаем торговый зал к празднику». Читайте в ней, как отразить в 1С: Бухгалтерии новогодние «украшательства».

Еще одна специфическая проблема рубежей лет – переходящие отпуска. Что делать, если работники вашей организации любят проводить Новый год в отпуске? ответ найдите в статье "Переходящие отпуска" в рубрике «зарплатный вопрос».

Все ли у вас в порядке с учетной политикой на следующий год? Этот вопрос тоже нужно закрыть до 31 декабря. Советы от практика в бухгалтерском учете по учетной политике ищите в рубрике «Дебет-Кредит».

Остается совсем мало времени, чтобы определиться, на каком режиме налогообложения вы будете работать в следующем году. И к сожалению здесь невозможно дать точных и на 100% верных советов. Но вы можете самостоятельно сделать расчет именно для вашей ситуации. Как это сделать, читайте в рубрике "От теории к практике" в статье "Региональные законы о патентах приняты. Что дальше, или несколько слов о выборе режима"

А если вы приняли решение «изменить» ЕНВД с другим режимом налогообложения, то вам в помощь подготовлена статья "Снятие с учета по ЕНВД" в рубрике «Спецрежим».

В нашем журнале пополнение – новая рубрика «Торговый учет», в которой мы будем вести речь об автоматизации торговли. Эта тема - настоящая головная боль для многих торговых организаций, где оперативный учет запасов – это не система, а чехарда. В этом номере завязка нашего сюжета в статье «Почти детективная история, или об особенностях национальной автоматизации торговли».

Ну и конечно планы на следующий год немыслимы без увеличения продаж. Одни мечтают повысить свой статус как эксперта (для них подготовлена статья «Как писать статьи и книги в 10 раз быстрее» в рубрике «Бухгалтер и бизнес»), другие мечтают увеличить продажи за счет участия в закупках (для них рекомендации эксперта «10 шагов к победе в государственных закупках» в рубрике «Свое дело»).

И напоследок хочу спросить у вас, каким вы видите наш журнал в следующем году? Какие рубрики и материалы особенно интересны? Материалов на какую тему вам не хватает? Какой формат журнала вам более удобен: «старый» или «новый»? На каких вебинарах вы с удовольствием бы поучаствовали? Курсы на какую тему вам интересны? Напишите мне на почту Ulia-Kochenkova@yandex.ru о своем видении нашей совместной работы или пройдите здесь небольшой опрос <http://simpoll.ru/run/survey/e1b3fea4>. Буду вам очень признательна!

С уважением, Юлия Коченкова.

Скорая бухгалтерская помощь

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

2012 г. № 14 (декабрь)



Рубрика: НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Форма расчета по взносам РСВ-1 в Пенсионный фонд может обновиться с 2013 года. Об этом рассказала Любовь Котова, замдиректора департамента Минтруда 2 ноября на конференции газеты «Учет. Налог. Право» в Волгограде.

Изменения в расчет необходимы в связи с поправками в Федеральный закон от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ, которые уже приняты. С 2013 года вводятся дополнительные тарифы взносов с выплат работникам, занятым на вредных производствах и имеющим право на досрочную пенсию.

В 2013 году дополнительный тариф для выплат работникам из «списка 1» составит 4 процента, из «списка 2» — 2 процента. Напомним, что в этом году у чиновников еще была идея объединить расчет по взносам и формы персонифицированного учета. Но пока это остается в планах, ближайшие поправки коснутся только дополнительных тарифов для вредных производств.

На официальном сайте ФНС России запущен новый сервис - «Подача заявки на государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя». Пока он действует только на территории Москвы, Санкт-Петербурга, Московской и Нижегородской областей.

Этот ресурс позволит направить заявку на госрегистрацию и зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя. Электронно-цифровая подпись (ЭЦП) при этом не нужна. Посетить инспекцию лично потребует только для того, чтобы забрать свидетельство о регистрации.

Компании и индивидуальные предприниматели, желающие с 1 января 2013 года перейти на УСН, должны подать в налоговую инспекцию до 9 января 2013 года включительно соответствующее уведомление по новой форме. Рекомендуемую форму № 26.2-1 уведомления ФНС России утвердила приказом от 02.11.12 № ММВ-7-3/829@ — данная форма вступает в силу со дня издания приказа. Кроме того, приказом утверждены прочие формы для применения упрощенной системы налогообложения (все они вступают в силу с 1 января 2013 года).

На сайте Министерства труда и социально защиты опубликован проект приказа об утверждении новой инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета. Документ корректирует сроки подачи сведений персчета и порядок их представления.

С 1 января 2013 года в силу вступит Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Согласно его нормам, квартальной бухотчетности уже не будет. Компании будут сдавать только годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Кроме того, новый закон обяжет организации на упрощенке вести бухучет. Освободят от него только лиц, которые перечислены в ч. 2 ст. 3 Закона № 402-ФЗ. А компании на УСН в этом списке не упомянуты, сообщают специалисты Минфина России в письме от 23.10.2012 г. № 03-11-09/80.

Соцстрах намерен сделать больничные листы россиян электронными. Причина в проблеме подделки листов временной нетрудоспособности, которую таким способом предлагается решить.

Планируется, что электронный бюллетень в ФСС РФ будет отправлять лечебное учреждение. При этом бумажный экземпляр сохранится – его в фонд должен будет передать сам застрахованный.

Госдума приняла в первом чтении законопроект № 143350-6 о двойном увеличении страховых взносов в Пенсионный фонд России для индивидуальных предпринимателей с 2013 года.

Как следует из проекта закона, со следующего года самозанятое население будет платить фиксированные страховые взносы в ПФР и ФФОМС.

Сумма платежа в ПФР составит 32 479 рублей 20 копеек, в ФФОМС - 3185 рублей 46 копеек. Порядок расчета смотрите здесь

Добавим, в тот же день был принят в первом чтении законопроект об увеличении МРОТ с 4611 до 5205 рублей.

Скорая бухгалтерская помощь

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

2012 г. № 14 (декабрь)



Рубрика: КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА

14 декабря 2012

Налог на прибыль организаций:

- налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц, уплачивают налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за ноябрь 2012 г.

17 декабря 2012

Акцизы:

- налогоплательщики, осуществляющие на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции (за исключением вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, уплачивают авансовый платеж за декабрь 2012 г.

Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации:

- плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачивают ежемесячный обязательный платеж за ноябрь 2012 г.

Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации:

- плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством уплачивают ежемесячный обязательный платеж за ноябрь 2012 г.

Страховые взносы в Фонд обязательного медицинского страхования:

- плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование уплачивают ежемесячный обязательный платеж за ноябрь 2012 г.

18 декабря 2012

Акцизы:

- налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции, представляют в налоговый орган документы, подтверждающие уплату авансового платежа за декабрь 2012 г. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза

20 декабря 2012

НДС:

- налогоплательщики (налоговые агенты) уплачивают 1/3 суммы налога за III квартал 2012 г.

Косвенные налоги:

- налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налоги по товарам, принятым на учет в ноябре 2012 г.

Налог на игорный бизнес:

- налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налог за ноябрь 2012 г.

Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов:

- налогоплательщики уплачивают регулярный взнос

25 декабря 2012

Акцизы:

- налогоплательщики (кроме имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом) уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за ноябрь 2012 г.;

- налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, уплачивают акцизы по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представляют налоговую декларацию за сентябрь 2012 г.

Отчетность по использованию этилового спирта:

- организация, имеющая свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, представляет в налоговые органы отчет за ноябрь 2012 г. об использовании денатурированного этилового спирта

Налог на добычу полезных ископаемых:

- налогоплательщики уплачивают налог за ноябрь 2012 г.

28 декабря 2012

Налог на прибыль организаций:

- налоговые агенты представляют расчеты по итогам отчетного периода;

- налогоплательщики уплачивают 3-й ежемесячный авансовый платеж по налогу за IV квартал 2012 г. (об организациях, уплачивающих только квартальные авансовые платежи, см. ст. 286 НК РФ);

- налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, представляют налоговую декларацию и уплачивают авансовый платеж за ноябрь 2012 г.

Скорая бухгалтерская помощь

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

2012 г. № 14 (декабрь)



Рубрика: О НАЛОГАХ ВСЕРЬЕЗ

Юлия Коченкова



Бухгалтер,
специализация - учет и
налоги в малом бизнесе,
создатель сайта
"Бухгалтер - в помощь
малому предприятию"
<http://pommp.ru>



Как весело встретить Новый год и не налететь на штрафы

Совсем скоро Новый год, но для бухгалтера это не только чудесный праздник, нарядная елка, мандарины в вазочках... Каждый год в организации возникают специфические «новогодние» расходы, учет которых – непростая задача. Создать волшебную атмосферу праздника в компании помогают новогодние украшения и подарки. Ну и конечно ни одна уважающая себя солидная организация не обойдется без праздничного банкета для сотрудников.



Эх, погуляем на банкете!

Если руководство организации приняло решение провести для всех сотрудников праздничный банкет, то расходы на подготовку и проведение его безопаснее не учитывать при расчете налога на прибыль. Причем такая точка зрения финансового ведомства не меняется на протяжении многих лет (письмо Минфина от 11.09.2006г. №03-03-



04/2/206). Затраты на банкет с производственной деятельностью не связаны и не направлены на получение дохода. Кроме того, они являются не учитываемыми в целях налогообложения согласно п.29 ст.270 НК.

При участии в банкете выходит, что каждый сотрудник получает доход в натуральной форме. Однако удержать НДФЛ здесь не получится, поскольку у организации нет возможности точно определить экономическую выгоду, которую получает каждый из работников, участвующих в банкете (письмо Минфина от 15.04.2008г. №03-04-06-01/86).

Оплата банкета непосредственно не связана с трудовой деятельностью сотрудников и точный доход каждого сотрудника от участия в банкете не может быть посчитан, поэтому страховые взносы также не начисляются.

Время дарить подарки

Денежные премии и подарки работникам можно учесть при расчете налога на прибыль только в том случае, если они выдаются за трудовые достижения, и они поименованы в положении об оплате труда (ст.255 НК). В приказе о премировании конкретно указывается, за какие трудовые успехи выдана премия или подарок. Остальные премии и подарки не учитываются при расчете налога на прибыль.

Подарки покупателям можно учесть в составе расходов на рекламу, но только если на них будет логотип компании, вручающей подарки, и такие презенты носят обезличенный характер, т.е. заранее не известно, кому они будут выданы. Такой вид расходов нормируется в размере 1% выручки от реализации за год.

Расходы на приобретение подарков для детей работников нельзя учесть при расчете налога на прибыль, поскольку они никак не связаны с вознаграждением за труд, даже если обязанность компании выдавать их предусмотрена в коллективном договоре (п.16 ст.270 НК).

Отсюда следует, что работники получают от компании подарки безвозмездно. Безвозмездная передача приравнивается к реализации и облагается НДС (п.1 ст.146 НК). Налоговая база – покупная стоимость подарков без НДС (п.2 ст.154 НК), выходной НДС принимается к вычету.

В бухгалтерском учете приобретенные подарки учитываются без НДС по счету 41, а после выдачи их стоимость списывается в прочие расходы. Также в прочие расходы попадает начисленный НДС с безвозмездной передачи.

Подарки – это доходы, полученные в натуральной форме. Если подарок стоит меньше 4000 руб., а в течение года работник больше не получал подарков или же общая сумма всех подарков меньше 4000 руб., то НДФЛ не начисляется (п.28 ст.217 НК). Если нет, то с суммы превышения удерживается НДФЛ.

Страховые взносы на стоимость подарков начислять не нужно.

Расходы на украшения

Расходы на украшение витрин, здания можно принять при расчете налога на прибыль, однако надо быть осторожнее с формулировками. Сначала руководитель должен издать приказ, в котором прописываются все праздничные мероприятия, причем безопаснее использовать такие формулировки: «праздничные рекламные мероприятия, направленные на поддержание положительного имиджа компании». После подписания приказа составляется смета расходов. Т.е. такой тип расходов следует обставлять как расходы на рекламу.



1. Расходы на оформление витрин являются рекламными и не нормируемыми (п.4 ст.264 для общей системы, п.2 ст.346.16 для упрощенной системы). Под витринами понимаются как внутренние с товарами, так и остекленные фасады.
2. Наружное праздничное освещение (например, различные гирлянды) должно подсвечивать рекламные щиты и стенды, вывеску с названием компании, тогда оно является световой рекламой (п.4 ст.264 НК) – ненормируемые рекламные расходы.
3. Елочка с гирляндами тоже может стать рекламной, если вы повесите на нее украшения с логотипом и фирменным наименованием.

Следует отметить, что, несмотря на все ухищрения, споры с налоговиками все же возможны. После праздников проведите анализ экономической выгоды, которую вы получили от рекламы, рост продаж должен быть налицо.

Если расходы вы учли в налоговом учете, то НДС по ним можно принять к вычету. В бухгалтерском учете расходы на украшения отнесите к коммерческим (п.5 ПБУ 10/99).

Удачного вам нового года!

С уважением, Юлия Коченкова

Сайт "Бухгалтер - в помощь малому предприятию" <http://pommp.ru>

Мой E-mail Ulia.Kochenkova@gmail.com.

Присоединяйтесь к нам:

Наша группа ВКонтакте: <http://vk.com/pommp>

Наша группа на Фейсбук: <http://www.facebook.com/pages/Скорая-бухгалтерская-помощь/159508964161339?sk=wall>

Скорая бухгалтерская помощь

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

2012 г. № 14 (декабрь)



Рубрика: СВОЕ ДЕЛО

Евгений Бобышев



Консультант по
государственным и
коммерческим
закупкам. Автор
сайта по закупкам
www.zakupkihelp.ru



10 ключей к победе в государственных закупках

Здравствуй, дорогие друзья! Сегодня я хочу рассказать Вам о 10 пунктах, которые необходимо учесть, чтобы эффективно участвовать в государственных закупках. Это даст Вам ясную картину, в каком направлении необходимо двигаться и поможет избежать многих ошибок, которые совершает большинство организаций и индивидуальных предпринимателей.



До момента участия в государственных закупках каждая организация (фирма, частный предприниматель и т.д.) должны оценить свои возможности.

Требования к участникам торгов отражены в Статье 11 «Требования к участникам размещения заказа при размещении заказа путем проведения торгов» Федерального закона № 94-ФЗ от 21 июля 2005 года.

Необходимо обратить внимание на следующие моменты, которые обязательно сопутствуют государственным закупкам.

Давайте разберем 10 основных моментов, которые Вам нужно будет проанализировать (оценить):

1. Маркетинговый анализ рынка

Необходимо провести предварительный анализ рынка товаров, работ или услуг в интересующем Вас регионе по профилю Вашей деятельности.

Оценить количество Заказчиков (получателей бюджетных средств), которые собственно и проводят процедуры закупок, а также определить круг предполагаемых Поставщиков (ваших непосредственных конкурентов).

2. Финансовое состояние

Оценка финансового состояния заключается в анализе бухгалтерской отчетности, заключений аудиторских проверок. Важно помнить о том, что при работе с бюджетом (государственными и муниципальными заказчиками) велика вероятность подвергнуться встречной проверке со стороны контролирующих органов. Это может быть связано с проверкой деятельности Заказчика.

Поэтому бухгалтерия должна быть в полном порядке. Все налоги и сборы уплачены, долгов перед бюджетом быть не должно. Думаю это понятно. Идем дальше...

3. Наличие свободных финансовых ресурсов

Оценить возможность привлечения финансовых ресурсов для выполнения условий государственного или муниципального контракта.

На сегодняшний день Заказчики практически не выдают авансы после заключения госконтрактов и нередко прописывают в проектах госконтрактов порядок оплаты после выполнения всех условий контракта.

К тому же существует такой момент как обеспечение заявки для участия в конкурсе или аукционе, размер которой может составлять до 5% от стоимости контракта, и обеспечение исполнения контракта до 30% от начальной (максимальной) стоимости контракта. Это очень важный момент, на который всегда необходимо обращать внимание!!!



4. Наличие специалистов в области государственных закупок

Большое количество федеральных законов, постановлений правительства и других нормативно-правовых актов предполагает определенную подготовку в области закупок.

В данном случае может быть два варианта решения вопроса:

первый - это поручить подготовку заявки кому-нибудь из своих сотрудников или сделать самому.

второй - передать эту функцию специализированной компании, у которой есть специалисты и опыт работы в этой области (аутсорсинг).

5. Наличие главного бухгалтера, имеющего опыт работы с бюджетом

Нужно сразу же понимать, что придется работать с бюджетом. А это означает, что нужно строго соблюдать бюджетное законодательство.

Главный бухгалтер, должен иметь опыт работы в этой области, разбираться и своевременно отслеживать все изменения в налогообложении. Или же можно найти специализированную компанию, оказывающую бухгалтерские услуги.

6. Возможность поставлять товар, оказывать услуги, выполнять работы на свои средства с последующей оплатой из средств бюджета

Для участия в госзакупках в обязательном порядке необходим оборотный капитал. Его размер зависит от начальной цены государственного контракта. Чем больше цена, тем больше Вам понадобится финансовых ресурсов.



В затраты необходимо учитывать:

- средства на подготовку заявки (расходные материалы, нотариальное заверение документов, доставка заявки и т.д.);
- средства на обеспечение заявки (до 5 % от начальной цены государственного контракта);
- средства на обеспечение исполнения контракта (до 30 % от начальной цены государственного контракта);
- средства на выполнение условий контракта (в случае оплаты поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг Заказчиком только после выполнения условий контракта).

7. Соответствие законодательству

Необходимо знать требования законодательства к своей компании (наличие необходимых допусков, сертификатов или лицензий).

8. Знать где и как можно ознакомиться с размещением информации о закупках

Официальным сайтом Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг является www.zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт).

Существуют и другие информационные порталы, но об этом я расскажу в других своих статьях.

9. Наличие недобросовестной конкуренции

При участии в государственных закупках велика вероятность столкнуться с недобросовестной конкуренцией, которая может выразиться в сговоре другого участника размещения заказа с Заказчиком.

Подготовка заявки на участие в торгах с соблюдением всех требований закона о размещении заказов позволяет выигрывать такие торги.

10. Наличие коррупции при государственном заказе

Государственный и муниципальный заказ был, есть и ещё долгое время будет оставаться очень коррумпированным. Немало конкурсов, проводится исключительно проформы ради, так как этого требует законодательство и вышестоящие инстанции. Как говориться «для галочки».

Вполне возможно, что может быть Ваше участие в данных торгах нежелательно для Заказчика. Но это не значит, что в них не надо принимать участие. Необходимо юридически грамотно использовать положения закона о закупках для защиты своих интересов.



Ради получения крупного государственного заказа подрядчики готовы «откатывать» необходимую сумму тем, кто пролоббировал их интересы. Кстати, 10-20% от суммы тендера — это стандартный размер отката. Этого не скрывают и сами чиновники. И этот фактор заметно влияет на стандартную схему получения бюджетных средств.

Вот мы с Вами и рассмотрели ключевые моменты, которые должен знать каждый, кто работает или только начинает свою работу с госзаказом. Уверен, что эта информация поможет Вам избежать многих ошибок, и сделать участие в торгах более результативным. На этом все. Желаю Вам успехов и новых побед!

С уважением, Евгений Бобышев

Сайт zakupkihelp.ru - Ваш спасательный круг в мире закупок

Получите бесплатную книгу «10 шагов к победе в государственных закупках». Это краткое пособие для поставщиков. Забирайте свой экземпляр книги [здесь](#).






Бесплатный вебинар ["С чего начать работу с госзаказом"](#)

В результате прохождения вебинара вы узнаете:

✓	с чего начать и как организовать работу с госзаказом, а также в каком направлении двигаться дальше;
✓	как провести предварительный анализ рынка товаров, работ или услуг в интересующем Вас регионе по профилю Вашей деятельности;
✓	о том, что такое электронно-цифровая подпись (ЭЦП) и какие документы необходимы для её получения;
✓	о том, как пройти аккредитацию на основных электронных торговых площадках (ЭТП) и настроить свой компьютер для работы с ними;








Вебинар "Как правильно искать и находить: обзор основных систем поиска информации о закупках"

На вебинаре вы узнаете:

	о том, как правильно и быстро находить любую интересующую Вас информацию в сети интернет по госзакупкам и не только;
	о платных и бесплатных системах поиска информации о проводимых закупках;
	о том, как правильно пользоваться поисковой системой на официальном сайте РФ о размещении заказов;
	о том, как наладить процесс поиска заказов в своей организации;
	о том, как грамотно структурировать найденную информацию и оперативно отслеживать изменения в документации, опубликованной на сайте.

Тренинг (серия вебинаров) "Электронные торговые площадки. Участие в электронных аукционах"

На тренинге вы узнаете:

	о том, что такое открытый аукцион в электронной форме и как в нем участвовать;
	о пяти государственных электронных торговых площадках (ЭТП);
	о том, как получить электронно-цифровую подпись (ЭЦП) и пройти аккредитацию на 5-и электронных площадках;
	о том, как самостоятельно настроить свой компьютер для участия в электронных аукционах;
	об основных этапах участия в электронных аукционах;
	о том, как правильно подготовить и подать заявку на участие в электронном аукционе;
	о том, как избежать совершения основных ошибок при участии в электронных аукционах.

Скорая бухгалтерская помощь

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

2012 г. № 14 (декабрь)

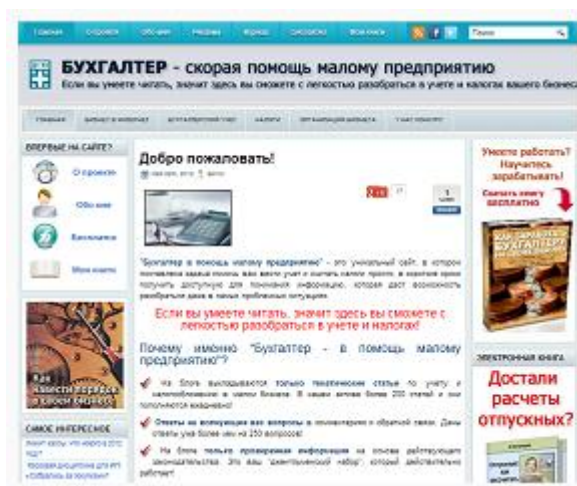


Рубрика: ОТ ТЕОРИИ К ПРАКТИКЕ

Юлия Коченкова



Бухгалтер,
специализация - учет и
налоги в малом бизнесе,
создатель сайта
"Бухгалтер - в помощь
малому предприятию"
<http://pommp.ru>



Региональные законы о патентах приняты. Что дальше, или несколько слов о выборе режима

Перевод с 2013 года режима налогообложения по ЕНВД в разряд добровольных и введение новой патентной системы налогообложения заставило предпринимателей ломать голову, какой же режим выгоднее применять в следующем году.



И действительно, теперь есть из чего выбирать: ЕНВД, УСН двух видов, патентная система, не говоря уже про то, что есть и общая система налогообложения. Но дело в том, что каждому придется принимать решение самостоятельно, поскольку у разных фирм свои соотношения доходов и расходов, объемы деятельности, утверждены неодинаковые размеры потенциально возможного дохода на территориях субъектов.

Поэтому я предлагаю вам на практическом примере посмотреть, как ведется расчет и сравнение платежей на разных режимах. Кроме суммы самого налога будем учитывать и страховые взносы, которые также влияют на общую налоговую нагрузку бизнеса. Итак...

ИП Пупкин П.П. имеет магазин одежды в г. Москва с площадью торгового зала 30 кв.м. Доходы за 2012 год составили 6 400 000 руб., расходы 5 100 000 руб., из них уплачено страховых взносов и пособий за счет собственных средств на работников 240 000 руб. (2 наемных работника). Потенциально возможный доход для использования патента составляет 2 000 000 руб. В 2013 году на себя Пупкин заплатит 35664,66 руб. страховых взносов.

Сравним суммарную величину налога и взносов, которые Пупкин заплатит при использовании УСН с объектом «доходы», «доходы-расходы» и патента.

Патент:

$$2\,000\,000 * 6\% = 120\,000 \text{ руб.}$$

Вместе со страховыми взносами получится:

$$120\,000 + 240\,000 + 35\,664,66 = 395\,664,66 \text{ руб.}$$

УСН «доходы»:

$$6\,400\,000 * 6\% = 384\,000 \text{ руб.}$$

$$\text{Общая сумма страховых взносов: } 240\,000 + 35\,664,66 = 275\,664,66 \text{ руб.}$$

Налог можно уменьшить на 50% - на 192 000 руб.

Итого Пупкин заплатит взносов и налога:

$$192\,000 + 275\,664,66 = 467\,664,66 \text{ руб.}$$

УСН «доходы-расходы»:

$$(6\,400\,000 - 5\,100\,000) * 15\% = 195\,000 \text{ руб.}$$

Итого Пупкин заплатит взносов и налога:

$$195\,000 + 275\,664,66 \text{ руб.} = 470\,664,66 \text{ руб.}$$

Теперь предположим, что Пупкин работает не в Москве, а в городе Тамбов, получая такие же доходы. Потенциальный доход на патенте составляет 34 000 руб. за 1 кв.м площади.

Патент:

$$34\,000 * 30 * 6\% = 61\,200 \text{ руб.}$$

Вместе со страховыми взносами получится:

$$61\,200 + 240\,000 + 35\,664,66 = 336\,864,66 \text{ руб.}$$

В г.Тамбов применяется и ЕНВД по розничной торговле, при этом К2 для розничной торговли одеждой составляет 0,700.

Определим, сколько заплатит Пупкин, применяя ЕНВД:

$$1800 * 30 * 12 \text{ мес.} * 1,569 * 0,7 * 15\% = 106\,755 \text{ руб.}$$

Единый налог можно уменьшить на 50%, т.е. максимум на 53 377 руб.

Общая сумма страховых взносов: 275 664,66 руб.

А как вы будете вести учет на "упрощенке" в 2013 году?

Легко и современно или "на коленке"?



Итого Пупкин заплатит взносов и налога:

$53\,377 + 275\,664,66 \text{ руб.} = 329\,041,66 \text{ руб.}$

Посмотрим, изменится ли привлекательность патентной системы, если доходы Пупкина в г.Москва будут меньше. Предположим, что исходные данные уменьшились в 2 раза. т.е. доходы составили 3 200 000 руб., расходы – 2 550 000 руб., работник один, а взносы на него составили 120 000 руб. Не забудем про страховые взносы на самого Пупкина – они не изменились - 35664,66 руб.

Патент:

$2\,000\,000 * 6\% = 120\,000 \text{ руб.}$

Вместе со страховыми взносами получится:

$120\,000 + 120\,000 + 35\,664,66 = 275\,664,66 \text{ руб.}$

УСН «доходы»:

$3\,200\,000 * 6\% = 192\,000 \text{ руб.}$

Общая сумма страховых взносов: $120\,000 + 35\,664,66 = 155\,664,66 \text{ руб.}$

Налог можно уменьшить на 50% - на 96 000 руб.

Итого Пупкин заплатит взносов и налога:

$96\,000 + 155\,664,66 \text{ руб.} = 251\,664,66 \text{ руб.}$

УСН «доходы-расходы»:

$(3\,200\,000 - 2\,550\,000) * 15\% = 97\,500 \text{ руб.}$

**"Джентльменский набор"
предпринимателя и бухгалтера**

с помощью которого вы с легкостью
разберетесь в сложных вопросах учета и
налогообложения



Итого Пупкин заплатит взносов и налога:

$97\,500 + 155\,664,66 \text{ руб.} = 253\,164,66 \text{ руб.}$

С уважением, Юлия Коченкова

Сайт "Бухгалтер - в помощь малому предприятию"

<http://pommp.ru>

Мой E-mail Ulia.Kochenkova@gmail.com.

Присоединяйтесь к нам:

Наша группа ВКонтакте: <http://vk.com/pommp>

Наша группа на Фейсбук:

<http://www.facebook.com/pages/Скорая-бухгалтерская-помощь/159508964161339?sk=wall>

Скорая бухгалтерская помощь

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

2012 г. № 14 (декабрь)



Рубрика: БУХГАЛТЕР И БИЗНЕС

Андрей Тараканов



Специалист в области
маркетинга и продаж,
автор обучающих
курсов по организации
бухгалтерского
бизнеса, владелец
компании ООО

"ПрофитВектор" <http://profitvektor.ru/>



Как писать статьи и книги в 10 раз быстрее

Если вы всерьез собираетесь продвигать собственный бизнес или хотите развиваться в своей профессии и быть всегда востребованными, то одной из важнейших составляющих вашего пути к успеху будет наличие тематических публикаций.



Это могут быть, как статьи в газетах и журналах, так и более серьезные труды в виде пособий, брошюр, учебников и книг.

Согласитесь, если вы являетесь автором статьи или, еще лучше, книги, то отношение к вам со стороны окружающих начинает сильно меняться.

Причем, зачастую не важно, является ли ваше издание бестселлером и каким тиражом издается. Важен сам факт наличия публикации под вашим именем.

Только благодаря одному этому фактору вы становитесь на голову выше своих конкурентов. Потенциальные клиенты и работодатели начинают видеть в вас эксперта и, соответственно, намного больше доверять именно вам, чем другим вашим коллегам.

Но, далее встает другая проблема. Что если статьи или книги нужны быстро, а навыка писать их еще нет?

Для этого есть несколько практических рецептов:

1. Вы можете нанять стороннего человека с нужным уровнем компетенции по вашей теме и поручить работу ему. В этом случае, будьте готовы раскошелиться и тестировать разных авторов, пока не найдете того, кто будет соответствовать вашим стандартам качества и стиля.
2. (Рекомендую) Вы можете просто взять и записать свою прямую речь на микрофон, скажем в ноутбук или даже на телефон. Далее, вам необходимо найти человека или виртуального помощника на таких сайтах, как free-lance.ru или workzilla.ru и заказать перевод записи вашего голоса в текст. Такая услуга, в среднем, обойдется вам в 10 руб./минута, а то и меньше.

То есть, в итоге, за совершенно небольшие деньги вы получите черновой текст вашей будущей публикации.



Далее, также есть варианты. Либо верстать текст до читабельного вида самому, либо поручить эту работу помощникам – корректорам.

Таким образом, благодаря данной технологии, вы существенно экономите свое время и нервы.

А если при этом ваша речь окажется пламенной и охватит сразу несколько проблем вашей тематики, то на выходе вы получите даже не одну, а целую серию статей, которые сможете использовать как угодно: на собственном сайте, в рассылке, выступать соавтором книг, печатать в СМИ, например, в журнале «скорая бухгалтерская помощь» и т.д.

Успехов!

Андрей Тараканов

Бухгалтерия как бизнес www.profitvektor.ru

P.S Уверен, что у большинства из вас, после прочтения данной статьи возникнет желание прочитать и другие мои публикации. Если это так, то, как видите, методы повышения экспертности с помощью статей реально работают, и ничто не мешает вам сделать тоже самое.

Скорая бухгалтерская помощь

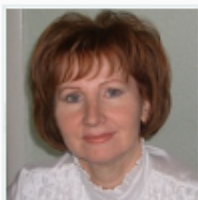
Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2012 г. № 14 (декабрь)

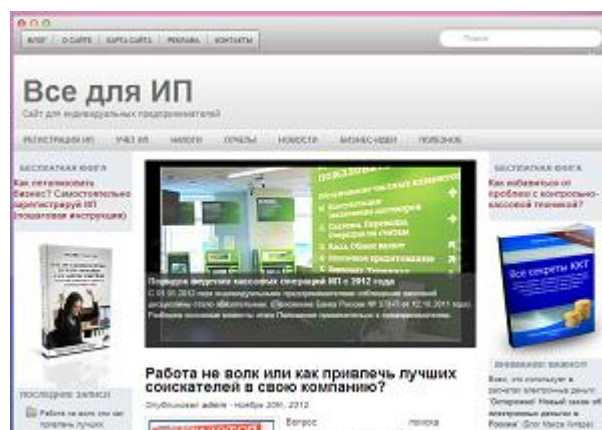


Рубрика: СПЕЦРЕЖИМ

Людмила Маслак



Бухгалтер,
индивидуальный
предприниматель,
создатель сайта
"Индивидуальный
предприниматель" [http://
lmaslak.ru/](http://lmaslak.ru/)



Снятие с учета по ЕНВД

Снятие с учета по ЕНВД для многих является вопросом первой важности. Так как налог этот платиться очень многими, и предусматривает обложение большого количества видов предпринимательской деятельности, всем, кто имеет к нему какое-либо отношение, стоит тщательно изучить законодательные акты и суть процедур постановления на учет и снятия с него.



Единый налог на временный доход, сокращенно ЕНВД, это система налогообложения, под которую попадают отдельные виды, утвержденные законом, предпринимательской деятельности. Здесь речь идет именно о деятельности, а не об отдельном юридическом лице или же предпринимателе. Такая система очень хорошо сочетается с такими системами налогообложения, которые называют упрощенными и общими. Впрочем, ЕНВД существенно от них

отличается. В первую очередь тем, что такого вида налог берется именно с временного типа налога, а не с фактического. Получается, что ЕНВД – это налог государственный, такой, какой предполагается с некоторых видов деятельности.

Налог ЕНВД регулируется законом, а именно главой 26.3, которая входит в Налоговый кодекс, принятый в РФ.

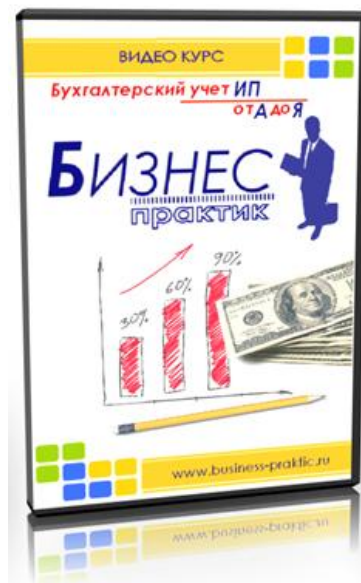
Заявление о снятии с ЕНВД

Переход на оплату другого вида налога или же просто снятие с налога ЕНВД осуществляется после подачи в налоговый орган пакета заявления от имени предпринимателя, совершавшего определенный вид деятельности. Снятие с учета осуществляется в несколько этапов и в установленные законом сроки.

К документам, подаваемым предпринимателем, относятся:

- правильно заполненное заявление о снятии налогоплательщика ЕНВД с учета – форма ЕНВД-3 или форма ЕНВД-4.

Такое снятие с учета ЕНВД осуществляется только в случае подачи правильно заполненных документов. После того, как в региональный налоговый орган с момента прекращения деятельности определенного вида (в течение 5 дней) было подано подписанное заявление о снятии с учета ЕНВД по новой форме ЕНВД-3, налоговая инспекция, на протяжении такого же количества времени – пяти дней, направляет индивидуальному предпринимателю или организации уведомление, которое подтверждает снятие с учета ЕНВД. С этого момента налогоплательщик переходит к оплате налога по общей системе.



3 ЕНВД 2012

Форма ЕНВД-3 – является заявлением, которое заполняет налогоплательщик-представитель организации, для того чтобы осуществить снятие с учета ЕНВД. Она должна быть заполнена соответственно всем правилам и требованиям, которые определяются законом и приказами, зарегистрированными в Минюсте в 2012 году.



В заявлении указывается тип организации, которая прекратила свою деятельность – российская она или иностранная, наименование организации, а также должность ее представителя, который собственно форму заполняет. Кроме того, прилагается документ, который является удостоверением полномочий представителя организации. Дополнительные сведения о представлении заявления в отдельной графе заполняет работник налогового органа.

4 ЕНВД

Форма ЕНВД-4 заполняется индивидуальным предпринимателем, прекращающим свою деятельность, и подтверждает его снятие с учета ЕНВД. Указывается персональная информация –

личные данные, а именно имя, отчество и фамилия, а также в отдельной графе статус заявщика – индивидуального предпринимателя или его представителя. К заявлению, оформленному по этой форме, прилагается и документ, который подтверждает полномочия представителя индивидуального предпринимателя, если его заполняет именно он.

Всего доброго, Людмила Маслак.

Сайт «Индивидуальный предприниматель»: <http://lmaslak.ru/>

Мой E-mail: lmaslak75@gmail.com

Присоединяйтесь к группе ВКонтакте: <http://vk.com/club42175097>

Скорая бухгалтерская помощь

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

2012 г. № 14 (декабрь)



Рубрика: ОПЕРАЦИЯ «АВТОМАТИЗАЦИЯ»

Дина Краснова



Практикующий бухгалтер, преподаватель курсов по 1С, создатель сайта "Профессиональный бухгалтер" <http://prof-accontant.ru/>



Украшаем торговый зал к празднику

Почти все магазины в наше время, даже самые маленькие, стараются украсить свой торговый зал к празднованию нового года, так как это привлекает внимание, создает атмосферу праздника и побуждает покупателей приобретать больше товаров.



Расходы на приобретение украшений можно отнести на рекламные расходы. В бухгалтерском учете их отражают на счете 44 «Расходы на продажу», как расходы по обычным видам деятельности. В налоговом учете такие расходы относятся к ненормируемым рекламным расходам (п.4 ст. 264 НК РФ).

Рассмотрим, как отразить подобные расходы в программе 1С: Бухгалтерия 8, редакция 2.

Для приобретения украшений работнику ООО «Веда» Иванову И.И. были выданы денежные средства в сумме 20 000 руб. из кассы по заявлению №11

Узнайте, как освоить программу в максимально короткое время с наименьшими затратами



Иванов приобрел искусственную новогоднюю елку стоимостью 11 800 рублей, включая НДС 18% и украшения на сумму 5 900 рублей, включая НДС 18%.

Работником был составлен авансовый отчет с приложением документов кассовый чек и счет-фактура.

Остаток денежных средств работник возвратил в кассу.

Первый документ, который будет здесь заполняться – это расходный кассовый ордер с видом операции «Выдача подотчетному лицу».

Найти его можно на закладке «Касса» или в верхнем меню «Касса».

Расходный кассовый ордер: Выдача подотчетному лицу. Проведен

Операция: Действия

Номер: 00000000001 от: 10.12.2012 12:00:00 Счет учета: 50.01

Организация: ООО Веда

Сумма: 20 000,00

Реквизиты платежа Печать

Выдать: Иванов Иван Иванович

Основание: приобретение украшений

Приложение: Заявление №11

По: серия, номер, выданный

Ответственный:

Комментарий:

Расходный кассовый ордер Печать Чек ОК Записать Закрыть

Приобретение работником елки и украшений будет отражаться документом «Авансовый отчет». Также есть на закладке «Касса». Первая закладка документа называется «Авансы». Здесь нужно указать расходный ордер, которым были выданы деньги из кассы.

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: 00000000001 от: 10.12.2012 12:00:01 Склад: Основной склад

Организация: ООО Веда Физ. лицо: Иванов Иван Иванович

Авансы (1 поз.) Товары (2 поз.) Оплата (0 поз.) Прочее (0 поз.)

№	Документ аванса	Сумма аванса	Валюта	Выдано	Израсходовано
1	Расходный кассовый ордер...	20 000,00	руб.	20 000,00	17 700,00

Назначение: приобретение украшений Авансов, руб.: 20 000,00

Приложение: 2 документов на 2 листах По отчету, руб.: 17 700,00

Ответственный:

Комментарий:

Авансовый отчет Печать Записать ОК Закрыть

Приобретенные елка и украшения отражаются на второй закладке авансового отчета – «Товары».

Так как в списке приложенных документов есть счет-фактура НДС по ценностям будет отражаться отдельно на счете 19 «НДС по поступившим ценностям».

Елка и украшения будут показываться как материалы на счете 10, поэтому заносятся в папку «Материалы». На закладке также указывается их количество, стоимость, контрагент и данные по счет-фактуре.

Авансовый отчет: Авансовый отчет. Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: 0000000001 от: 10.12.2012 12:00:01 Склад: Основной склад

Организация: ООО Веда Физ. лицо: Иванов Иван Иванович

Авансы (1 поз.) Товары (2 поз.) Оплата (0 поз.) Прочее (0 поз.)

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС сумма
1	елка	1,000	11 800,00	11 800,00	18%	1 800,00
2	украшения	1,000	5 900,00	5 900,00	18%	900,00

Тип цен: Основная цена покупки

Всего (руб.): 17 700,00
НДС (в т. ч.): 2 700,00

Назначение: приобретение украшений Авансов, руб.: 20 000,00
Приложение: 2 документов на 2 листах По отчету, руб.: 17 700,00

Ответственный: ...
Комментарий:

Авансовый отчет Печать Записать ОК Закрыть

По документу авансовый отчет будут сформированы проводки:

Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма
	Подразделение Дт		Валюта ...	Подразделение Кт		Валюта ...	Содержание
			Вал. су...			Вал. су...	
10.12.20... 12:00:01	10.01	елка	1,000	71.01	Иванов Иван ...		10 000,00
		Основной скл...					Поступление материалов по
10.12.20... 12:00:01	19.03	ООО "Магазин"		71.01	Иванов Иван ...		1 800,00
		Счет-фактура ...					Поступление материалов по
10.12.20... 12:00:01	10.01	украшения	1,000	71.01	Иванов Иван ...		5 000,00
		Основной скл...					Поступление материалов по
10.12.20... 12:00:01	19.03	ООО "Магазин"		71.01	Иванов Иван ...		900,00
		Счет-фактура ...					Поступление материалов по

После того, как елка и украшения будут установлены в торговом зале, их можно списать при помощи документа «Требование-накладная». Данный документ находится на закладке «Производство».

Требование-накладная: Проведен

Действия

Номер: 000000000001 10.12.2012 12:00:03

Организация: ООО Веда

Склад: Основной склад ☒ Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (2 поз.) | Материалы заказчика (0 поз.) | Дополнительно

Nº	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номенклату...	Статья затрат	Счет затрат	Подразделение ...
1	елка	1,000	10.01	Основная но...	Материальн...	44.01	основное
2	украшения	1,000	10.01	Основная но...	Материальн...	44.01	основное

Комментарий:

М-11 (Требование-накладная) Печать OK Записать Закрыть

В документе по умолчанию выбрана статья затрат «Материальные расходы», также вместо этой статьи можно добавить новую статью затрат «Рекламные расходы (ненормируемые)» и указать ее.

По документу формируются проводки

Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количес...	Счет Кт	Субконто Кт	Количес...	Сумма
	Подразделение Дт		Валюта ...	Подразделение Кт		Валюта ...	Содержание
			Вал. су...			Вал. су...	
10.12.20... 12:00:03	44.01	Материальны...		10.01	елка	1,000	10 000,00
					Основной скл...		Списание материалов...
10.12.20... 12:00:03	44.01	Материальны...		10.01	украшения	1,000	5 000,00
					Основной скл...		Списание материалов...

Остаток неиспользованных денежных средств работник возвратил в кассу, для чего был заполнен документ «Приходный кассовый ордер» с видом операции «Возврат от подотчетного лица».



Только с 04 по 07 декабря 2012 года у Вас есть уникальная возможность заказать прекрасное дополнение к основному курсу Дины Красновой - видео-курс "Профессиональный бухгалтер 1С - Мастер-уровень"

У Вас есть право на скидку в 51%!

С уважением, Дина Краснова.

Сайт "Профессиональный бухгалтер"

<http://prof-accontant.ru/>.

Страница ВКонтакте "[Профессиональный бухгалтер 1С](#)"

Скорая бухгалтерская помощь

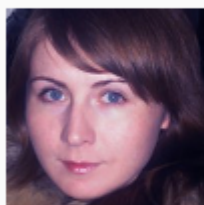
Простые и действенные советы малому бизнесу
по учету, налогам и не только

2012 г. № 14 (декабрь)



Рубрика: ТОРГОВЫЙ УЧЕТ

Марина Калинина



Специалист по ведению бухгалтерского учета в организациях торговли, преподаватель курсов по 1С: Управление торговлей, предприниматель,

основатель сайта "Школа торгового учета"

<http://sib-digital.ru/>

ШКОЛА ТОРГОВОГО УЧЕТА

Учет и контроль в розничном магазине

Бесплатный мини-курс "15 главных понятий торгового учета" или "Торговый учет для Чайников"

Бесплатный мини-курс для тех, кто хочет перестать быть "чайником" в области торгового учета, не желая потратить большие объемы информации и заблудиться в море совершенно ненужных вещей. [Подробнее](#)

Бесплатный мини-курс "Как навести порядок в торговом учете и в базе 1С всего за 7 дней"

Бесплатный мини-курс для тех, кто хочет навести порядок в торговом учете своей организации и в базе 1С всего за неделю. [Подробнее](#)

Почти детективная история, или об особенностях национальной автоматизации торговли

С этого месяца, в нашем журнале будет специальная колонка, где на ваших глазах будет автоматизироваться процесс учета в организации ИП Пупкин В.П. И, к нашему счастью, Василий Петрович согласился быть своего рода пособием, с учетом того, что реальные имена будут скрыты.



В статьях данной колонки мы не будем говорить о крупных торговых предприятиях, которые еще с 90-х годов перенимали зарубежный опыт и начинали пользоваться интегрированными системами учета, перекладывая все рутинные операции на компьютер и специализированные программы. Для крупных торговых организаций использование информационных технологий — само

собой разумеющееся. Автоматизированные системы учета для крупных компаний – неотъемлемая часть системы учета. Без автоматизированных систем учета существовать эти организации не смогут.

Совсем другое дело – малый бизнес. Несмотря на то, что уже давно и зарубежными и отечественными разработчиками программного обеспечения предлагается огромное количество решений для малого бизнеса в сфере торговли, наши небольшие торговые предприятия до сих пор не могут поставить учет на ноги.



Почему? И как поставить автоматизированный учет на ноги?

Давайте разбираться.

Итак, наш герой - Пупкин Василий Петрович. Он – предприниматель. Обычный с виду российский предприниматель. Василий Петрович – владелец небольшой торговой организации. Он имеет торговый бизнес, а часто и бизнес имеет его ☺. Не без этого.

...6 лет назад.

Василий Петрович - торгует продуктами питания мелким оптом и в розницу. У него есть склад, магазин, и несколько торговых точек на рынках города. Сложно отнести магазин Василия Петровича

к какому-нибудь формату: не дискаунтер, не супермаркет, не магазин формата у дома...В общем просто магазин «Продукты», где можно купить продукты «в розницу по оптовым ценам». Покупатели магазина – в основном те, кому нравятся самые низкие цены в городе и не пугает длинная очередь в небольшом помещении. Это розничные покупатели. Но в магазин часто приезжали представители разных организаций покупать товар на средства организации за наличный или безналичный расчет.

Оборот в магазине был очень большой, покупателей очень много, подсобных помещений не хватало, чтобы затоварить магазин на 1 день. Для снабжения магазина товаром, для его регулярного пополнения использовался склад. Со склада магазин пополняли товаром аж два раза в день: утром и в обед. А в предпраздничные дни – три-четыре раза в день. Вот такой был оборот.

Склад находился в другом районе города. Склад не только использовался для хранения товара, со склада тоже торговали и оптом и в розницу.

Вот такую бурную деятельность развил герой нашей статьи.

Василий Петрович, помимо общих вопросов руководства, делал самостоятельно очень много оперативной работы: договаривался с поставщиками, заказывал товар, ездил в банк оплачивать счета и т.д.

Почему эту работу Василий Петрович делал сам?

Во-первых, надо было самостоятельно решать, что заказать, кому и когда оплатить, ведь у кого-то можно было попросить отсрочку платежа, с кем-то

можно было договориться о товарном кредите, с некоторыми местными оптовиками можно договориться об обмене товарами.

Во-вторых, у Василий Петрович просто напросто боялся за то, что работник, которому можно было бы такую работу делегировать справится с ней хуже, чем он сам. И в итоге – проблемы с поставками нужных товаров.

В-третьих, Василий Петрович не хотел, чтобы работник, которому можно доверить такую ответственную работу, в один прекрасный момент ушел вместе со всеми «секретами фирмы»

Решать, что заказывать сегодня, что завтра, какой счет оплачивать уже сегодня, а что потерпит... – поистине головная боль. Ведь надо было сделать так, чтобы в ассортименте организации не образовывались так называемые «товарные дыры», т.е. чтобы не возникало ситуаций, когда отсутствовал ходовой товар на складе и в магазине.

Помимо этой серьезной головной боли, у Василия Петровича была еще масса других специфичных торговле проблем. Воровство, пересортица, постоянная текучка работников, проблемы с налоговой из-за неправильно рассчитанных налогов...

Как естественный этап в любой небольшой торговой организации – покупка компьютера на склад и в магазин с целью установки на него нелицензионной копии 1С Торговля и склад 7.7. Я не называю этот этап – автоматизацией учета, я даже не говорю про автоматизацию учета отдельных торговых операций. Это тот этап выглядит во многих организаций именно так: покупка компьютера и установка пиратской копии 1С ТиС 7.7. У Василия Петровича это выглядело также.

Для установки программы позвал «знакомого программиста» - человека, разбирающегося в компьютере лучше, чем он сам. Знакомый программист установил программу, показал как запустить и ушел. Больше он и сам ничего об этой программе и не знал.

Теперь надо было обучить работников, на которых была возложена обязанность вести учет в программе. Работники обучались методом экспериментально-научного тыка.

...2012 год

Организация Василия Петровича росла, открылось еще два магазина в разных районах города. Естественно возросло количество работников. Теперь в штате было еще и два бухгалтера. Однако проблемы все те же. Управлять организацией тяжело: «товарные дыры», воровство, пересортица,



текучка, неправильно рассчитанные налоги и т.д.

Василию Петровичу хотелось:

1. Систематизировать и организовать процессы организации.
2. Почти идеального порядка в документообороте.
3. Иметь возможность в любой момент времени получить достоверную информацию о том, что происходит в организации (как минимум информацию об остатках товаров по магазинам, точкам и складу, информацию о состоянии банковских счетов и касс организации, информацию о долгах перед поставщиками и долгах покупателей, еще нужна информация о прибыли, о валовой и чистой прибыли, о доходности отдельных позиций и групп товаров.).



4. Сократить до минимума воровство

5. Снизить до минимума пересортицу

6. Устранить ошибки бухгалтерии за счет того, что всю первичную документацию, связанную с закупками и продажами бухгалтерам не приходилось вносить самостоятельно по бумажным документам. Хотелось, чтобы была возможность просто переносить данные из базы данных склада и магазинов в базу, в которой ведется бухгалтерский учет. Хотелось, чтобы бухгалтера не занимались вводом первички, ведь ее уже вводят на складе и в магазинах. Очень важно было для организации, чтобы бухгалтера занимались формированием отчетности на

основе первичной документации, вводимой сотрудниками, проверкой правильности ведения учета, исправлением ошибок, допущенных сотрудниками при формировании документов и оформлении операций.

7. Хранить все данные о клиентах в базе данных организации (чтобы торговые представители не уходили вместе с клиентской базой).

С 11 января 2013 года стартует проект по автоматизации учета в организации Василия Петровича. На страницах нашего журнала будем публиковать подробный отчет о ходе этого проекта. Поэтому внимательно наблюдайте за его ходом.

[Узнайте о том, как навести порядок в торговом учете и в базе 1С всего за одну неделю прямо сейчас!](#)

С уважением, Марина Калинина

Школа торгового учета <http://sib-digital.ru/>

Скорая бухгалтерская помощь

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

2012 г. № 14 (декабрь)



Рубрика: ЗАРПЛАТНЫЙ ВОПРОС

Наталья Аршинцева



Бухгалтер,
предприниматель,
создатель сайта
"Налоги,
предпринимательство,
бухгалтерский учет"
<http://prednalog.ru/>



Переходящий отпуск: расходы, страховые взносы, НДФЛ

Часто случаются такие ситуации, когда работник ушел в отпуск в одном месяце, а вернулся в другом. Как отразить правильно затраты на отпуск и когда перечислить НДФЛ и страховые взносы?

Как отразить расходы на отпуск в налоговом учете?

Работник получает отпускные, и эта сумма учитывается в расходах на оплату труда (подп. 7 ст.255 НК РФ). Если работник находится в отпуске в разных месяцах, давайте разберемся, к какому периоду отнести данные затраты (если формирование резерва на отпуск не предполагается).



Компании, применяющие кассовый метод учета, и «упрощенцы», учитывают все расходы в момент оплаты. По закону отпускные выдаются работнику не позднее 3 дней до момента начала отдыха. Следовательно, если работник ушел в отпуск в сентябре, а пришел в

октябре, он получает отпускные в сентябре. И компании обязаны учесть выплаты на отпуск в затратах за сентябрь.

Как быть, если компания применяет метод начисления? Поделить ли расходы или нет? На этот случай существует две точки зрения.

В одном случае, отпускные учитываются так же, как и при кассовом методе, а именно, в момент выплаты в полном объеме. Это подтверждается п.4 ст. 272 НК РФ, где указывается, что расходы на оплату труда признаются ежемесячно согласно начисленных сумм. И поскольку отпускные начислены в сентябре, то и для налогового учета их следует отразить в сентябре в полном объеме.



Во другом случае, отпускные необходимо распределить по тем периодам, за которые они начислены. Если отпуск начинается в сентябре и заканчивается в октябре, то часть отпуска, приходящегося на сентябрь, нужно учесть в затратах в сентябре, а приходящуюся на октябрь – в октябре (письмо Минфина № 07-02-06/107 от 14.05.11). Существует арбитражная практика, в которой суды придерживаются такой же точки зрения (постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 20.10.11 № 07АП-8099/11). Такой подход, скорее всего, является более правильным, так как отражает деятельность в реальном времени.

Как отразить расходы на отпуск в бухгалтерском учете?

С 2011 года компании обязаны формировать резерв предстоящих расходов по отпускам (кроме малых предприятий). Это вытекает из ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В резерв включаются суммы, которые еще не начислены, но подлежат начислению в текущем году. Причем начисление резерва отражается проводкой

Д-т 20, 21, 26, 44 К-т 96

При наступлении времени отдыха, фактический размер отпускных списывается в дебет сч.96. Более подробно о формировании резерва и проводках можно прочитать здесь.

Поскольку расчеты переходящих отпусков несколько отличаются в бухгалтерском и налоговом учете, то у компании возникают временные разницы и отложенные налоговые активы. Рассмотрим данную ситуацию на примере.

Пример 1.

Инна Корикина работает в ООО «Альтаир». Эта фирма для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления.

Для целей налогового учета отпускные учитываются в затратах того месяца, на который приходится отпуск.

Для целей бухгалтерского учета фирма формирует резерв предстоящих расходов на отпуск в разрезе каждого работника. Начисления в резерв Кориковой ежемесячно составляет 4 000 руб.

Ежемесячно в течение года бухгалтером делаются проводки:

Д-т 20 К-т 96 = 4 000 руб. – формируем резерв предстоящих расходов по отпуску для Кориковой И.

Д-т 09 К-т 68 = 800 руб. (4 000 руб. x 20%) – показан отложенный налоговый актив.

Очередной отпуск Кориковой И. в 2012 году начался в сентябре, а закончился в октябре. Отпускные для Кориковой И. составили 40 000 руб. Эта сумма была распределена между месяцами: 13 000 руб. – за сентябрьскую часть отпуска и 27 000 руб. – за октябрьскую часть.

В налоговом учете за сентябрь учтены расходы в сумме 13 000 руб.

В сентябре бухгалтером сделаны проводки:

Д-т 68 К-т 09 = 2 600 руб. (13 000 руб. x 20%) – уменьшен отложенный налоговый актив;

Достали расчеты отпускных?



Получите решение
ваших проблем!

Д-т 96 К-т 70 = 40 000 руб. – Начислены отпускные за счет резерва

В налоговом учете за октябрь учтены расходы в сумме 27 000 руб.

В октябре бухгалтером сделана проводка:

Д-т 68 К-т 09 = 5 400 руб. (27 000 руб. x 20%) – уменьшен отложенный налоговый актив.

Расчет страховых взносов для отпусков

Какие взносы начисляются на отпускные? На отпускные начисляются взносы во внебюджетные фонды, а именно: пенсионные, медицинские, взносы на несчастные случаи и на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Страховые взносы с отпускных необходимо перечислить до конца того месяца, в котором они начислены. В нашем примере в ситуации с переходящим отпуском, который начался в сентябре и закончился в октябре, взносы нужно начислить в сентябре в полном объеме, а деньги в фонды перечислить по окончании сентября.

В какой момент необходимо отнести взносы с отпускных на затраты?

Для целей налогового учета компании, применяющие кассовый метод, учитывают страховые платежи в момент их уплаты. Фирмы, применяющие метод начисления – в момент, когда взносы начислены. То есть, если отпуск «переходит» с сентября на октябрь, то при методе начисления страховые взносы не нужно дробить, а включить полностью в сентябрьские затраты (письмо Минфина №03-03-06/1/804 от 23.12.10).

Для отражения взносов в бухгалтерском учете, нужно поразмыслить, поскольку ясной картины в законодательстве нет. Одни специалисты, руководствуясь ПБУ 8/2010, считают, что взносы с отпускных учитываются так же, как и сами отпускные, создавая резерв на основании ПБУ 8/2010. Другие утверждают, что взносы нельзя отнести к оценочным обязательствам, так как обязанность по их уплате не возникает в результате произошедших событий в прошлом, а появляется при начислении отпускных. Следовательно, при учете взносов, положение ПБУ 8/2010 не применяется, поэтому учесть их в затратах нужно в том месяце, когда работник уходит в отпуск.

Конечно, второй способ показывает более правильную картину хозяйственной деятельности, но этот способ еще больше усложняет и без того нелегкий учет. Ко всему прочему, необходимо учесть налогооблагаемые временные разницы и отложенные налоговые обязательства.

Продолжение примера 1

На отпускные Кориковой начислены страховые взносы по общему тарифу 35%. (учитывая взносы на несчастные случаи)

В налоговом учете за сентябрь учтены расходы в размере 14 000 руб. (40 000 руб. х 35%).

В сентябре сделаны проводки:
Д-т 76 К-т 69 = 14 000 руб. – начисление взносов в фонды на отпускные Кориковой;

Д-т 20 К-т 76 = 4 550 руб. (14 000 руб. х 35%) – страховые взносы отражены в расходах компании за дни, которые приходятся на сентябрь;

Д-т 68 К-т 77 = 1 890 руб. ((14 000 – 4 550) руб. х 20%) – отражено отложенное налоговое обязательство.

В октябре сделаны проводки:

Д-т 20 К-т 76 = 9 450 руб. (27 000 руб. х 35%) – страховые взносы отражены в расходах компании за дни, которые приходятся на октябрь;

Д-т 77 К-т 68 = 1 890 руб. – погашено отложенное налоговое обязательство.



Налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы с физических лиц с отпускных необходимо перечислить либо в день получения денег в банке, либо в день перечисления денег на карточку работника (письмо Минфина России № 03-04-08/8-139). Таким образом, в ситуации с отпуском, переходящим с сентября на октябрь, НДФЛ следует перечислить в сентябре.

С уважением, Наталья Аршинцева.

Сайт "Налоги, предпринимательство, бухгалтерский учет" <http://prednalog.ru/>

Скорая бухгалтерская помощь

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

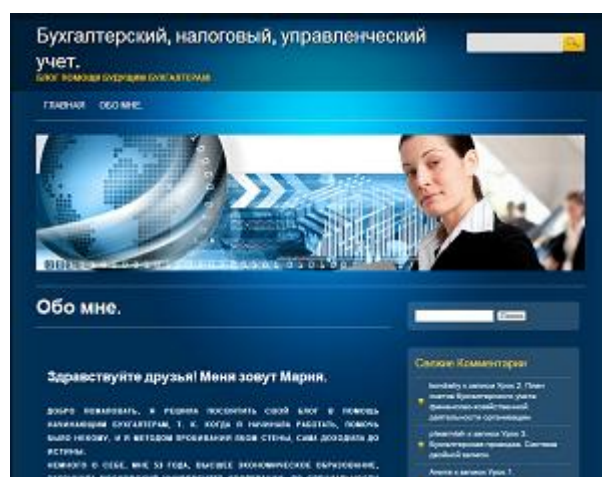
2012 г. № 14 (декабрь)



Рубрика: ДЕБЕТ-КРЕДИТ

Мария Гайниева

<http://buhgalter-instruktor.ru/>

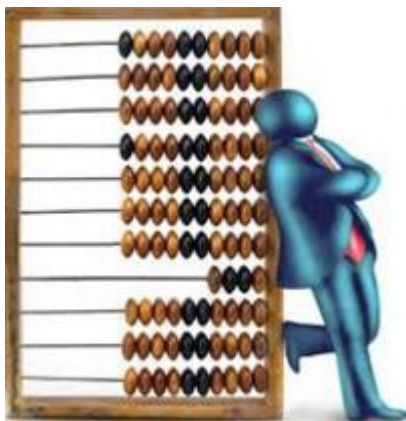


Учетная политика на 2013 год

Учетная политика организации должна составляться до 31 декабря.

Без учетной политики не может работать ни одна организация - ни мелкая, ни средняя, ни крупная. Учетная политика разрабатывается отдельно для бухгалтерского учета и отдельно для налогового учета.

Учетная политика организации - основной документ, регламентирующий ведение бухгалтерского учета и отдельных элементов налогового учета.



Повлиял ли новый Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), который начнет действовать с 1 января 2013 года, на содержание учетной политики.

Учетную политику в целях бухгалтерского учета должны составлять все организации, поэтому изложенный материал будет полезен и «упрощенцам».

Закон № 402-ФЗ каких-либо глобальных изменений в порядок составления учетной политики не внес, хотя в нем есть отдельная статья 8, где законодатели

сформулировали определение учетной политики: это совокупность способов ведения бухучета экономическим субъектам.

Как и прежде, организация самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Случаи, когда можно изменить учетную политику, остались прежними. Начиная с 2013 года, организации при определенных условиях смогут корректировать учетную политику в течение года, что и было в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, позволяет вносить изменения в течение года, но при условии, что для этого имеются веские причины (п.12 ПБУ 1/2008).

Закон 402-ФЗ изменил содержание некоторых элементов учетной политики.

Например, сейчас организации обязаны применять унифицированные формы «первички». С нового года это станет необязательным. Если вы занимались учетом только основных средств и НМА, то вам предстоит сложная работа – сформировать полноценную учетную политику. Если вы и дальше будете применять унифицированные формы, отразите это в учетной политике. Я советую вам начать с разработки плана счетов и перечня форм регистров бухучета.



Разрабатывая рабочий план счетов организации, за основу можно взять типовой План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (далее – План счетов).

Вам необходимо продумать аналитический учет по каждому синтетическому счету. Обычно он ведется по наименованиям имущества, сортам, местам хранения, ответственным лицам и т.д. Кроме того, аналитический учет должен отражать особенности бизнеса. Например, фирмам, торгующим оптом и в розницу, на счете 44 «Расходы на продажу» целесообразно вести отдельный учет. Для этого открываются субсчета:

44-1 «Общие расходы на продажу», относящиеся одновременно и к розничной, и к оптовой торговле»;

44-2 «Расходы на продажу, возникшие в результате ведения розничной торговли»;

44-3 «Расходы на продажу в оптовой торговле».

Есть еще один важный момент, малые предприятия, к которым относятся многие «урощенцы», могут сократить количество счетов в рабочем плане по сравнению с типовым Планом счетов, т.е. вместо нескольких похожих счетов вы вправе использовать один счет (информация Минфина России

№ ПЗ-3/2010), рабочий план следует оформить в виде приложения к учетной политике.

Объединение счетов бухгалтерского учета в рабочий план счетов

Объект учета	Заменяемые счета	Единый используемый счет
Производственные запасы	Счет 07 «Оборудование к установке» Счет 10 «Материалы» Счет 11 «Животные на выращивании и откорме»	Счет 10 «Материалы»
Затраты, связанные с производством и продажей продукции	Счет 20 «Основное производство» Счет 23 «Вспомогательные производства» Счет 25 «Общепроизводственные расходы» Счет 28 «Брак в производстве» Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	Счет 20 «Основное производство»
Готовая продукция и товары	Счет 41 «Товары» Счет 43 «Готовая продукция»	Счет 41 «Товары»
Дебиторская и кредиторская задолженность	Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Счет 71 «расчеты с подотчетными лицами» Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Счет 75 «Расчеты с учредителями» Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»	Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Денежные средства	Счет 51 «Расчетные счета» Счет 52 «Валютные счета» Счет 55 «Специальные счета в банках» Счет 57 «Переводы в пути»	Счет 51 «Расчетные счета»
Капитал	Счет 80 «Уставный капитал» Счет 82 «Резервный капитал» Счет 83 «Добавочный капитал»	Счет 80 «Уставный капитал»
Финансовые результаты	Счет 90 «Продажи» Счет 91 «Прочие доходы и расходы» Счет 99 «Прибыли и убытки»	Счет 99 «Прибыли и убытки»

Формируя учетную политику, вы должны утвердить применяемые организацией регистры бухгалтерского учета. В них вы будете систематизировать информацию, содержащуюся в первичных документах, чтобы затем отражать ее на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Регистры можно составлять на бумаге либо, при наличии электронной подписи, хранить в электронном виде (п.6 ст.10 Закона № 402-ФЗ).



Что нужно предпринять, если нет электронной подписи, чтобы не нарушать закон? По окончании каждого месяца распечатать все регистры (журналы-ордера, книги учета хозяйственных операций и т.д.), прошить их и подписать «живой» подписью должностных лиц. Тогда претензий со стороны проверяющих на предмет того, что не соблюдаются установленные к ведению регистров требования, точно не будет.

Обратите внимание, что Минфин России разрешило малым предприятиям применять упрощенную систему регистров бухучета (п.4 информация Минфина России № ПЗ-3/2010). Возможны два варианта:

Первый вариант: регистрация всех операций только в книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности. Применять данный

вариант могут организации, которые совершают незначительное количество хозяйственных операций (не более 30 в месяц), и при условии, что они не осуществляют производство продукции и работ, связанное с большими материальными затратами. Книга учета по форме № К-1 приведена в приложении 1 к Типовым рекомендациям, утвержденным приказом Минфина России от 21.12.98 № 64н и является комбинированным регистром аналитического и синтетического учета.

Второй вариант: ведение регистров бухучета имущества малого предприятия. Данный вариант подходит организациям, которые занимаются производством продукции (работ, услуг) либо, у которых в месяц получается больше 30 операций. Они могут применять следующие регистры:

- ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений;
- ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям;
- ведомость учета затрат на производство;
- ведомость учета денежных средств и фондов;
- ведомость учета расчетов и прочих операций;
- ведомость учета реализации;
- ведомость учета расчетов с поставщиками;
- ведомость учета оплаты труда;
- шахматная ведомость.

Формы всех перечисленных ведомостей содержатся в приложении к Типовым рекомендациям.

Обратите внимание, регистры бухгалтерского учета утверждает руководитель организации.

Основные положения учетной политики по бухгалтерскому учету

Элемент учетной политики	Возможный вариант	Комментарий
Организационные вопросы		
Способ ведения учета (п.3 и 4 ст.7 Закона № 402-ФЗ)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ведение учета возложено на главного бухгалтера или иное должностное лицо 2. Заключен договор об оказании услуг по ведению бухучета 3. Учет ведет лично руководитель 	Лично вести учет может только руководитель организации малого или среднего бизнеса. К главным бухгалтерам ОАО, а также некоторых иных фирм предъявляются особые требования: высшее профобразование, определенный стаж работы, отсутствие неснятой или непогашенной судимости за преступление в сфере экономики
Форма бухгалтерского учета (п.6 Типовых рекомендаций)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Журнально-ордерная 2. Мемориально-ордерная 3. Автоматизированная 4. Упрощенная 	Журнально-ордерная и мемориально-ордерная формы в настоящее время используются редко. Поскольку большинство фирм ведут учет с помощью компьютерных программ. Упрощенную форму учета могут использовать только малые предприятия.
Утверждение используемых форм первичных документов (п.4 ст.9 Закона № 402-ФЗ)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отдельным приказом 2. Приложением к учетной политике 	Формы первичных документов должен утвердить руководитель. При этом разрабатывать собственные не обязательно. Вы можете продолжить применять унифицированные. Этот момент следует отразить в учетной политике.
Утверждение графика документооборота (п.15 Положения по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отдельным приказом 2. Приложением к учетной политике 	Организация должна самостоятельно разработать форму. Также можно указать периодичность утверждения (раз в год или иной вариант)
Используемый план счетов (п.4 ПБУ 1/2008, утвержденного приказом	<ol style="list-style-type: none"> 1. Стандартный План счетов 2. Собственный рабочий план счетов 	Собственный рабочий план счетов можно привести в приложении к учетной

Минфина России от 06.10.2008 № 106н)		политике
Периодичность проведения плановой инвентаризации имущества и обязательств (п.3 ст.11 Закона № 402-ФЗ)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ежемесячно 2. Ежеквартально 3. Иной вариант 	Организация должна определить не только сроки, но и порядок проведения инвентаризации, а также состав инвентаризационной комиссии
Утверждение используемых регистров бухгалтерского учета (п.5 ст.10 Закона № 402-ФЗ)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отдельным приказом 2. Приложением к учетной политике 	Формы регистров должен утвердить руководитель. Они должны содержать обязательные реквизиты.
Учет основных средств и нематериальных активов		
Лимит стоимости основных средств (п.5 ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, далее – ПБУ 6/01)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 40 000 руб. 2. Меньшая сумма 	Для сближения налогового и бухгалтерского учета удобнее, чтобы лимит был равен 40 000 руб.
Способ начисления амортизации основных средств (п. 18 ПБУ 6/01)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Линейный 2. Уменьшаемого остатка 3. Списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования 4. Списание стоимости пропорционально объему продукции (работ) 	Для разных групп объектов можно использовать разные способы
Использование коэффициента к норме амортизации (п.19 ПБУ 6/01)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Не используется 2. Используется коэффициент, равный 2 3. Используется коэффициент, равный 3 4. Используется коэффициент иного значения 	Разрешено использовать коэффициент не выше 3
Способ начисления амортизации НМА (п.28 ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Линейный 2. Уменьшаемого остатка 3. Списание стоимости пропорционально объему продукции (работ) 	Для разных групп объектов можно использовать разные способы
Использование коэффициента к норме амортизации (подп. «б» п.29 ПБУ 14/2007)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Не используется 2. Используется коэффициент, равный 2 3. Используется коэффициент, равный 3 4. Используется коэффициент иного значения 	Разрешено использовать коэффициент не выше 3
Учет материалов		
Порядок учета материалов на счете 10 (Инструкция по применению счетов 10,15 и 16, утвержденная приказом	<ol style="list-style-type: none"> 1. По фактической себестоимости 2. По учетным ценам 	В случае учета материалов по учетным ценам используются счета 15 и 16

Минфина России от 31.10.2000 № 94н)		
Порядок определения учетной цены (п.80 Методических указаний по учету ИПЗ, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Исходя из договорной цены 2. По данным предыдущего месяца или отчетного периода 3. По планово-расчетным ценам 4. По средней цене группы 	Данный пункт следует отразить в учетной политике, если материалы на счете 10 отражаются по учетным ценам
Метод оценки списания стоимости материалов (п.16 ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н)	<ol style="list-style-type: none"> 1. По себестоимости каждой единицы 2. По средней себестоимости 3. По себестоимости первых по времени приобретения материалов (ФИФО) 	По разным группам материалов можно применять разные способы оценки. «Упрощенцам» с объектом доходы минус расходы удобно использовать тот же метод, что и в налоговом учете
Учет готовой продукции		
Оценка готовой продукции (п.203 Методических указаний по учету МПЗ)	<ol style="list-style-type: none"> 1. По фактической производственной себестоимости 2. По нормативной себестоимости 	Как правило, метод оценки по нормативной себестоимости применяют в отраслях с массовым, серийным производством и с большой номенклатурой продукции. Если же производство единичное и мелкосерийное либо массовое, но с небольшой номенклатурой, продукцию лучше оценивать по фактической производственной себестоимости
Определение нормативной себестоимости (п.203 Методических указаний по учету МПЗ)	<ol style="list-style-type: none"> 1. По статьям прямых расходов 2. По себестоимости, включающей затраты, возникшие в связи с использованием основных средств, топлива, энергии и т.д. 	Данный пункт следует отразить в учетной политике, если готовая продукция оценивается по нормативной себестоимости
Определение учетной цены (п.204 Методических указаний по учету МПЗ)	<ol style="list-style-type: none"> 1. По фактической производственной себестоимости 2. По нормативной себестоимости 3. По договорным ценам 4. По другим видам цен 	Данный пункт следует отразить в учетной политике, если в аналитическом бухучете и местах хранения продукции применяются учетные цены
Учет товаров		
Метод оценки списания стоимости покупных товаров (п.16 ПБУ 5/01)	<ol style="list-style-type: none"> 1. По себестоимости каждой единицы 2. По средней себестоимости 	По разным группам товаров можно применять разные способы оценки. «Упрощенцам» с объектом

	3. По себестоимости первого поступления (ФИФО)	доходы минус расходы удобно использовать тот же метод, что и в налоговом учете
Способ учета товаров в розничной торговле (п.13 ПБУ 5/01)	1. В покупных ценах 2. В продажных ценах	В случае, когда товары оцениваются по продажной стоимости, учет наценок(скидок) ведется на счете 42 «Торговая наценка»
Учет доходов и расходов		
Момент признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (п.13 ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н)	1. По мере готовности работ, услуг, продукции 2. После выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом	В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий в одном отчетном периоде могут применяться разные способы признания выручки
Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п.9 ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н и п.228 Методических указаний по учету МПЗ)	1. В полном объеме учитываются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» 2. Распределяются между проданными и непроданными продукцией, товарами, работами, услугами пропорционально выбранной базе	В качестве базы может использоваться основная заработная плата, прямые расходы и т.д. Выбранный метод распределения расходов нужно закрепить в учетной политике

С уважением, Мария Гайниева

<http://buhgalter-instruktor.ru/>

Скорая бухгалтерская помощь

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

2012 г. № 14 (декабрь)



Рубрика: ВАШИ ВОПРОСЫ – НАШИ ОТВЕТЫ

*Вопрос от Марины: Для расчета пособия по уходу за ребенком (родила в 2012 г., больничный закрывает в 2013 году), расчетный период я взяла 2011 (в нем декретница работала полгода) и 2012. Их 730 календарных дней сминусовала дни, которые приходились на отпуск по беременности и родам. Итого расчет: сумма з/п за 2011,2012/610 календарных дней*30,4*40%. Это правильно? Спасибо заранее.*

Отвечает Юлия Коченкова: Нет, это неправильно. По правилам расчета, действующим сейчас, берется 730 и ничего не минусуется. Но с 2013 года будут новые правила, какие - пока точно не ясно. Но обещают учитывать только отработанное время. Так что пока не гоните лошадей, подождите нового года.

Вопрос от Марии Овчинниковой: Подскажите пожалуйста необходим ли кассовый аппарат для ООО (УСН 6%)? Вид деятельности юридические услуги.

Отвечает Юлия Коченкова: Смотря кому услуги оказываете. Если населению, то можно работать с БСО. Если юрлицам и выручка наличная, тогда ККТ обязательно.

Вопрос от Марии Вихман: Подскажите, пожалуйста. Если у ИП на 6% доходы по БСО получились меньше, чем сумма страховых взносов в ПФ, то налог по УСН он не будет платить?

Отвечает Юлия Коченкова: Если сумма единого налога получилась меньше страховых взносов, то да, получается, что налог не платить. Если нет наемных работников конечно.

Вопрос от Юлены Евсюковой: У меня такая ситуация: обратился ко мне знакомый, он зарегистрировался в 2011 году в качестве индивидуального предпринимателя, деятельность до ноября 2012 года никакую не вел, в налоговую ни разу не отчитывался, только платил в пенсионный фонд.

Деятельность у него попадает под ЕНВД (45.4-производство отделочных работ). Сейчас встал вопрос об ведении деятельности, попросил разобраться с налоговой. Никак не могу разобраться-, он должен сдать нулевые декларации по ЕНВД за 2011 и 1.2,3 квартал 2012 года и заплатить штрафы за несвоевременную сдачу отчетности или подать заявление о осуществлении деятельности с ноября согласно ст. 346.28 НК и отчитываться за 4 кв. 2012 год?

Отвечает Юлия Коченкова: Нулевые декларации по ЕНВД не сдаются, это постоянно подчеркивают чиновники. Если он не становился на учет как плательщик ЕНВД (тем более деятельность он не вел), то ему надо отчитываться за этот период по общей системе налогообложения. А в пятидневный срок с момента начала работы на ЕНВД он должен был подать заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД. С этого момента подаются декларации по ЕНВД, платится налог и т.п.

Вопрос от Ирины Мальцевой: При открытии ИП планируется комиссионный магазин, а так же, бухгалтерские услуги, что лучше указывать в ОКВЭД первым, как основным? И насколько вообще реально при регистрации указать такие разные виды деятельности?

Отвечает Юлия Коченкова: Основным указывайте тот вид, от которого вы предполагаете наибольший объем выручки. Можно указывать любой набор кодов. У меня вот тоже разные: бухуслуги, посылочная торговля, рекламная деятельность, базы данных, много чего короче.

Вопрос от Анастасии Толмачевой: Подскажите пожалуйста ип на осно, ндфл как то можно уменьшить? Существуют какие то налоговые вычеты подскажите пожалуйста.

Отвечает Юлия Коченкова: Конечно существуют. Во-первых, стандартные вычеты - на вас, если вы относитесь к льготникам, на детей - если есть до 18 лет или до 24 года учащиеся очно. Во-вторых, на все документально подтвержденные затраты, связанные с предпринимательской деятельностью. Список затрат у вас аналогичен таковым расходам по налогу на прибыль (глава 25 НК). Могут быть социальные и имущественные вычеты.

Вопрос от Ирины Мальцевой: ООО на УСН (дох.-расх.) выплачивает сотруднику компенсацию за использование личного автомобиля в служебных целях, в установленной норме - 1200руб. Может ли он (согласно может дополнительного договора) принимать к расходам ГСМ и текущий ремонт? А так же, может ли организация принимать к расходам и страхование автомобиля? Я понимаю, что в компенсацию 1200 уже включены все расходы по

ГСМ и ремонту, но реально суммы намного больше выходят и хочется их учесть в налогооблагаемую базу по прибыли. Если оформить договор аренды, то будет уже облагаться НДС и страховыми взносами, что тоже не хочется) Подскажите, как лучше и правильно можно все это оформить?

Отвечает Юлия Коченкова: Конечно выгоднее оформить аренду. Компенсация - это вообще ни о чем. Там нельзя учесть в расходах ни ГСМ, ни страховку с ремонтом, предполагается, что все уже учтено в компенсации. С аренды надо удерживать НДС. А страховые взносы начисляются только в части услуг по управлению. Так сделайте оплату услуг по управлению совсем небольшой, а все остальное - за саму аренду автомобиля.

Вопрос от Анастасии Толмачевой: Здравствуйте, подскажите пожалуйста. ИП находится на ОСН, продаем юридическим лицам, при начале продажи техники физическим лицам через интернет магазин будет ли это попадать под енвд?

Отвечает Юлия Коченкова: Нет, торговля через интернет-магазины на ЕНВД не переводится.

Ваши вопросы вы можете задать в Обсуждениях в группе Вконтакте:

<http://vk.com/pommp>

Скорая бухгалтерская помощь

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

2012 г. № 14 (декабрь)



Рубрика: НАПОСЛЕДОК

Вечером после работы бухгалтер напился и заснул за столом. Утром просыпается - голова трещит! Увидел на столе бумажку с записью игры в преферанс и говорит

- Боже мой! 30 лет отработал бухгалтером, но впервые вижу четырехсторонний баланс!

В банк приходит желающий устроиться на работу

- Я слышал, вы ищите нового бухгалтера:

- Да и старого тоже... Поймаем - убьем гада.

Бизнесмен составляет авансовый отчет. В одну из граф отчета записывает:

200 руб. - дорога

300- гостиница

400 - еда

500 -БАБЫ

Бухгалтерия в ужасе:

- Да кто же у тебя такой отчет примет?

- Как было так и написал , наивно отвечает мужик.

- Переделывай, - кричит бухгалтер, - и чтобы никаких баб!

Пишет:

200 руб. - дорога

300- гостиница

400 - еда

500 - ГВОЗДИ

Отчет прошел.

Проходит время, опять командировка, опять отчет

200 - дорога

300 - гостиница

400 - еда

500 - гвозди

600 - РЕМОНТ МОЛОТКА!

Кому Новый год, а кому весь отчет за год вместе с бухгалтерией переделывать до посинения!

Заходит мужик в бухгалтерию и спрашивает:

- Скажите, здесь зарплату выдают?
- Да. Здесь.
- Здравствуйте, моя фамилия ИТОГО.

Кадровик пришедшему наниматься на работу:

- Вы что-то выглядите недостаточно подвижным для своего возраста.
- А вам кто нужен - бухгалтер или обезьяна?

С наступающим Новым 2013 годом Вас!

