



Бесплатный электронный журнал

# Скорая бухгалтерская ПОМОЩЬ

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

2014 г. №6 (31) (июнь)

## **В сегодняшнем номере:**

[Слово редактора](#)

[Новости законодательства](#)

[«Зарплатный вопрос»](#): Ю.Коченкова «Зарплата директора – можно ли не платить»

[«Операция автоматизация»](#): Д.Краснова «Рекламные расходы при УСН»

[«Ох уж эти реформы»](#) Ю.Коченкова «Новый порядок ведения кассовых операций – что изменилось»

[«Дебет-Кредит»](#) Н.Аршинцева «Делаем закупки у физических лиц»

[«Спецрежим»](#) Ю.Коченкова «Налог на имущество для организаций на УСН и ЕНВД»

[«На правах рекламы»](#): «Гарантированный успех на экзамене DiplFR(rus)»

[Напоследок](#)

Электронный журнал «Скорая бухгалтерская помощь»

Выходит 1 раз в месяц.

Распространяется бесплатно.

Бесплатная подписка на получение журнала:

<http://pommp.ru/besplatno/>

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](mailto: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

2014 г. №6 (31) июнь



## Рубрика: СЛОВО РЕДАКТОРА

Добрый день, дорогие читатели! Рада приветствовать вас в новом выпуске бесплатного электронного журнала «Скорая бухгалтерская помощь».

В европейской части России установилась жаркая погода. Работать не хочется, а в голове остаются только мысли о ленивом покачивании на надувном матрасике с коктейлем где-нибудь на Мальдивах... Или хотя бы на даче в гамаке с книжкой (и не по бухучету, боже упаси!).

Только наши законотворцы не дают заскучать! Именно с 1 июня мы должны осваивать новый порядок ведения кассовых операций. Вот, кажется, только в старом разобрались, а тут на тебе! Сегодня одна из статей посвящена именно этой теме. Хорошая новость – отличий на самом деле немного, и налицо положительные изменения.

Сколько раз обсуждалась тема, можно ли не платить зарплату директору, но вопросов меньше не становится. Я решила снова посмотреть практику по этой теме на предмет изменений. Результаты смотрите в статье рубрики «Зарплатный вопрос».

Уже с 2015 года многим «спецрежимникам» придется платить на имущество. В связи с этим многие пока не понимают, кому придется это делать и где взять информацию. Для вас я подготовила статью в рубрике «Спецрежим».

Летом многие предприниматели делают закупки у физических лиц. Можно ли учесть такие расходы и в каких случаях, вам расскажет Наталья Аршинцева в рубрике «Дебет-Кредит».

Дина Краснова готова рассказать вам, как учитывать расходы на рекламу в программе 1С: Бухгалтерия. Смотрите рубрику «Операция автоматизация». Кстати, обратите внимание, что к Дине можно обратиться за помощью в вопросах личных накоплений – на пенсию, свое жилье, образование детей, и получить бесплатную консультацию: [nfs-krasnova@mail.ru](mailto:nfs-krasnova@mail.ru).

Тем бухгалтерам, кто решил летом вовсе заняться повышением квалификации по МСФО, будет интересно предложение от моих коллег из компании «Актив». В июне при заказе обучения можно получить бесплатно курс «Дипифр.Интенсив» стоимостью 18 000 руб. бесплатно. Подробности смотрите в конце журнала.

На этой неделе мой коллега Андрей Тараканов объявил о старте нового тренинга для главных бухгалтеров и руководителей аутсорсинговых компаний, который он организует вместе с Павлом Меньшиковым, автором бухгалтерского бестселлера «Бухгалтерия без авралов и проблем».

В свой рассылке я уже объявила об этом на прошлой неделе. Если вы ухитрились пропустить эту новость, то вы еще успеваете:

- [посмотреть бесплатное видео](#) о фатальных ошибках при организации работы бухгалтерии;
- [узнать больше об условиях тренинга](#), который поможет вам построить по-настоящему результативную бухгалтерию.

Скорее всего, я прощаюсь с вами до августовского выпуска журнала, поскольку в июле планирую отдыхать.

Надеюсь, что чтение этого выпуска журнала будет полезным и интересным для вас. Удачи!

# Скорая бухгалтерская помощь

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

2014 г. №6 (31) июнь



## Рубрика: НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

\*\*\*

К 1 июля ФНС может выпустить электронный формат и корректировочную форму для универсального передаточного документа. Эта информация стала известна нашим коллегам из «УНП».

Пока что продавцам, которые предоставляют скидки на уже отгруженный товар, приходится оформлять два документа: первичку на изменение стоимости и корректировочный счет-фактуру. Это касается и тех компаний, которые при отгрузке использовали УПД. Скоро же все организации при изменении цены вместо двух документов смогут оформлять один универсальный корректировочный документ.

Также налоговики готовят электронный формат универсального передаточного документа. Электронный УПД можно будет отправлять не только контрагентам, но и в инспекцию, как сейчас счета-фактуры и ТОРГ-12.

\*\*\*

Специалисты ФСС начали тестировать информационную систему, которая позволит выписывать электронный больничный лист. Такая информация появилась на сайте ведомства. Планируется, что лечебные учреждения перейдут на электронный больничный в середине 2015-ого или в 2016 году. Разрабатывая информационную систему, специалисты ФСС учли опыт разных стран – Польши, Великобритании, Эстонии.

\*\*\*

На рассмотрение к депутатам поступил законопроект, который увеличивает срок уплаты алиментов. Речь идет о детях, которые проходят обучение в ВУЗе по очной форме на бюджетном месте и самостоятельно не зарабатывают.

По закону после развода один из родителей должен платить алименты на содержание ребенка до его совершеннолетия. Есть предложение увеличить срок выплаты до 23 лет. Инициатива вызвана сложным материальным положением детей, которые воспитываются в неполных семьях. Они часто вынуждены отказываться от обучения из-за нехватки денег на собственное содержание.

\*\*\*

Несколько рабочих групп в Госдуме готовят новую редакцию КоАП РФ. Причин несколько. Первая – многие статьи в Кодексе плохо структурированы и требуют переработки. Вторая причина: необходимо проанализировать, какие штрафы на практике редко применяют и почему. Новая редакция КоАП РФ будет в ближайшее время размещена на Едином портале нормативных актов.

\*\*\*

Минтранс обновил нормы расхода топлива для легковых автомобилей – распоряжение от 14.05.2014 г. № НА-50-р. В частности, ведомство утвердило показатели для популярных автомобилей, которых не было в распоряжении Минтранса от 14.03.2008 г. № АМ-23-р (Renault Duster, Hyundai Solaris).

Источник новостей: [Главбух](#)

# Скорая бухгалтерская помощь

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

2014 г. №6 (31) июнь

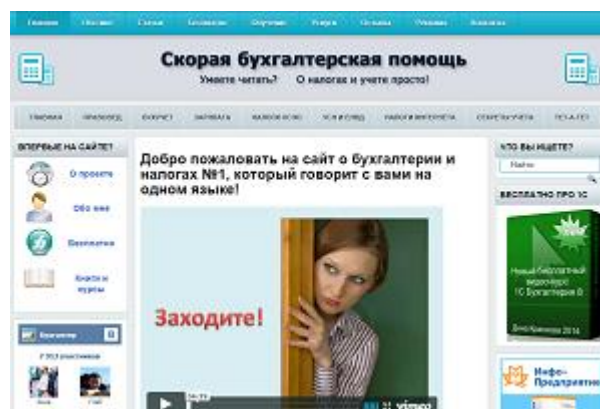


## Рубрика: Зарплатный вопрос

**Юлия Коченкова**



Профессиональный бухгалтер, специализация - учет и налоги в малом бизнесе, интернет-бизнесе, налоговый консультант, создатель сайтов "Скорая бухгалтерская помощь", "Бухгалтерская кухня" интернет-бизнеса"



## Зарплата директору: платить или не платить

Согласитесь, что даже самая маленькая организация не мыслима без руководителя. Но юридический статус у него может быть разным – от учредителя до наемного работника. И здесь возникает закономерный вопрос – нужно ли платить зарплату основателю компании, который сам ею и руководит? Ведь, по сути, он вкладывал деньги в свое детище для получения прибыли, а не дополнительных расходов на налоги и страховые взносы. К тому же, при возникновении убытков ни о какой зарплате и речи идти не должно. Так как же быть?

### **Кто есть кто**

Давайте разбираться. Если бы мы рассматривали в качестве руководителя организации наемного менеджера, приглашенного собственниками бизнеса, то сомнений бы не возникало – обязанность выплаты зарплаты вытекает из самого факта заключения трудового договора. Ведь, с точки зрения закона, он такой же работник, как и бухгалтер, секретарь, экспедитор, уборщица и т.д. Да и, как правило, в такой ситуации предполагается, что у фирмы достаточно средств для оплаты труда наемного директора.

В случае с учредителем, руководящим собственной фирмой, все не так однозначно. С одной стороны, Трудовой кодекс обязывает заключать трудовые договора в письменной форме со всеми работниками организации без исключения. Эта норма введена еще в 2002 году, когда вступил в силу ТК РФ.



С другой стороны, если директор является единственным учредителем и собственником имущества организации, то на него не распространяется действие статьи 273 ТК РФ, регулирующей труд руководителя организации (письма Роструда от 28.12.2006г №2262-6-1, Минздравсоцразвития от 18.08.2009г. № 22-2-3199). Следовательно, трудовой договор с ним не может быть заключен.

### **Что думают чиновники и судьи**

Интересно, что впоследствии мнение чиновников по этому вопросу разделились. Так, в 2010 году Минздравсоцразвития заявило, что с директором, не зависимо от того, является он собственником компании или нет, необходимо заключать трудовой договор. Объяснялась эта позиция тем, что лишь так можно обеспечить трудовые и социальные гарантии руководителю (письмо Минздравсоцразвития от 08.06.2010г. №428н).

Спустя три года Роструд напомнил о своей прежней позиции в письме от 06.03.2013г. №177-6-1. Ссылаясь на статью 273 ТК, чиновники указали на то, что собственник не может заключить трудовой договор сам с собой.

Суды, в свою очередь, заняли стабильную позицию. Во всех их решениях сказано, что с руководителем-собственником необходимо заключать трудовой договор (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 09.11.2010г. по делу №А45-6721/2010, постановление ФАС Дальневосточного округа от 19.10.2010 №Ф03-6886/2010). Конечно, судебная практика по этому вопросу не такая обширная, но это результат постоянно меняющегося подхода чиновников.

### **Чем рискуем?**

Получается, что как бы мы ни поступили, кто-нибудь найдет противоречия с законом. Но что безопаснее – заключить с директором-собственником трудовой договор или сослаться на Трудовой кодекс и письмо Роструда и не оформлять владельца бизнеса как сотрудника?

Если мы не будем заключать трудовой договор с единственным учредителем компании, то при проверке соблюдения трудового законодательства Рострудом никаких штрафов возникнуть не должно, ведь, по его мнению, такая ситуация вполне законна.

Но, опять же, в Кодексе есть перечень лиц, на которых действие трудового законодательства не распространяется (ч.8 ст.11 ТК РФ). И директор, являющийся одновременно собственником компании, в него не включен. Да и ссылка Роструда на ст.273 Кодекса не совсем корректна, ведь глава 43, к которой относится данная статья, говорит о гарантиях для руководителя, а собственник организации, управляющий ею самостоятельно, в отличие от наемного топ-менеджера, не нуждается в данных гарантиях. Поэтому он и выведен за пределы действия данной главы.





К тому же, в ст.16 ТК говорится, что трудовые отношения между работником и работодателем возникают в результате избрания на должность на основании трудового договора. Но нигде не указано, что запрещено заключение трудового договора в рассматриваемой нами ситуации. Хотя и прямой обязанности тоже нет. Так что, если Роструд поменяет свое мнение и обяжет организации заключать трудовой договор с директором-собственником, сложно будет отстоять прежнюю позицию в суде, ведь изначально судебная практика основывается на обязательности такого договора.



Кроме того, если выяснится, что руководителю производились периодические выплаты, то, вероятнее всего, их признают зарплатой. А это, в свою очередь, повлечет за собой доначисления и штрафные санкции. Поэтому безопаснее и проще заключить с единственным учредителем трудовой договор, приняв его на работу директором, и установить минимальную заработную плату.

### ***Начисляем зарплату***

Если для минимизации рисков мы принимаем решение о заключении с директором трудового договора, то возникает обязанность начисления и выплаты ему заработной платы (ст.22 ТК РФ). Поскольку никаких исключений здесь нет, то начисление придется производить даже в тех случаях, когда фирма еще не начала свою деятельность или же приостановила ее, если руководитель издал приказ о неначислении ему зарплаты и т.п.

Но есть возможность снизить эти суммы, если внимательно изучить Трудовой кодекс. Во-первых, статья 157 нормирует оплату времени простоя, а именно позволяет выплачивать работнику не полную заработную плату, а лишь две трети от нее. Эта норма может подойти, когда деятельность компании не ведется, например, из-за ремонта или поиска помещения под офис. Такой простой можно отнести к простоям по вине работодателя и официально сократить начисление заработной платы. Причем дополнительных документов не потребуется, хватит записи в Табеле учета рабочего времени (отмечается кодом РП (31)).

Во-вторых, можно ввести директору неполное рабочее время. Выбор делается из двух форм – неполного рабочего дня и неполной рабочей недели (ст.93 ТК РФ). Оформить это придется в виде дополнительного соглашения к трудовому договору с обязательным указанием нового графика работы. Поскольку оплата будет производиться пропорционально отработанному времени, то она может быть меньше минимального размера (ст.93 и ч.3 ст.133 ТК РФ).

У второго способа есть один недостаток – придется следить за тем, чтобы во время своего официального нерабочего времени директор не подписывал документы, имеющие юридическую значимость (приказы, договоры, банковские документы и т.п.). Ведь иначе могут возникнуть проблемы не только с контролирующими органами, которые усмотрят фиктивность дополнительного соглашения о сокращенном рабочем времени, но и с недобросовестными

контрагентами, которые захотят оспорить факт заключения какого-нибудь договора.



С уважением, Юлия Коченкова

проект «Скорая бухгалтерская помощь»  
<http://pommp.ru> Присоединяйтесь к нам:

Мы ВКонтакте: <http://vk.com/pommp>

Мы на Фейсбук:  
<https://www.facebook.com/pommp>

Мы на Одноклассниках:  
<http://www.odnoklassniki.ru/pommp/>

Мы в Моем мире  
<http://my.mail.ru/community/pommp>

[Канал на YouTube](#)

# Скорая бухгалтерская помощь

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

2014 г. №6 (31) июнь



## Рубрика: Операция «автоматизация»

Дина Краснова



Профессиональный бухгалтер, сертифицированный специалист по 1С, независимый финансовый советник, создатель сайта

"Профессиональный бухгалтер" <http://prof-accontant.ru/>



## Рекламные расходы при УСН

Любому предприятию или ИП чтобы заявить о себе, необходимо потратить деньги на рекламу, однако рекламные расходы при УСН будут немного отличаться. Рассмотрим, как ведется учет таких расходов программе 1С Бухгалтерия 8 ред. 3.0.

Расходы, которые можно учитывать предприятия и ИП на упрощенной системе налогообложения, приведены в ст.346.16 НК РФ, рекламные расходы на УСН указаны в пункте 1. Напомню, что перечень является закрытым.

Учет расходов на рекламу при упрощенной системе налогообложения аналогичен учету для целей налога на прибыль, т.е. все расходы подразделяются на две группы: нормируемые и ненормируемые.

К ненормируемым относится большая часть расходов, например, реклама в средствах массовой информации, световая и наружная реклама т.д.





Для тех, кто все  
еще на "двойке"



Нормируемые расходы можно учесть в расходах в сумме не более 1% выручки от реализации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев или год).

Обратите внимание, что в начале этого года вышло письмо Минфина РФ от 20.01.2014 N 03-11-06/2/1478, где сказано, что все расходы на рекламу, указанные в п.4 ст.264 НК РФ «упрощенцу» нужно нормировать. А остальные расходы на рекламу, которые были указаны в этом запросе (например, проведение рекламных мероприятий, праздников или акций) предприятию на упрощенке учитывать нельзя.

Однако данное мнение вполне можно оспорить в судебном порядке.

Рекламные расходы при УСН в 1С Бухгалтерия 8 ред. 3.0

Что бы отразить рекламные расходы при УСН в программе 1С Бухгалтерия 8 ред. 3.0 нужно использовать две статьи затрат. Расходы на рекламу (ненормируемые) необходимо занести в перечень расходов, указав вид расхода «Прочие расходы».

Расходы на рекламу (нормируемые) уже есть в программе. Вид расхода у них «Расходина рекламу (нормируемые)».

Для отражения рекламных расходов в программе используется документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции «Услуги».

В документе указывается контрагент, договор с ним, вид услуг и выбирается что это за рекламные расходы: нормируемые или нет.

Поступление товаров и услуг 0000-000024 от 30.05.2014 1... (1С:Предприятие)

### Поступление товаров и услуг 0000-000024 от 30.05.2014 13:23:40 (Услуги)

Провести и закрыть | Провести | Печать | Создать на основании | Все действия

Акт №: 1 от: 30.05.2014 Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически  
Номер: 0000-000024 от: 30.05.2014 13:23:40 Цены без НДС  
Контрагент: ООО Реклама  
Договор: договор  
Счет на оплату:

Добавить | Подбор

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	рекламные расходы	6 000,00	Без НДС		6 000,00	26. Администрация
	рекламные расходы					Рекламные расходы
						Принимант

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать Всего: 6 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00  
Комментарий: Ответственный: Дина  
Поступление товаров по ставке "Без НДС" <http://prof-accontant.ru> Все

Если расходы ненормируемые, то в случае их оплаты, они будут отражены в книге доходов и расходов.



С уважением, Дина Краснова.

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

Сайт "Профессиональный бухгалтер"

[http://prof-accontant.ru/.](http://prof-accontant.ru/)

Страница ВКонтакте

["Профессиональный бухгалтер 1С"](#)

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.](#)

# Скорая бухгалтерская помощь

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

2014 г. №6 (31) июнь



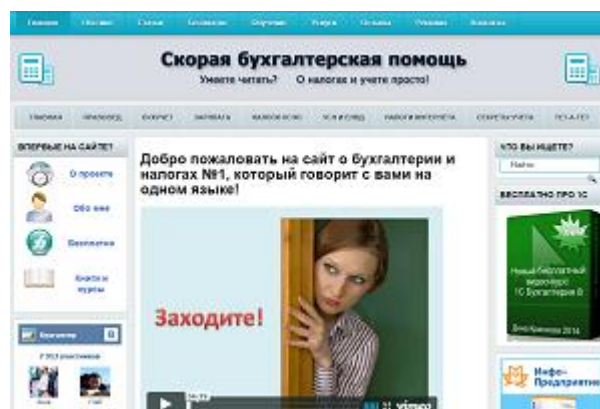
## Рубрика: Ох уж эти реформы

**Юлия Коченкова**



Профессиональный бухгалтер, специализация - учет и налоги в малом бизнесе, интернет-бизнесе, налоговый консультант, создатель сайтов "Скорая бухгалтерская помощь", "Бухгалтерская кухня" интернет-бизнеса"

бухгалтерская помощь", "Бухгалтерская кухня" интернет-бизнеса"



## Новый порядок ведения кассовых операций – что изменилось

С 1 июня вступило в силу Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства". В этой статье мы поговорим о том, что изменилось по сравнению со старым Порядком.

### Документы по кассе

Формы кассовых документов не изменились. Перечень действующих форм смотрите в таблице ниже. Бумажные документы подписываются только собственноручно.

Формы документов	Утверждение
Приходный кассовый ордер (ПКО) Расходный кассовый ордер (РКО) Кассовая книга Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. №88
Платежная ведомость Расчетно-платежная ведомость	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1
Авансовый отчет	Не регламентирована, утверждается в составе учетной политики



Все формы документов по кассе могут существовать в электронном виде. Однако в этом случае они должны быть подписаны электронными подписями. Исправления в кассовые документы (ПКО и РКО), как бумажные, так и цифровые, вносить нельзя.



Из нового Указания исчезли требования по распечатке, брошюровке и заверению кассовой книги, книги учета принятых и выданных кассиром денежных средств.

Еще несколько изменений в порядке заполнения документов:

1. Подпись руководителя в РКО теперь обязательна только при отсутствии главного бухгалтера или бухгалтера.
2. Заполнение поля о получении суммы прописью в РКО можно заполнить заблаговременно.
3. Подпись кассира на квитанции к ПКО не указана как обязательная, однако она должна быть, иначе у вносителя будут проблемы с принятием квитанции к бухгалтерскому учету (не будет обязательного реквизита – подпись).
4. Оформление реестра депонированных сумм больше не предусмотрено. Сдавать депонированную зарплату в банк не обязательно. Однако эти суммы учитываются в остатке лимита кассы.
5. Если вы приходуете выручку за смену, то это можно сделать одним ПКО по всем бланкам строгой отчетности (БСО), z-отчетам на общую сумму принятых наличных (кроме сумм, принятых по обязанности платежного агента – на них отдельный ПКО).
6. Выдать деньги в подотчет теперь можно не только работнику по трудовому договору, но и физическому лицу, с которым заключен гражданско-правовой договор.

### **Упрощенный порядок кассовых операций**

Изменения коснулись субъектов малого предпринимательства и ИП, для них введен упрощенный порядок ведения кассовых операций. Субъекты малого предпринимательства – это юрлица, которые отнесены к малым предприятиям согласно условиям закона от 24.07.2007г. №209-ФЗ (п.1 Указания №3210-У). Это (приведем упрощенный перечень условий, полный читайте в законе, ст.4):

- потребительские кооперативы и коммерческие организации (кроме ФГУП и МУП);
- доля участия РФ, субъектов, общественных организаций, фондов, организаций – не субъектов малого и среднего предпринимательства в уставном капитале не более 25%;

- средняя численность работников (включая работников по гражданско-правовым договорам) за предшествующий год не более 100 чел.;
- предельное значение выручки от реализации (без НДС, по правилам НК) или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств по данным бухучета) за предшествующий год не более 400 млн. руб.

Несмотря на то, что по закону №209-ФЗ к категории субъектов малого предпринимательства относятся и ИП, Указание №3210-У выделяет их в отдельную категорию, вне зависимости от того, удовлетворяют ли они критериям, имеющимся в законе или нет. Проще говоря, для ИП всегда будет упрощенный кассовый порядок, независимо от масштабов их бизнеса, численности работников, выручки.

### ***Лимит кассы***

С 1 июня 2014 года субъекты малого предпринимательства имеют право не устанавливать лимит остатка наличных денег в кассе (п.2 Указания). Это означает, что если нет лимита по кассе, то нет и обязанности вносить деньги на расчетный счет. Выручка сдается в банк по своему усмотрению.

Остальные организации рассчитывают и утверждают лимит кассы по тем же формулам, которые переключались в новое Указание из старого. Однако теперь у вас есть право выбирать, по какой формуле вам удобнее вести расчет – по наличной выручке или по снятиям с расчетного счета. Выбираете тот, который выгоднее. Это помогает увеличить лимит по кассе, если наличная выручка у организации есть, но она совсем маленькая (преобладают безналичные поступления от покупателей).

Сдавать наличные деньги для зачисления на расчетный счет можно теперь только в организации, входящие в систему Банка России. Почта РФ к таковым не относится. Поэтому вносить деньги через почтовые отделения нельзя.

### ***Касса ИП***

Для ИП установлены следующие «поблажки»:

- для них не определено понятие кассы;
- могут так же, как и субъекты малого предпринимательства, не устанавливать лимит остатка наличных денег в кассе;
- не обязаны вести кассовую книгу;
- могут не оформлять кассовые ордера по отдельным операциям.

Кассовые документы не нужно теперь оформлять на операции с «самим собой», например, выдача денег на личные нужды ИП, внесение ИП наличных на предпринимательские нужды, снятие наличных с расчетного счета ИП.



Однако если ИП осуществляет кассовые операции с другими лицами, например, выдает денежные средства под отчет, получает остаток неизрасходованных сумм от подотчетного лица, выдает заработную плату (оплату по гражданско-правовым договорам физлицам) по РКО, принимает наличную выручку от организаций, то составлять кассовые документы (к ним относятся ПКО и РКО) обязательно.

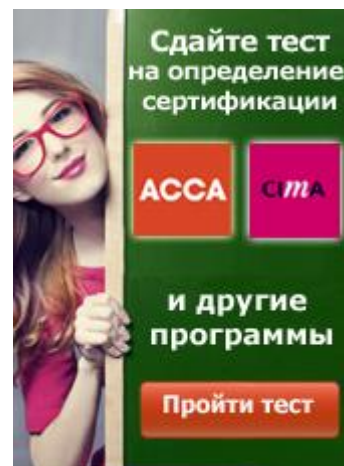
### **Обособленное подразделение**

В прежнем Указании много споров вызывало указание в формулировках, касающихся обособленного подразделения, конкретизации – филиал, представительство. В новом документе этот вопрос снят. Обособленным подразделением признается подразделение юридического лица, по месту нахождения которого оборудуется рабочее место (места).

Есть два возможных варианта:

1. Обособленное подразделение сдает деньги на банковский счет – лимит устанавливается в порядке, аналогичном для юрлица.
2. Обособленное подразделение сдает наличные в головную кассу – лимит наличных устанавливается в целом, с учетом лимитов для обособленных подразделений. Например, пусть ООО «Ромашка» имеет два обособленных подразделения – А и Б. По расчету лимит главной кассы составил 200 тыс. руб. В пределах общего лимита:
  - лимит кассы подразделения А установлен в размере 50 тыс. руб.,
  - лимит кассы подразделения Б – 80 тыс. руб.

Для обособленного подразделения составляются локальные акты: установление кассового лимита, порядок сдачи выручки (в банк или головную кассу), назначение лица, ответственного за кассовые операции в подразделении. Ежедневно листы кассовой книги в головную организацию предоставлять теперь не надо.



С уважением, Юлия Коченкова

проект «Скорая бухгалтерская помощь»  
<http://pommp.ru>

Мы ВКонтакте: <http://vk.com/pommp>

Мы на Фейсбук:  
<https://www.facebook.com/pommp>

Мы на Одноклассниках:  
<http://www.odnoklassniki.ru/pommp/>

Мы в Моем мире  
<http://my.mail.ru/community/pommp>

[Канал на YouTube](#)

# Скорая бухгалтерская помощь

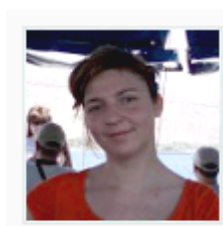
Простые и действенные советы малому бизнесу  
по учету, налогам и не только

2014 г. №6 (31) июнь



## Рубрика: Дебет-Кредит

Наталья Аршинцева



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



## Делаем закупки у физических лиц

Многие предприниматели боятся покупать продукцию у частных лиц, думая, что это чревато для налогообложения. На деле все обстоит не так уж и страшно, а в некоторых моментах, даже выгодно.

Например, многие частники продают выращенные на своей собственной грядке овощи и фрукты, которые по качеству на много превышают магазинные. Сложности возникают в оформлении документов, поэтому многие «частные товары» проходят мимо кассы.

Рассмотрим, как правильно оформить документы в бухгалтерском учете.

Покупка товаров у физлиц, ничем не отличается от покупки у юридических лиц. Для этого заключается договор купли-продажи, и подписывается обеими сторонами. На практике договор заключается редко, хотя он является дополнительной гарантией включения расходов в себестоимость и подтверждает факт осуществления сделки.

Для подтверждения передачи товара от продавца покупателю оформляется закупочный акт. Закупочный акт оформляется по унифицированной форме № ОП-5, либо утверждается самим предприятием, но с сохранением всех обязательных реквизитов. В нем должны быть указаны: наименование и дата документа,



название организации (лицо, составляющее документ); содержание хозяйственной операции; количество товара в натуральном и денежном выражении; наименование должностей лиц, ответственных за данную операцию; личные подписи указанных лиц.

Закупочный акт составляется в двух экземплярах и подписывается обеими сторонами: продавцом – физлицом - и покупателем - сотрудником, купившим продукты.

Чем подтверждается факт осуществления расчетов, если физлицо не может вам предоставить ни товарного, ни кассового чека?

В данном случае все зависит от способа оплаты.

### ***Способы оплаты товаров, купленных у физических лиц.***

Оплатить товары, купленные у физического лица, можно наличными деньгами или безналичным путем.

Самым распространенным способом оплаты является оплата через подотчетное лицо. Подотчетное лицо назначается приказом руководителя. И с ним обязательно заключается договор о полной материальной ответственности. Этот договор является гарантом того, что в случае недостачи вы можете взыскать ее с сотрудника.

Подотчетная сумма выдается работнику по приходному кассовому ордеру и только в том случае, если по прежнему подотчету у работника нет задолженности.

После закупа продукции подотчетное лицо обязано отчитаться по полученной сумме. Для этого к авансовому отчету работника прилагается закупочный акт и копия накладной о сдаче продукции. Если после закупа у подотчетного лица останется излишне выданная сумма, она должна быть внесена в кассу компании.

Второй способ оплаты продукции - это выдача наличных денег из кассы организации непосредственно продавцу по расходному кассовому ордеру.

Третий способ оплаты – это оплата безналичным путем. Причем данное условие оговаривается в договоре купли-продажи, а в реквизитах продавца нужно указать его банковские реквизиты.

Практика показывает, что при подтверждении закупа компании часто используют лишь закупочный акт, что при проверке может вызвать недовольство налоговых инспекторов. Если же ваш акт еще и неправильно заполнен, то вам сложно будет доказать правомерность таких расходов.



## ***Бухгалтерский учет товаров, приобретенных у частника***

Как принимаются товары, приобретенные у физических лиц, к учету? Такие товары учитываются по фактической себестоимости, равной сумме понесенных затрат на их покупку (п. 5 и п. 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н).

На основании п.7.9 Методических рекомендаций учет покупных товаров ведется по закупочным ценам и отражается на счете 41 "Товары". Расчеты с населением отражаются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

### ***Пример 1***

В мае 2014 года ООО «Ромашка» приобрело у Ковалева Т.И. 300 кг помидоров по цене 50 рублей за кг. Организация рассчиталась с Ковалевым Т.И. наличными деньгами. В мае компания продала 200 кг помидоров по цене 60руб. за кг.

Проводки по закупу товара у физического лица.

Д-т 41 К-т 76 (71)= 15 000руб.(300 х 50руб.) - приобретение товара у физического лица;

Д-т 76 (71) К-т 50 = 15 000руб. – оплата товара наличными

Д-т 62 К-т 90-1 = 12 000 руб. (200кг х 60 руб.) - отражена сумма реализации от продажи помидоров

Д-т 90-2 К-т 41 = 10 000руб. (200кг\*50руб.) - списана фактическая себестоимость товара;

Д-т 90-3 К-т 68 = 181 руб. 82 коп. ((12 000-10 000) х 10 / 110) - начислен НДС.

### ***Как учесть НДС при закупе товара у физлиц?***

Что касается входного НДС, то здесь все просто. Физические лица, если они не ИП, не являются плательщиками НДС (ст. 143 НК РФ). Следовательно, счета-фактуры они не выписывают, и у компаний нет оснований брать НДС к вычету.

Но при реализации продукции компанией необходимо обратить внимание на следующее.

Рассмотрим случаи, когда компания является плательщиком НДС (компании на ОСНО).

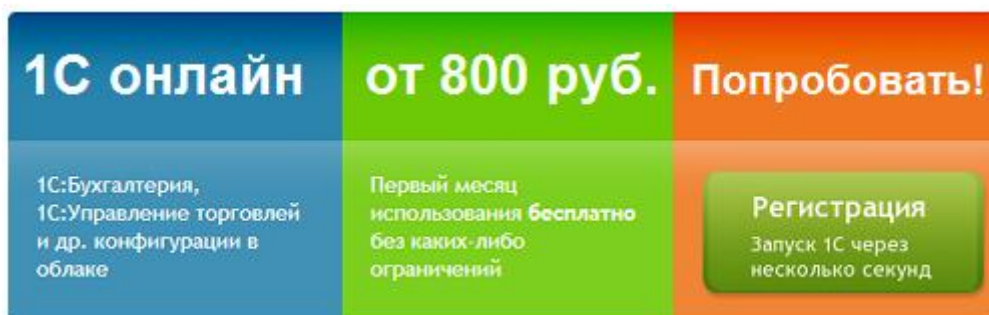
Здесь никаких исключений нет. Если вы - плательщик НДС, то обязаны начислять НДС в общем порядке. На основании п. 1 ст. 154 НК РФ налоговая база по НДС при реализации товаров рассчитывается как стоимость этих товаров с учетом цен, указанных сторонами сделки и акцизов (по подакцизным товарам) и без включения в них НДС.

Исключения составят ситуации, если компания продает продукцию, утвержденную в Перечне сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки (за



исключением подакцизных товаров), закупаемых у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), утвержденном постановлением Правительства РФ от 16 мая 2001 г. № 383.

Здесь НДС рассчитывается на основании п. 4 ст. 154 НК по особым правилам. Налоговая база определяется как разница между ценой реализации с учетом налога и ценой ее приобретения. НДС считаем по расчетной ставке 18/118 или 10/110. Цена реализации определяется как рыночная цена в данной местности с учетом НДС.



### **Пример 2**

ООО «Корд» приобрело у Тимаевой К.Г. 100 кг. картофеля. Тимаева К.Г. не является ИП. По закупочному акту цена составила 25 рублей за 1 кг. Картофель в этом же месяце был реализован по цене 35 рублей за 1 кг.

Товар картофель перечислен в Перечне, соответственно, налоговая база по НДС при его реализации определяется на основании п. 4 ст. 154 НК РФ. Согласно пункту 2 статьи 164 НК РФ продажа картофеля облагается по ставке 10 %.

Рассчитаем сумму НДС, необходимую для уплаты в бюджет.

$$((100 \times 35 \text{ руб.}) - (100 \times 25 \text{ руб.}) \times 10 / 110) = 90,90 \text{ руб.}$$

Что касается пункта 4 статьи 154 НК РФ, то его следует применять лишь в случае, когда организация покупает продукты у физлиц, а затем их перепродает. Если же компания покупает продукты у физлиц, затем перерабатывает их, а уже потом реализует в качестве готовой продукции, то здесь данное положение Закона не применяется, а расчет НДС проводим в общем порядке.

### **НДФЛ и взносы**

По общим правилам, если физическое лицо получает от организации какие-то суммы, компании выступают здесь в роли налоговых агентов, например, при выплате зарплаты, и, соответственно, обязаны удержать с данных сумм НДФЛ.

Но если вы приобретает товар у населения, данная оплата за товар НДФЛ не облагается (подп. 2 п. 1 ст. 228 НК РФ).

НДФЛ не уплачивается и продавцом, поскольку п. 13 ст. 217 НК РФ четко говорит о том, что от НДФЛ освобождаются доходы от продажи продукции, выращенной физическим лицом в личном подсобном хозяйстве. Сюда входят скот, кролики,

нутрии, птицы, дикие животные (как в живом виде, так и продукты их убоя в сыром или переработанном виде), продукции животноводства, растениеводства, цветоводства и пчеловодства как в натуральном, так и в переработанном виде и пр.

Начисляются ли страховые взносы на данные выплаты? Нет, поскольку выплаты физическим лицам производятся на основании договора купли-продажи, что не является объектом налогообложения, на которые необходимо начислять страховые взносы в ПФР, ФСС и ОМС.



С уважением, Наталья Аршинцева.

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

Если вам необходимы **услуги бухгалтера или консультация в Челябинске**, [пишите здесь](#)

# Скорая бухгалтерская помощь

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

2014 г. №6 (31) июнь

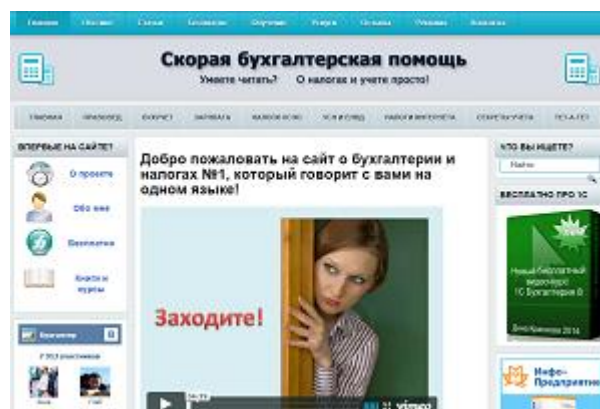


## Рубрика: Спецрежим

Юлия Коченкова



Профессиональный бухгалтер, специализация - учет и налоги в малом бизнесе, интернет-бизнесе, налоговый консультант, создатель сайтов "Скорая бухгалтерская помощь", "Бухгалтерская кухня" интернет-бизнеса"



## Налог на имущество для УСН и ЕНВД

Спецрежимы для малого бизнеса со времени их введения были привлекательны для предпринимателей тем, что они уменьшали налоговую нагрузку на бизнес. В частности, организации на УСН и ЕНВД не платили налог на имущество. И вот внезапно этой весной оказалось, что одной из своих привилегий спецрежимники почти лишились и в некоторых случаях будут должны с 2015 года (а некоторые и с 1 июля 2014 года) уплачивать налог на имущество организаций. Кого коснется нововведение, что делать и где искать информацию, будем обсуждать в этой статье.

Поправки в НК внесены законом от 02.04.2014г. №52-ФЗ. В частности, он внес изменения в формулировки ст.346.11 (для УСН) и ст.346.26 (для ЕНВД). Что мы сейчас там находим:

абз.1 п.2 ст.346.11 НК: «2. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от... налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с настоящим Кодексом)».

Из формулировки видно, что норма касается только недвижимого имущества, для которого определена кадастровая стоимость. А она определяется пока не для всех объектов.

Налоговая база по налогу на имущество определяется как кадастровая стоимость для (ст.378.2 НК):

- торговых центров (комплексов) и административно-деловых центров, а также помещений в них;
- нежилых помещений, назначение которых является размещение торговых объектов, офисов, объектов бытового обслуживания и общественного питания, либо которые фактически используются для этих целей;
- объекты недвижимости иностранных организаций, которые не осуществляют деятельность в РФ через постоянные представительства.



Прочее имущество спецрежимников налогом на имущество организаций облагаться не будет. Плательщиком налога на имущество, за некоторыми исключениями (которые в рассматриваемой ситуации нас не касаются) является собственник (пп.3 п.12 ст.378.2 НК). Поэтому если организация арендует помещение, то заботиться об уплате этого налога ей не придется.

Значит ли это, что результатом нововведений станет повышение арендной платы? Повышение налоговой нагрузки коснется арендодателей на УСН. Однако собственники крупных торговых комплексов, административно-деловых центров работают не на УСН, а на общей системе налогообложения (вспоминаем ограничение по стоимости основных средств в 100 млн. руб.). Поэтому видимых причин для них увеличивать арендную плату не должно быть.



**Новый бесплатный  
мини-курс по УСН**

Однако само по себе то, что ваша недвижимость входит в состав перечисленного выше списка, еще не означает обязанности платить налог. Для этого в субъекте РФ должно быть выполнено следующее:

- проведена оценка и определена кадастровая стоимость;
- власти субъекта должны утвердить результаты кадастровой оценки;
- региональные власти должны принять закон, который установит особенности определения налоговой базы по имуществу, оцененному по кадастровой стоимости;
- не позднее 1 января 2015 года субъекту необходимо определить и опубликовать перечень объектов недвижимости, по которым налог будет считаться из кадастровой стоимости.

Если вы работаете на УСН, у вас есть недвижимость, которая попадает под налогообложение и в перечень объектов, и все эти пункты на 1 января 2015 года выполняются, то с 2015 года вам нужно платить налог.

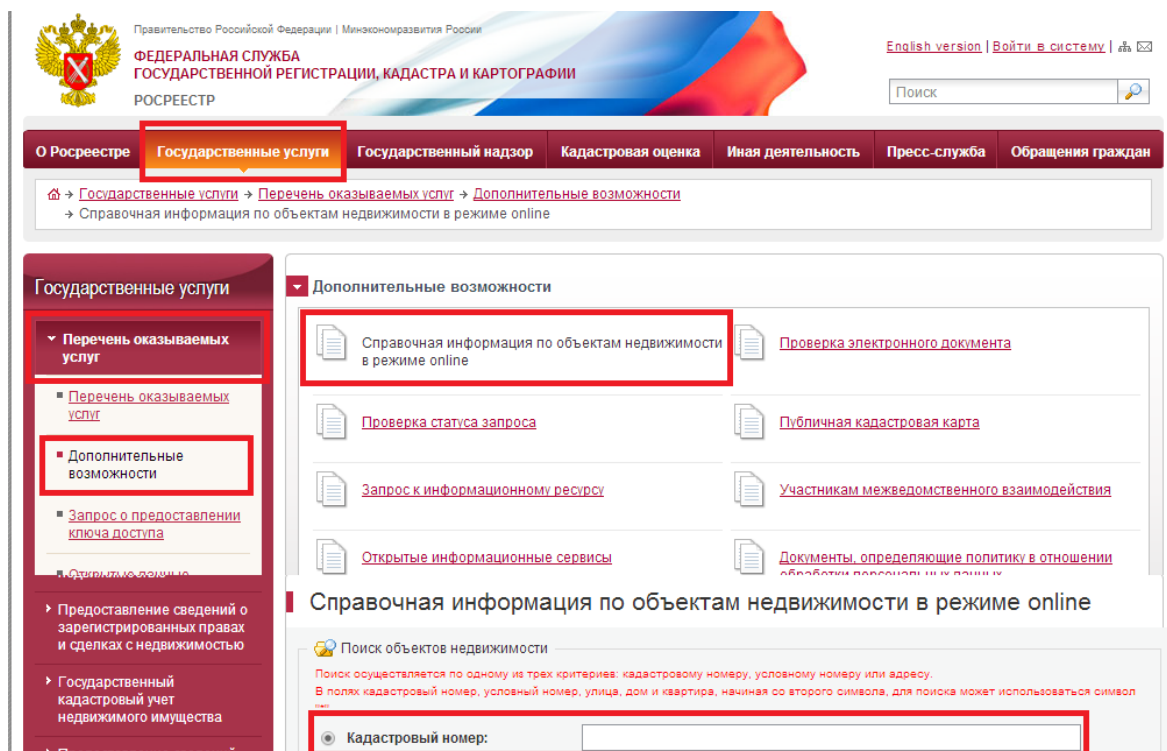


Организации на ЕНВД, имеющие в собственности недвижимость, по которой уплата налога на имущество установлена по кадастровой стоимости (по состоянию на 1 января 2014 года), платят налог на имущество с 1 июля 2014 года (письмо Минфина от 2 июня 2014 г. № 03-05-05-01/26195).

Поэтому вам придется отслеживать ваше региональное законодательство. Пока законодательство готово к изменениям только в Амурской и Московской областях и в г. Москве.

Как и где можно узнать кадастровую стоимость по вашей недвижимости:

1. В территориальном органе Росреестра (ч.13 ст.14 закона №221-ФЗ).
2. На сайте Росреестра (rosreestr.ru).



С уважением, Юлия Коченкова

проект «Скорая бухгалтерская помощь»

<http://pommp.ru>

Мы ВКонтакте: <http://vk.com/pommp>

Мы на Фейсбук:

<https://www.facebook.com/pommp>

Мы на Одноклассниках:

<http://www.odnoklassniki.ru/pommp/>

Мы в Моем мире

<http://my.mail.ru/community/pommp>

[Канал на YouTube](#)

## Скорая бухгалтерская помощь

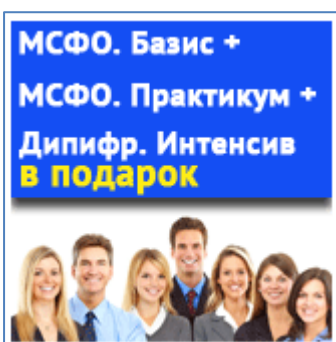
Простые и действенные советы малому бизнесу  
по учету, налогам и не только

2014 г. №6 (31) июнь



## Рубрика: НА ПРАВАХ РЕКЛАМЫ

### Гарантированный успех на экзамене DipIFR(rus)



МСФО. Базис +  
МСФО. Практикум +  
Дипифр. Интенсив  
в подарок

Сегодня знания МСФО, подтвержденные международным дипломом — это необходимость для амбициозного, успешного финансового специалиста. Без них практически невозможно претендовать на престижные должности и высокий заработок. Именно поэтому компания «Актив» разработала специальную программу обучения, позволяющую в полном объеме изучить МСФО и получить целых два международных диплома.

Комплексная программа онлайн обучения «Гарантия успеха», состоит из трех ступеней: «МСФО. Базис», ACCA DipIFR (rus) и «Дипифр. Интенсив».

**Только в июне «Дипифр. Интенсив» (стоимостью 18 000 руб.)  
предоставляется в ПОДАРОК!**

Подробнее о курсе можно прочесть [здесь](#).

Воспользуйтесь нашим предложением, и вы получите:

1. Возможность комплексно изучить МСФО. Начиная от уровня «новичок», заканчивая высшим пилотажем владения международными стандартами и достаточными знаниями и навыками для получения ACCA DipIFR (rus) с первого раза.
2. Свежие знания к моменту сдачи экзамена. Курс рассчитан так, что, обучаясь в спокойном темпе, вы заканчиваете его, как раз перед декабрьской сессией ACCA DipIFR (rus), соответственно не успеете забыть пройденный материал.
3. Возможность получить целых два диплома по МСФО, пройдя всего 1 обучение. После окончания первой ступени курса «МСФО. Базис», вы можете принять участие в онлайн экзамене и получить диплом IPFM.
4. Гарантию успешной сдачи экзамена. Если после прохождения трех курсов у вас не получится сдать экзамен с первого раза, повторное обучение можно пройти бесплатно.
5. Колоссальную экономию при оплате курса в июне. Поскольку только в июне курс «Дипифр.Интенсив» предоставляется бесплатно.

Первый модуль курса можно пройти БЕСПЛАТНО! [Зарегистрируйтесь](#)



# Скорая бухгалтерская помощь

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

2014 г. №6 (31) июнь



## Рубрика: НАПОСЛЕДОК

Для вас подборка веселых картинок из нашей группы Вконтакте.

[Присоединяйтесь!](#)

Система дистанционного обучения  
бухгалтерии в 19 веке



Скорая бухгалтерская помощь  
vk.com/pomosh

Бегаю ли я по утрам?  
**КОНЕЧНО!**

Еще и  
с криками  
"Капец!  
Проспала!"



Скорая бухгалтерская помощь  
vk.com/pomosh

Бухгалтер смотрит вслед начальнику...



Скорая бухгалтерская помощь  
vk.com/pomosh

Бухгалтер



что друзья думают о  
моей профессии



что я думаю о моей  
профессии



что мама думает  
о моей профессии



что общество думает  
о моей профессии



что я на самом  
деле делаю

Скорая бухгалтерская помощь  
vk.com/pomosh



Ешь



Молись



Веди бухучет

Скорая бухгалтерская помощь  
vk.com/pomosh

ПО КВИТАНЦИИ КОРОВА РЫЖАЯ ОДНА.  
БРАЛИ МЫ ЕЕ ОДНУ, СДАВАТЬ БУДЕМ  
ОДНУ. ЧТОБ НЕ НАРУШАТЬ ОТЧЕТНОСТИ.



Скорая бухгалтерская помощь  
vk.com/pomosh