

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2017

под общей редакцией В. И. Мещерякова

Практическое пособие по составлению и сдаче годового отчета.
Подготовлено при участии специалистов Минфина и ФНС России.
Одобрено экспертной комиссией редакции журнала «Практическая бухгалтерия».

СОДЕРЖАНИЕ

ЧТО ПРИНЕС 2017 ГОД	29
Бухгалтерский учет	29
Налог на прибыль	30
Налог на добавленную стоимость	32
НДФЛ	35
Налог на имущество организаций	36
Транспортный налог в 2017 году	37
Страховые взносы	37
Упрощенная система налогообложения	43
Прочее	45
В ожидании 2018 года	47
КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ К ОТЧЕТУ	49
Первичные документы	49
Обязательные реквизиты	50
Формат электронных документов	51
Исправление первичных документов	52
Ответственность за нарушения правил оформления первичных документов	53
Хранение бухгалтерских документов	54
Инвентаризация	55
Как провести инвентаризацию	56
Как сверить наличие основных средств	58
Как сверить наличие материально-производственных запасов	58

Как сверить наличность в кассе и денежные документы	60
Как сверить расчеты	64
Как оформить результаты инвентаризации	64
Как исправить найденные ошибки	68
Какой датой вносить исправления	71
Как оприходовать неучтенные излишки	71
Как списать недостающие активы	71
Когда можно провести взаимозачет по пересортице	72
Как списать просроченную задолженность	73
Как сделать реформацию баланса	73
Как закрыть счета 90 и 91	73
Как определить финансовый результат	74
События, которые могут повлиять на финансовое состояние фирмы	75
События, возникшие на отчетную дату	75
События, возникшие после отчетной даты	76
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	77
Общие требования	77
Заголовочная часть баланса	77
РАЗДЕЛ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	79
Строка 1110 «Нематериальные активы»	79
Как учесть исключительные права на объекты интеллектуальной собственности	80
Покупка НМА	81
Вклад НМА в уставный капитал	82
Поступление НМА безвозмездно	82
Создание НМА силами самой фирмы	83
Как учесть деловую репутацию	83
Как учесть секреты производства (ноу-хау)	84
Как учесть научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	85
Как начислить амортизацию по нематериальным активам	85
Линейный способ	86
Способ уменьшаемого остатка	86
Способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг)	87
Изменение первоначальной стоимости НМА	87
Строка 1120 «Результаты исследований и разработок»	87
Как списать расходы по НИОКТР	88

Линейный способ	88
Способ списания расходов пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг)	89
Списание расходов по неиспользуемым изобретениям	89
Строки 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»	89
Признание поисковых активов	90
Последующая оценка поисковых активов	91
Списание поисковых активов	92
Строка 1150 «Основные средства»	92
Приобретение основных средств	92
Покупка основного средства	93
Как учесть купленные основные средства, которые подлежат госрегистрации	95
Как учесть купленные основные средства стоимостью не дороже 40 000 рублей	96
Как учесть купленные подержанные основные средства	97
Как учесть основное средство, состоящее из нескольких частей	97
Учет многолетних насаждений	98
Вклад основных средств в уставный капитал	99
Поступление основных средств безвозмездно	100
Основные средства за счет государственной помощи	101
Создание основного средства силами самой фирмы	102
Изменение первоначальной стоимости основных средств	104
Реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование	104
Переоценка	105
Частичная ликвидация	107
Особенности учета временных зданий и сооружений	107
Разукрупнение объекта основных средств	108
Обоснование списания ОС	109
Порядок начисления амортизации	110
Способы начисления амортизации	111
Линейный способ	112
Способ уменьшаемого остатка	112
Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	113
Способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг)	113
Как начислить амортизацию по основным средствам, бывшим в эксплуатации	113
Как начислить амортизацию по расконсервированным основным средствам	114
Как начислить амортизацию по реконструированным или модернизированным основным средствам	114
Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	115
Приобретение доходных вложений	115

Амортизация доходных вложений.....	116
Строка 1170 «Финансовые вложения»	116
Как учесть ценные бумаги	116
Покупка ценных бумаг	117
Вклад ценными бумагами в уставный капитал.....	118
Поступление ценных бумаг безвозмездно	118
Особенности учета котирующихся акций	118
Как учесть выданные процентные займы	119
Как учесть вклады в совместную деятельность	119
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	120
Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	121
Строка 1100 «Итого по разделу I»	121
РАЗДЕЛ II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	122
Строка 1210 «Запасы».....	122
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности.....	122
Приобретение материалов.....	122
Покупка материалов	123
Как учесть материалы по фактической себестоимости	123
Как учесть материалы по учетной цене	125
Как учесть материалы, полученные по договору с особым порядком перехода права собственности	128
Вклад материалов в уставный капитал	129
Поступление материалов безвозмездно	129
Списание материалов	130
Способ ФИФО	130
Способ средней себестоимости	130
Способ списания по себестоимости каждой единицы	131
Учет наличия и движения отходов производства.....	131
Животные на выращивании и откорме	131
Незавершенное производство.....	132
Как учесть расходы основного производства	132
Как списать расходы основного производства.....	133
Как учесть расходы обслуживающих производств	134
Как списать расходы обслуживающего производства (хозяйства)	135
Готовая продукция и товары для перепродажи.....	136
Как учесть готовую продукцию	136
Учет продукции по фактической себестоимости	136
Учет продукции по учетным ценам (плановой себестоимости)	137
Как учесть товары.....	138
Учет товаров по фактической себестоимости	138

Учет товаров по продажным ценам	139
Документирование торговой наценки	139
Отражение торговой наценки в учете	140
Списание торговой наценки.....	140
Как списать товары	141
Товары отгруженные	142
Передача товаров по договору с особым порядком перехода права собственности.....	142
Передача товаров на реализацию	143
Передача товаров по товарообменному (бартерному) договору.....	144
Операции с просроченным товаром	145
Утилизация	145
Уничтожение	146
Расходы будущих периодов	146
Как учесть расходы будущих периодов.....	147
Как списать расходы будущих периодов	147
Как распознать расходы будущих периодов	149
Итого по строке 1210 «Запасы».....	150
Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	150
Особые случаи учета НДС	151
Как списать НДС со счета 19	152
Когда НДС принимают к вычету	152
Когда НДС списывают на увеличение стоимости приобретенных ценностей	153
Когда НДС списывают за счет целевых средств	153
Входной НДС «упрощенца»	154
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	155
Формирование задолженности	156
Как учесть задолженность по договору с особым порядком перехода права собственности	156
Как отразить задолженность, выраженную в условных денежных единицах	156
Как отразить задолженность, оформленную векселем	158
Как отразить выданные авансы	158
Погашение или списание дебиторской задолженности	159
Как учесть списание задолженности	160
Как списать задолженность за счет резерва сомнительных долгов	160
Создание резерва.....	161
Списание резерва	161
Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».....	162
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	162
Как учесть деньги в кассе	163
Учет кассовых операций с рублями	164

Учет кассовых операций с иностранной валютой	164
Учет денежных документов	165
Как учесть деньги на расчетном счете.....	165
Как учесть деньги на валютных счетах.....	166
Покупка валюты	166
Покупка валюты для оплаты импорта	166
Покупка валюты для операций, не связанных с импортом	167
Прочие поступления иностранной валюты.....	168
Поступление валютной выручки	168
Кредит (заем) в валюте.....	168
Как отразить курсовые разницы по иностранной валюте	168
Как учесть операцию в иностранной валюте, если ее курс по отношению к рублю не установлен	169
Как учесть прочие денежные средства	169
Специальные счета в банках	169
Аккредитивы	170
Чековые книжки.....	170
Электронные денежные средства.....	171
Переводы в пути	172
Эквайринг	172
Что относится к денежным эквивалентам	173
Строка 1260 «Прочие оборотные активы».....	174
Строка 1200 «Итого по разделу II».....	175
Строка 1600 «Баланс».....	175
РАЗДЕЛ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	176
Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»	176
Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»	177
Как отразить покупку акций (долей)	177
Как отразить перепродажу или аннулирование акций (долей).....	177
Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов».....	178
Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»	179
Формирование добавочного капитала	179
Эмиссионный доход	180
НДС по вкладу в уставный капитал	180
Курсовые разницы по вкладам в уставный капитал в валюте.....	181
Вклады в имущество.....	182
Использование добавочного капитала	183
Строка 1360 «Резервный капитал»	184
Формирование резервного капитала	184

Использование резервного капитала	185
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	185
Нераспределенная прибыль	185
Прибыль прошлых лет	186
Прибыль отчетного года	186
Непокрытый убыток	186
Формирование убытка	187
Списание убытка	187
Покрытие убытка за счет резервного капитала.....	188
Покрытие убытка за счет целевых взносов учредителей	188
Уменьшение уставного капитала	189
Строка 1300 «Итого по разделу III»	190
РАЗДЕЛ IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	191
Строка 1410 «Заемные средства»	191
Кредиты банков	191
Как учесть проценты по банковским кредитам	192
Как учесть кредиты в иностранной валюте	193
Займы	193
Как учесть заем в денежной форме	193
Заем получен в рублях	193
Сумма займа выражена в условных единицах	194
Заем получен в иностранной валюте	195
Как учесть заем в натуральной форме	195
Как учесть заем в форме отсрочки платежа	196
Как учесть облигационный заем	196
Как учесть проценты по займам	197
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	198
Формирование отложенных налоговых обязательств	198
Списание отложенных налоговых обязательств	199
Строка 1430 «Оценочные обязательства»	200
Строка 1450 «Прочие обязательства»	204
Строка 1400 «Итого по разделу IV»	204
РАЗДЕЛ V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	205
Строка 1510 «Заемные средства»	205
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	206
Поставщики и подрядчики	206
Формирование задолженности	206
Списание кредиторской задолженности	207
Задолженность перед персоналом организации	207

Как начислить зарплату	207
Как отразить удержания из заработной платы.....	208
Как начислить премию	209
Как начислить материальную помощь.....	209
Задолженность по страховым взносам	209
Как начислить страховые взносы	210
Как начислить взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	210
Задолженность по налогам и сборам.....	211
Как начислить налог на прибыль.....	211
Как начислить налог на добавленную стоимость.....	212
Как начислить налог на доходы физических лиц	213
Как начислить прочие налоги и сборы.....	213
Как начислить налоговые санкции	214
Прочие кредиторы.....	215
Как отразить полученный аванс	216
Как отразить расчеты с подотчетными лицами	216
Покупка подотчетными лицами ценностей (оплата работ, услуг)	217
Командировочные расходы	218
Как учесть расчеты по страхованию	219
Страхование имущества	219
Задолженность перед участниками (акционерами) по выплате доходов	221
Строка 1530 «Доходы будущих периодов»	223
Как учесть безвозмездно полученные ценности	223
Строка 1540 «Оценочные обязательства»	224
Строка 1550 «Прочие обязательства».....	225
Как учесть депонированную заработную плату.....	226
Как оформить депонирование	226
Как отразить депонирование в учете	226
Строка 1500 «Итого по разделу V»	228
Строка 1700 «Баланс»	228

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общие требования и заголовочная часть отчета о финансовых результатах

Строка 2110 «Выручка»

ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Методы отражения выручки

 Как учесть выручку по методу начисления.....

 Как учесть выручку по кассовому методу.....

Особенности определения выручки.....	235
Как отразить выручку по договорам с особым порядком перехода права собственности	235
Как отразить выручку, если покупателю предоставлен коммерческий кредит	236
Как отразить выручку по товарообменному (бартерному) договору.....	237
Как отразить выручку, если цена товаров выражена в условных денежных единицах	238
Как отразить выручку по посредническим договорам.....	240
Договор комиссии	240
Договор поручения	242
Агентский договор	242
Определение степени завершенности работ, услуг, продукции с длительным циклом изготовления	244
Строка 2120 «Себестоимость продаж»	245
Методы учета расходов	246
Как учесть расходы по методу начисления	246
Как учесть расходы по кассовому методу.....	247
Состав расходов	247
Материальные затраты	247
Затраты на оплату труда.....	248
Отчисления на социальные нужды	248
Амортизация.....	248
Прочие затраты	249
Плата за «большегрузы»	249
Взносы в СРО	251
Учет расходов, выраженных в условных единицах.....	252
Учет и списание расходов фирм, выпускающих продукцию (выполняющих работы, оказывающих услуги)	253
Как учесть продукцию (работы, услуги) по полной себестоимости	254
Как учесть продукцию (работы, услуги) по сокращенной себестоимости	255
Учет и списание расходов торговых фирм.....	255
Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)»	256
Строка 2210 «Коммерческие расходы»	256
Как учесть коммерческие расходы производственным фирмам.....	257
Формирование расходов	257
Списание расходов	257
Распределение расходов.....	258
Списание расходов полностью.....	258
Как учесть коммерческие расходы торговым фирмам.....	259
Формирование расходов	259

Списание расходов	260
Строка 2220 «Управленческие расходы»	261
Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	262
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	263
Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»	263
Как учесть доходы от участия в уставных капиталах	264
Как учесть доходы от совместной деятельности	264
Строка 2320 «Проценты к получению»	265
Как учесть проценты по договорам займа	265
Как учесть проценты, начисленные банком	266
Строка 2330 «Проценты к уплате»	266
Особенности учета процентов по займам	267
Как учесть проценты, если кредит (заем) получен для покупки имущества	267
Как учесть проценты, если сумма займа выражена в валюте или условных денежных единицах	267
Строка 2340 «Прочие доходы»	268
Как учесть доходы от сдачи имущества в аренду	268
Как учесть доходы от предоставления прав на патенты	269
Как учесть доходы от продажи прочего имущества	270
Продажа основных средств	270
Продажа нематериальных активов	270
Продажа материалов	271
Особенности продажи прочего имущества, стоимость которого выражена в условных денежных единицах	271
Как учесть доходы от ликвидации основных средств	272
Как учесть списание оценочных резервов	272
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	273
Резерв под обесценение финансовых вложений	273
Резерв по сомнительным долгам	274
Как учесть штрафы и пени	274
Как учесть возмещенные фирме убытки	275
Как учесть безвозмездно полученное имущество	275
Как учесть прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году	276
Как списать кредиторскую задолженность	277
Как учесть положительные курсовые разницы	278
Иные прочие доходы	279
Строка 2350 «Прочие расходы»	279
Как учесть расходы по сдаче имущества в аренду	279

Как учесть расходы по предоставлению прав на объекты интеллектуальной собственности.....	280
Как учесть расходы по продаже имущества.....	281
Продажа основных средств	281
Продажа нематериальных активов.....	282
Продажа материалов	282
Как учесть расходы по выбытию прочего имущества.....	283
Как учесть расходы по оплате услуг банка	284
Как учесть налоги, которые списывают на финансовые результаты	285
Как учесть расходы по аннулированным заказам и производству, не давшему продукции.....	285
Как учесть отчисления в оценочные резервы.....	285
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	286
Резерв под обесценение финансовых вложений	286
Резерв по сомнительным долгам	288
Как учесть штрафы и пени за нарушение условий договоров	290
Как учесть убытки, возмещенные другим фирмам.....	290
Как учесть убытки прошлых лет, признанные в отчетном году.....	291
Как списать дебиторскую задолженность.....	291
Как учесть отрицательные курсовые разницы.....	291
Какие еще расходы относят к прочим.....	292
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	293
Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	293
Строка 2410 «Текущий налог на прибыль»	293
Строка 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)».....	294
Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств».....	297
Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»	298
Строка 2460 «Прочее»	299
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	300
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)».....	300
Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов ...».....	300
Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».....	300
Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода»	301
Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию»	301
Строка 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию».....	301
ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ.....	302

АЛГОРИТМ СОСТАВЛЕНИЯ И ПОДГОТОВКИ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ К СДАЧЕ 306

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА 307

Общие требования и заголовочная часть отчета об изменениях капитала	307
Движение капитала	307
Графа 3 «Уставный капитал»	308
Графа 4 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»	308
Графа 5 «Добавочный капитал»	309
Графа 6 «Резервный капитал»	309
Графа 7 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	309
Графа 8 «Итого»	310
Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок	310
Чистые активы	310
Пример заполнения формы	311

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 315

Общие требования и заголовочная часть отчета о движении денежных средств	315
Денежные потоки от текущих операций	316
Денежные потоки от инвестиционных операций	318
Денежные потоки от финансовых операций	319
Сальдо денежных потоков за отчетный период	319
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	319
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	319
Движение иностранной валюты	320
Пример заполнения формы	320

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 325

Общие требования	325
Раздел 1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР	327
Раздел 2. Основные средства	330
Раздел 3. Финансовые вложения	332
Отражение операций хеджирования финансовых рисков	334

Валютный форвардный контракт	334
Процентный своп	335
Опцион на приобретение базисного актива (валютный опцион колл)	335
Раздел 4. Запасы.....	336
Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность	337
Раздел 6. Затраты на производство	338
Раздел 7. Оценочные обязательства	340
Раздел 8. Обеспечения обязательств.....	340
Раздел 9. Государственная помощь.....	341
Пояснения в текстовой форме.....	341
Сведения о деятельности фирмы.....	342
Информация о бенефициарных владельцах	343
Изменения в учетной политике.....	344
Финансовая деятельность	345
Информация о связанных сторонах.....	345
Инвестиционная деятельность	346

ОТЧЕТНОСТЬ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ..... 347

Среднесписочная численность работников	347
Доход от предпринимательской деятельности	348
Для организаций – доля участия в уставном капитале.....	348
Полная форма упрощенного бухучета.....	349
Сокращенная форма упрощенного бухучета.....	351
Простая система ведения бухучета	352
Новые правила для упрощенного учета	352
Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)	354
Учет основных средств (ПБУ 6/01).....	355
Упрощенный порядок начисления амортизации основных средств	356
Учет НМА (ПБУ 14/2007).....	357
Расходы на НИОКР (ПБУ 17/02).....	357
Упрощенный баланс.....	357
Упрощенный отчет о финансовых результатах.....	359
Упрощенный отчет о целевом использовании средств.....	360

ВЗАИМОУВЯЗКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД..... 365

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	367
Общий порядок заполнения	368
Как оформить титульный лист	369
ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (ПРИЛОЖЕНИЕ 1 К ЛИСТУ 02)	370
Доходы от реализации	370
Пересчет выручки по рыночным ценам	372
Товарообмен	374
Взаимозависимые лица	375
Внешнеторговые сделки	377
Различие цен по сделкам	377
Внереализационные доходы	378
Общий порядок учета внереализационных доходов	379
Доходы от сдачи имущества в аренду	379
Полученные штрафы и пени	381
Положительные курсовые разницы	382
Проценты по коммерческим кредитам и дисконты по товарным векселям	383
Проценты по займам, предоставленным другим фирмам	384
Суммы восстановленных резервов	385
Резерв на ремонт основных средств	385
Резервы на оплату отпусков и выплату вознаграждения за выслугу лет	387
Резерв на оплату гарантийного ремонта	388
Резерв по сомнительным долгам	390
Имущество, полученное безвозмездно	392
Доходы прошлых лет	393
Доходы от ликвидации основных средств	394
Списанная кредиторская задолженность	394
Проценты по банковскому вкладу	395
Доход от участия в совместной деятельности	396
Доходы при наступлении страхового случая	396
Порядок заполнения приложения 1 к листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы»	397
РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ, ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ И УБЫТКИ (ПРИЛОЖЕНИЕ 2 К ЛИСТУ 02)	398
В какой момент отразить расходы	400
Обоснованность расходов	401
Документальное подтверждение	401
Если документов нет	402
Налоговая ответственность за грубое нарушение	402
Административная ответственность за грубое нарушение	402

Освобождение от штрафа	403
Сколько лет хранить документы	403
Прямые и материальные расходы	404
Приобретение материалов	405
Покупка	405
Вклад в уставный капитал	405
Поступление безвозмездно	406
Получение материалов при разборке, демонтаже или ремонте основных средств	406
Списание материалов или товаров	407
Что приравнивается к материальным расходам	408
Расходы на оплату труда.....	409
Зарботная плата	411
Премии.....	411
Общий порядок выплат	412
Доплаты	412
Доплата за работу в сверхурочное время.....	412
Доплата за работу в ночное время	413
Доплата за вечернюю и ночную смены при многосменном режиме.....	414
Доплата за работу в выходные и праздничные дни.....	415
Доплата за совмещение профессий и выполнение обязанностей временно отсутствующих работников	416
Надбавки	416
Надбавка за подвижной характер работы	416
Надбавка за разъездной характер работы.....	417
Надбавка за работу вахтовым методом	417
Оплата труда при работе в тяжелых климатических условиях.....	418
Районные коэффициенты.....	419
Северные надбавки	419
Выплата среднего заработка	420
Вынужденный прогул	421
Учебный отпуск.....	421
Оплата отпусков.....	422
Выплаты при увольнении и по сокращению	423
Выплаты при увольнении по соглашению сторон.....	424
Трудовой кодекс об увольнении по соглашению сторон	424
Налоговый учет выплат при увольнении по соглашению сторон.....	424
Размеры выплат при увольнении по соглашению сторон	425
Что делать на практике.....	425
Выплаты по гражданско-правовым договорам.....	427
Суммы начисленной амортизации основных средств	427
Первоначальная стоимость основных средств.....	428

Как снизить стоимость основных средств	428
Недвижимое имущество	431
Неотделимые улучшения арендованного имущества	431
Способы начисления амортизации	432
Какой метод выбрать	435
Амортизационная премия	436
Особенности начисления амортизации в налоговом учете	438
Повышение норм	438
Снижение норм	440
Амортизация основных средств, бывших в эксплуатации	440
Амортизация расконсервированных основных средств	441
Амортизация реконструированных и модернизированных основных средств	441
Амортизация частично ликвидированных основных средств	443
Амортизация неотделимых улучшений	444
Какие вложения нужно амортизировать	444
Порядок амортизации	444
Что делать с недоамортизированной частью	445
Как пролонгировать договор аренды	445
Амортизационная премия	446
Если арендодатель возмещает расходы	446
Амортизация объектов благоустройства	447
Амортизация нематериальных активов	447
Линейный способ	448
Нелинейный способ	448
Как применять выбранный метод амортизации	449
Распределение прямых расходов	449
Производственные фирмы	449
Торговые фирмы	452
Прочие расходы	453
Аренда	454
Юридические услуги	457
Аудиторские услуги	457
Услуги нотариуса	458
Расходы на гарантийный ремонт	460
Исключительные права на дешевые программы для ЭВМ	461
Право на использование нематериального актива	462
Налоги и сборы, начисленные к уплате в бюджет	463
Расходы на рекламу	464
Общий порядок	465
Особенности учета рекламных расходов	465

Как лучше всего провести рекламные расходы	468
Командировки	468
Суточные	469
Суточные в однодневной командировке	469
Стоимость питания в железнодорожном билете	470
Расходы по найму жилого помещения	470
Расходы по проезду к месту командировки и обратно	471
Авиа- и железнодорожные билеты	473
В командировку на автомобиле	474
Расходы на такси	475
Представительские расходы	475
Как оформить представительские расходы	475
Нормирование представительских расходов	476
Расходы на обучение и подготовку (переподготовку) кадров	477
Услуги связи	478
Оплата услуг почтовой связи	478
Оплата мобильной связи	479
Расходы на ГСМ	480
Обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности.....	481
Финансирование мероприятий по улучшению условий и охраны труда	481
Расходы на медосмотры	483
Расходы на питание, его организацию и доставку	483
Списание товаров с истекшим сроком годности.....	485
Срок годности.....	485
В чем различие утилизации и уничтожения	485
Налоговые последствия утилизации.....	486
Налоговые последствия уничтожения	486
Другие расходы.....	487
ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	488
Общий порядок учета	488
Проценты по долговым обязательствам	489
Резерв по сомнительным долгам	490
Своевременность списания безнадежного долга.....	493
Ошибка 1.....	495
Как правильно	495
Ошибка 2.....	496
Как правильно	496
Скидки (премии) покупателям	496
Кредиторская задолженность	497
Расходы по содержанию имущества, переданного в аренду	498
Ликвидация основных средств.....	498

Списанная дебиторская задолженность	499
Отрицательные курсовые разницы	500
Отрицательные разницы при покупке или продаже валюты	500
Отрицательные курсовые разницы по средствам в расчетах	500
Штрафы и пени	501
Штрафы за нарушение прав потребителей	502
Затраты по аннулированным производственным заказам	503
Судебные расходы	503
Банковские услуги	503
Убытки текущего периода	504
Убыток от деятельности вспомогательных и обслуживающих хозяйств	504
Убытки от недостач	505
Убытки от простоев	505
Убытки от чрезвычайных ситуаций	505
Убытки прошлых лет	506
Перенос убытка по налогу на прибыль	506
Порядок заполнения приложения № 2 к листу 02	508
Порядок заполнения приложения № 3 к листу 02	510
Порядок заполнения приложения № 4 к листу 02	517
КАК ЗАПОЛНЯТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО ОБОСОБЛЕННОМУ ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ	518
Приложение № 5 к листу 02	518
ДЕКЛАРАЦИЯ НАЛОГОВОГО АГЕНТА	521
Ставки и расчет налога с дивидендов	521
Лист 03 «Расчет налога на прибыль организации с доходов, удерживаемого налоговым агентом»	524
Раздел А «Расчет налога с доходов в виде дивидендов <...>»	524
Раздел Б «Расчет налога с доходов в виде процентов <...>»	525
Раздел В «Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов)»	526
Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций»	526
Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)»	532
Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций	532
Для организаций, уплачивающих квартальные авансовые платежи	535
Для организаций, уплачивающих налог на прибыль организации с доходов в виде дивидендов, процентов	535

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	537
КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НДС	539
Титульный лист	540
Раздел 3 «Расчет суммы налога...»	541
Приложение 1 к разделу 3 «Сумма налога, подлежащая восстановлению...»	545
Приложение 2 к разделу 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации <...> и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией <...>»	549
«Экспортный» НДС	552
Раздел 4 «Расчет суммы налога по операциям <...> обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально подтверждена»	553
Раздел 5 «Расчет суммы налоговых вычетов по операциям <...> обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)»	554
Раздел 6 «Расчет суммы налога по операциям <...> обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена»	555
Раздел 7 «Операции, не подлежащие налогообложению...»	556
Раздел 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»	562
Приложение 1 к разделу 8 «Сведения из дополнительных листов книги покупок»	564
Раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»	567
Приложение 1 к разделу 9 «Сведения из дополнительных листов книги продаж»	570
Раздел 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур <...>»	574
Раздел 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур <...>»	574
Раздел 12 «Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса РФ»	581
Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета)...»	584
КАК ЗАПОЛНЯЮТ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НДС НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ	584
Раздел 2 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента»	588

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	591
СТАВКИ НАЛОГА	591
Особые правила для нерезидентов	592
Беженцы	593
Работники из стран ЕАЭС.....	594
НДФЛ «ПАТЕНТНЫХ» РАБОТНИКОВ-ИНОСТРАНЦЕВ	594
КАКИЕ ДОХОДЫ НЕ ОБЛАГАЮТ НАЛОГОМ	595
НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ	596
Социальные вычеты.....	596
Имущественные вычеты.....	598
Стандартные вычеты.....	599
Профессиональные вычеты	601
КАК ОПРЕДЕЛИТЬ ДОХОД ДЛЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	602
Доход получен деньгами.....	602
Доход получен в неденежной форме.....	603
Доход получен в виде материальной выгоды	604
СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА	606
КУДА ПЕРЕЧИСЛЯТЬ НДФЛ	607
КАК ВЕРНУТЬ ИЗЛИШНЕ УДЕРЖАННЫЙ НАЛОГ	607
КАК ОТЧИТАТЬСЯ ПО НАЛОГУ	608
ФОРМА 2-НДФЛ	608
Заголовок справки 2-НДФЛ	609
Раздел 1 «Данные о налоговом агенте».....	609
Раздел 2 «Данные о физическом лице – получателе дохода»	610
Раздел 3 «Доходы, облагаемые по ставке ___%»	610
Раздел 4 «Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты».....	611
Раздел 5 «Общие суммы дохода и налога»	611
Пример заполнения формы 2-НДФЛ.....	612
Справка 2-НДФЛ: исправление ошибок.....	613
Корректирующая справка 2-НДФЛ	613
Аннулирующая справка 2-НДФЛ	616
КОГДА ВМЕСТО 2-НДФЛ НУЖНО ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	619

ФОРМА 6-НДФЛ	621
Что учесть при заполнении формы 6-НДФЛ	625
Общий порядок заполнения 6-НДФЛ.....	626
Уточненный расчет	626
Титульный лист	627
Раздел 1 «Обобщенные показатели»	627
Раздел 2 «Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц».....	628
Сложные вопросы заполнения формы 6-НДФЛ	628
Начало и окончание операции приходятся на разные отчетные периоды	628
Выплата зарплаты до окончания месяца.....	629
Отпускные и больничные.....	629
Выплата дохода в натуральной форме.....	629
Налоговые вычеты	630
Перерасчет отпускных.....	630
Премии.....	630
Пример заполнения формы 6-НДФЛ.....	631
 НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	 637
Объект налогообложения	637
Срок полезного использования.....	638
Движимое имущество	638
Налоговая база	639
Ставка налога	642
Налог на имущество и обособленные подразделения	643
 ОТЧЕТНОСТЬ ПО НАЛОГУ	 644
Состав декларации	645
Общие требования к заполнению отчетности по налогу на имущество организаций.....	645
Требования к оформлению отчета.....	645
Как заполнять показатели отчета.....	646
Как указать ОКТМО.....	646
Как заполнять отчетность при реорганизации	647
Титульный лист	647
Раздел 2	648
Раздел 2.1	650
Раздел 3	651
Раздел 1	653
Пример заполнения декларации	654

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	661
ОБЩИЙ ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА	661
Расчетный период	662
Налоговые ставки	663
Повышающие коэффициенты для дорогих автомобилей	664
Расчет и уплата налога	664
Транспортный налог и «платоновский» сбор	665
Отчет о платежах в систему «Платон»	666
Налоговая база	666
Налоговый и отчетный периоды	666
Порядок и сроки уплаты налога	667
Арендованное авто	667
Транспорт филиала	668
Когда объект украден	668
КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НАЛОГУ	669
Раздел 2 «Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству»	669
Раздел 1 «Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет»	672
Титульный лист	672
УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	677
ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ	678
«Крымские» ставки УСН-налога	678
Налоговые каникулы	678
Что включают в доходы	679
Что включают в расходы	680
Расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств	682
Расходы на приобретение и создание нематериальных активов	683
Расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности	684
Расходы на все виды обязательного страхования	685
Льготный тариф при УСН	685
Расходы по оплате стоимости реализованных товаров	686
Входной НДС по оплаченным товарам (работам, услугам)	687
ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА	688
ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА	690
Авансовые платежи по налогу	690
Налог по итогам года	690

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЕДИНОМУ НАЛОГУ, УПЛАЧИВАЕМОМУ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УСН	691
Титульный лист	692
Раздел 2.1.1 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы)»	695
Раздел 2.1.2 «Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен торговый сбор»	696
Раздел 1.1 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН (объект налогообложения – доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика»	697
Раздел 2.2 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, и минимального налога (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов)»	704
Раздел 1.2 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика»	705
Раздел 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования»	709

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ, СОЦИАЛЬНОЕ И МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ

ОБЪЕКТ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ	713
СПОРНЫЕ ДОХОДЫ	718
Мнение Минфина	718
Компенсация за задержку заработной платы	719
Выплаты социального характера	720
Командировочные расходы	721
Материальная помощь при рождении ребенка	721
Пособие по временной нетрудоспособности, не принятое ФСС к зачету	722
Денежные средства, выданные под отчет работнику на хозяйственные нужды	723
Прощенный долг	723
Оплата жилья и переезда	724
Подарки сотрудникам по договорам дарения	725

КАК РАССЧИТЫВАТЬ И ПЛАТИТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ	726
Льготные тарифы страховых взносов	726
Тарифы страховых взносов с выплат иностранцам	728
Дополнительные тарифы на ОПС	729
Уплата страховых взносов	731
РАСЧЕТ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА ОПС И ОМС ДЛЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ	731
Обособленные подразделения	732
РАСЧЕТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ	732
Как платить штраф за просрочку расчета	733
Уточнение первоначального расчета	733
Состав расчета по страховым взносам	734
Нулевой расчет	735
Общие требования к порядку заполнения расчета	736
Титульный лист	736
Лист «Сведения о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателем»	737
Раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов»	737
Приложение № 1 к разделу 1	737
Подраздел 1.1	738
Подраздел 1.2	738
Подраздел 1.3	739
Подраздел 1.4	740
Приложение № 2 к разделу 1	740
Приложение № 3 к разделу 1	741
Приложение № 4 к разделу 1	742
Приложение № 5 к разделу 1	742
Приложение № 6 к разделу 1	742
Приложение № 7 к разделу 1	742
Приложение № 8 к разделу 1	742
Приложение № 9 к разделу 1	743
Приложение № 10 к разделу 1	743
Раздел 2 «Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов – глав КФХ»	743
Раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах»	743
Подраздел 3.1	744
Подраздел 3.2	744
Пример заполнения расчета по страховым взносам	745

ОТЧЕТНОСТЬ, ПРЕДСТАВЛЯЕМАЯ В ПФР	756
Ежемесячная форма отчетности СЗВ-М	756
Выдача сведений работникам	757
Ошибки в отчете	757
Порядок заполнения формы	757
Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (форма СЗВ-СТАЖ)	758
Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (форма СЗВ-КОРР)	760
Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета (форма ОДВ-1)	763

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РФ

Тарифы страховых взносов	767
Скидки (надбавки) к тарифу	769
Как рассчитать сумму взносов «на травматизм»	769
Сроки уплаты	770
Порядок представления расчета	771
Общие требования к заполнению расчета	772
Титульный лист	772
Таблица 1	773
Таблица 1.1	774
Таблица 3	774
Таблица 4	775
Таблица 5	776
Таблица 2	776