

СОДЕРЖАНИЕ

ЧТО ПРИНЕС 2016 ГОД 39

Бухгалтерская отчетность	39
Ответственность за нарушения в бухучете	41
Налог на прибыль организаций	42
Налог на добавленную стоимость.....	44
Налог на доходы физических лиц	46
Налог на имущество организаций.....	48
Транспортный налог.....	48
Страховые взносы	49
Специальные налоговые режимы.....	51
Прочее	52

КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ К ОТЧЕТУ..... 53

Первичные документы	53
Обязательные реквизиты	54
Формат электронных документов.....	55
Исправление первичных документов.....	56
Ответственность за нарушения правил оформления первичных документов	57
Хранение бухгалтерских документов.....	58
Передача документов в архив	59
Уничтожение документов.....	60
Инвентаризация	60

Как провести инвентаризацию.....	63
Как сверить наличие основных средств.....	63
Как сверить наличие материально-производственных запасов.....	64
Как сверить наличность в кассе и денежные документы	66
Как сверить расчеты.....	66
Как оформить результаты инвентаризации	71
Как исправить найденные ошибки	71
Какой датой вносить исправления	76
Как оприходовать неучтенные излишки	77
Как списать недостающие активы	77
Когда можно провести взаимозачет по пересортице.....	77
Как списать просроченную задолженность.....	78
Как сделать реформацию баланса.....	78
Как закрыть счета 90 и 91.....	79
Как определить финансовый результат	80
События, которые могут повлиять на финансовое состояние фирмы	80
События, возникшие на отчетную дату	81
События, возникшие после отчетной даты	81

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС 83

Общие требования 83

Заголовочная часть баланса 83

РАЗДЕЛ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 85

Строка 1110 «Нематериальные активы» 85

 Как учесть исключительные права на объекты интеллектуальной собственности 86

 Покупка НМА 87

 Вклад НМА в уставный капитал 88

 Поступление НМА безвозмездно 88

 Создание НМА силами самой фирмы 89

 Как учесть деловую репутацию 89

 Как учесть секреты производства (ноу-хау) 90

 Как учесть научно-исследовательские, опытно-конструкторские
 и технологические работы 91

 Как начислить амортизацию по нематериальным активам 91

 Линейный способ..... 92

 Способ уменьшаемого остатка 92

Способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг).....	93
Изменение первоначальной стоимости НМА.....	93
Строка 1120 «Результаты исследований и разработок»	93
Как списать расходы по НИОКТР	94
Линейный способ	94
Способ списания расходов пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг).....	95
Списание расходов по неиспользуемым изобретениям	95
Строки 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»	95
Признание поисковых активов	96
Последующая оценка поисковых активов	97
Списание поисковых активов	98
Строка 1150 «Основные средства»	98
Приобретение основных средств	98
Покупка основного средства	99
Как учесть купленные основные средства, которые подлежат госрегистрации	100
Как учесть купленные основные средства стоимостью не дороже 40 000 рублей.....	101
Как учесть купленные подержанные основные средства	102
Как учесть основное средство, состоящее из нескольких частей.....	102
Учет многолетних насаждений	103
Вклад основных средств в уставный капитал.....	105
Поступление основных средств безвозмездно	105
Основные средства за счет государственной помощи	106
Создание основного средства силами самой фирмы	107
Изменение первоначальной стоимости основных средств	109
Реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование	109
Переоценка	110
Частичная ликвидация	112
Особенности учета временных зданий и сооружений	113
Обоснование списания ОС	113
Порядок начисления амортизации	114
Способы начисления амортизации	115
Линейный способ	115
Способ уменьшаемого остатка	116
Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.....	116
Способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг)	117

Как начислить амортизацию по основным средствам, бывшим в эксплуатации	117
Как начислить амортизацию по расконсервированным основным средствам.....	118
Как начислить амортизацию по реконструированным или модернизированным основным средствам	118
Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	119
Приобретение доходных вложений	119
Амортизация доходных вложений.....	120
Строка 1170 «Финансовые вложения»	120
Как учесть ценные бумаги	120
Покупка ценных бумаг	121
Вклад ценными бумагами в уставный капитал.....	122
Поступление ценных бумаг безвозмездно	122
Особенности учета котирующихся акций	122
Как учесть выданные процентные займы	123
Как учесть вклады в совместную деятельность.....	123
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	124
Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	125
Строка 1100 «Итого по разделу I»	125
РАЗДЕЛ II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	126
Строка 1210 «Запасы».....	126
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности.....	126
Приобретение материалов.....	126
Покупка материалов	127
Как учесть материалы по фактической себестоимости	127
Как учесть материалы по учетной цене.....	129
Как учесть материалы, полученные по договору с особым порядком перехода права собственности	132
Вклад материалов в уставный капитал	132
Поступление материалов безвозмездно	133
Списание материалов	133
Способ ФИФО.....	134
Способ средней себестоимости	134
Способ списания по себестоимости каждой единицы	135
Учет наличия и движения отходов производства.....	135
Животные на выращивании и откорме	135
Незавершенное производство.....	136
Как учесть расходы основного производства	136

Как списать расходы основного производства.....	137
Как учесть расходы обслуживающих производств	138
Как списать расходы обслуживающего производства (хозяйства)	139
Готовая продукция и товары для перепродажи.....	140
Как учесть готовую продукцию	140
Учет продукции по фактической себестоимости	140
Учет продукции по учетным ценам (плановой себестоимости)	141
Как учесть товары.....	142
Учет товаров по фактической себестоимости	142
Учет товаров по продажным ценам.....	143
Документирование торговой наценки.....	143
Отражение торговой наценки в учете	144
Списание торговой наценки.....	144
Как списать товары.....	145
Товары отгруженные	146
Передача товаров по договору с особым порядком перехода права собственности	146
Передача товаров на реализацию	147
Передача товаров по товарообменному (бартерному) договору.....	148
Операции с просроченным товаром	149
Утилизация	149
Уничтожение	150
Расходы будущих периодов	150
Как учесть расходы будущих периодов.....	150
Как списать расходы будущих периодов	151
Как распознать расходы будущих периодов	152
Итого по строке 1210 «Запасы».....	153
Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	154
Особые случаи учета НДС	154
Как списать НДС со счета 19	156
Когда НДС принимают к вычету	156
Когда НДС списывают на увеличение стоимости приобретенных ценностей	157
Когда НДС списывают за счет целевых средств	157
Входной НДС «упрощенца»	158
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	158
Формирование задолженности	159
Как учесть задолженность по договору с особым порядком перехода права собственности	160
Как отразить задолженность, выраженную в условных денежных единицах	160
Как отразить задолженность, оформленную векселем	161
Как отразить выданные авансы	162

Погашение или списание дебиторской задолженности	163
Как учесть списание задолженности	163
Как списать задолженность за счет резерва сомнительных долгов	164
Создание резерва.....	164
Списание резерва	164
Строка 1240 «Финансовые вложения	
(за исключением денежных эквивалентов)».....	165
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	165
Как учесть деньги в кассе	166
Учет кассовых операций с рублями	167
Учет кассовых операций с иностранной валютой	167
Учет денежных документов	168
Как учесть деньги на расчетном счете.....	168
Как учесть деньги на валютных счетах.....	169
Покупка валюты	169
Покупка валюты для оплаты импорта	169
Покупка валюты для операций, не связанных с импортом	170
Прочие поступления иностранной валюты.....	171
Поступление валютной выручки	171
Кредит (заем) в валюте	171
Как отразить курсовые разницы по иностранной валюте	171
Как учесть операцию в иностранной валюте, если ее курс по отношению к рублю не установлен	172
Как учесть прочие денежные средства	172
Специальные счета в банках	172
Аккредитивы	172
Чековые книжки.....	173
Переводы в пути	174
Эквайринг	174
Что относится к денежным эквивалентам	175
Строка 1260 «Прочие оборотные активы».....	176
Строка 1200 «Итого по разделу II».....	176
Строка 1600 «Баланс».....	176
РАЗДЕЛ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	177
Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»	177
Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»	178
Как отразить покупку акций (долей)	178

Как отразить перепродажу или аннулирование акций (долей)	178
Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов»	179
Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»	180
Формирование добавочного капитала	180
Эмиссионный доход	181
НДС по вкладу в уставный капитал	181
Курсовые разницы по вкладам в уставный капитал в валюте	182
Использование добавочного капитала	183
Строка 1360 «Резервный капитал»	183
Формирование резервного капитала	184
Использование резервного капитала	184
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	185
Нераспределенная прибыль	185
Прибыль прошлых лет	185
Прибыль отчетного года	185
Непокрытый убыток	186
Формирование убытка	186
Списание убытка	187
Покрытие убытка за счет резервного капитала	187
Покрытие убытка за счет целевых взносов учредителей	187
Строка 1300 «Итого по разделу III»	188
РАЗДЕЛ IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	189
Строка 1410 «Заемные средства»	189
Кредиты банков	189
Как учесть проценты по банковским кредитам	190
Как учесть кредиты в иностранной валюте	191
Займы	191
Как учесть заем в денежной форме	191
Заем получен в рублях	191
Сумма займа выражена в условных единицах	192
Заем получен в иностранной валюте	193
Как учесть заем в натуральной форме	193
Как учесть заем в форме отсрочки платежа	194
Как учесть облигационный заем	194
Как учесть проценты по займам	195
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	196
Формирование отложенных налоговых обязательств	196

Списание отложенных налоговых обязательств	197
Строка 1430 «Оценочные обязательства»	197
Строка 1450 «Прочие обязательства»	201
Строка 1400 «Итого по разделу IV»	201
РАЗДЕЛ V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	202
Строка 1510 «Заемные средства»	202
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	203
Поставщики и подрядчики	203
Формирование задолженности	203
Списание кредиторской задолженности	204
Когда кредиторскую задолженность выгодно списать	204
Когда кредиторскую задолженность списывать невыгодно	204
Задолженность перед персоналом организации	205
Как начислить зарплату	205
Как отразить удержания из заработной платы	205
Как начислить премию	206
Как начислить материальную помощь	206
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	207
Как начислить страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС	208
Как начислить взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	208
Задолженность по налогам и сборам	208
Как начислить налог на прибыль	209
Как начислить налог на добавленную стоимость	210
Как начислить налог на доходы физических лиц	210
Как начислить прочие налоги и сборы	211
Прочие кредиторы	211
Как отразить полученный аванс	212
Как отразить расчеты с подотчетными лицами	213
Покупка подотчетными лицами ценностей (оплата работ, услуг)	213
Командировочные расходы	214
Как учесть расчеты по страхованию	215
Страхование имущества	216
Страхование работников	217
Задолженность перед участниками (акционерами) по выплате доходов	217
Строка 1530 «Доходы будущих периодов»	219
Как учесть безвозмездно полученные ценности	220
Строка 1540 «Оценочные обязательства»	220

Строка 1550 «Прочие обязательства»	222
Как учесть депонированную заработную плату.....	222
Как оформить депонирование	222
Как отразить депонирование в учете	223
Строка 1500 «Итого по разделу V»	224
Строка 1700 «Баланс»	224
 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	225
Общие требования и заголовочная часть отчета о финансовых результатах	225
Строка 2110 «Выручка»	227
ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	227
Методы отражения выручки	229
Как учесть выручку по методу начисления.....	229
Как учесть выручку по кассовому методу.....	231
Особенности определения выручки.....	232
Как отразить выручку по договорам с особым порядком перехода права собственности	233
Как отразить выручку, если покупателю предоставлен коммерческий кредит	233
Как отразить выручку по товарообменному (бартерному) договору.....	234
Как отразить выручку, если цена товаров выражена в условных денежных единицах	236
Как отразить выручку по посредническим договорам.....	237
Договор комиссии	237
Договор поручения	240
Агентский договор	240
Определение степени завершенности работ, услуг, продукции с длительным циклом изготовления	241
Различия в бухгалтерском и налоговом учете выручки	243
Строка 2120 «Себестоимость продаж»	243
Методы учета расходов	244
Как учесть расходы по методу начисления	244
Как учесть расходы по кассовому методу.....	245
Состав расходов	245
Материальные затраты	245
Затраты на оплату труда.....	246

Отчисления на социальные нужды	246
Амортизация.....	247
Прочие затраты	248
Плата за «большегрузы»	248
Взносы в СРО	249
Учет расходов, выраженных в условных единицах	249
Учет и списание расходов фирм, выпускающих продукцию (выполняющих работы, оказывающих услуги).....	250
Как учесть продукцию (работы, услуги) по полной себестоимости	251
Как учесть продукцию (работы, услуги) по сокращенной себестоимости	252
Учет и списание расходов торговых фирм.....	252
Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)»	253
Строка 2210 «Коммерческие расходы»	254
Как учесть коммерческие расходы производственным фирмам.....	254
Формирование расходов	254
Списание расходов	255
Распределение расходов.....	255
Списание расходов полностью.....	256
Как учесть коммерческие расходы торговым фирмам	256
Формирование расходов	256
Списание расходов	257
Строка 2220 «Управленческие расходы»	258
Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	259
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	260
Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»	260
Как учесть доходы от участия в уставных капиталах	261
Как учесть доходы от совместной деятельности	261
Строка 2320 «Проценты к получению».....	262
Как учесть проценты по договорам займа.....	262
Как учесть проценты, начисленные банком	263
Строка 2330 «Проценты к уплате»	263
Особенности учета процентов по займам.....	264
Как учесть проценты, если кредит (заем) получен для покупки имущества	264
Как учесть проценты, если сумма займа выражена в валюте или условных денежных единицах.....	264
Строка 2340 «Прочие доходы».....	265
Как учесть доходы от сдачи имущества в аренду	265

Как учесть доходы от предоставления прав на патенты	266
Как учесть доходы от продажи прочего имущества	267
Продажа основных средств	267
Продажа нематериальных активов	267
Продажа материалов.....	268
Особенности продажи прочего имущества, стоимость которого выражена в условных денежных единицах.....	268
Как учесть доходы от ликвидации основных средств	269
Как учесть списание оценочных резервов	269
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	269
Резерв под обесценение финансовых вложений	270
Резерв по сомнительным долгам	270
Как учесть штрафы и пени.....	271
Как учесть возмещенные фирме убытки.....	272
Как учесть безвозмездно полученное имущество	272
Как учесть прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году.....	273
Как списать кредиторскую задолженность	274
Как учесть положительные курсовые разницы	275
Строка 2350 «Прочие расходы»	276
Как учесть расходы по сдаче имущества в аренду	276
Как учесть расходы по предоставлению прав на объекты интеллектуальной собственности.....	277
Как учесть расходы по продаже имущества.....	278
Продажа основных средств	278
Продажа нематериальных активов.....	279
Продажа материалов	279
Как учесть расходы по выбытию прочего имущества.....	280
Как учесть расходы по оплате услуг банка	281
Как учесть налоги, которые списывают на финансовые результаты	282
Как учесть расходы по аннулированным заказам и производству, не давшему продукции.....	282
Как учесть отчисления в оценочные резервы	282
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	283
Резерв под обесценение финансовых вложений	283
Резерв по сомнительным долгам	285
Сомнительные долги микрофинансовых организаций	287
Как учесть штрафы и пени за нарушение условий договоров	288
Как учесть убытки, возмещенные другим фирмам	288

Как учесть убытки прошлых лет, признанные в отчетном году.....	289
Как списать дебиторскую задолженность.....	289
Как учесть отрицательные курсовые разницы.....	290
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	291
Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	291
Строка 2410 «Текущий налог на прибыль»	291
Строка 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)».....	292
Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств».....	294
Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»	295
Строка 2460 «Прочее»	296
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	297
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)».....	297
Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов ...».....	297
Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	297
Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода»	298
Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию»	298
Строка 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию».....	298
ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ.....	299
 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	 303
Общие требования и заголовочная часть отчета об изменениях капитала.....	303
Движение капитала	303
Графа 3 «Уставный капитал»	304
Графа 4 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»	304
Графа 5 «Добавочный капитал»	305
Графа 6 «Резервный капитал»	305
Графа 7 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».....	305
Графа 8 «Итого».....	306
Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок	306
Чистые активы.....	306
Пример заполнения формы	307

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 311

Общие требования и заголовочная часть отчета о движении денежных средств	311
Денежные потоки от текущих операций	312
Денежные потоки от инвестиционных операций	314
Денежные потоки от финансовых операций.....	315
Сальдо денежных потоков за отчетный период.....	315
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	315
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	315
Движение иностранной валюты	316
Пример заполнения формы	316

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 321

Общие требования	321
Раздел 1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР.....	323
Раздел 2. Основные средства	326
Раздел 3. Финансовые вложения	328
Отражение операций хеджирования финансовых рисков.....	330
Валютный форвардный контракт	330
Процентный своп	331
Опцион на приобретение базисного актива (валютный опцион колл)	331
Раздел 4. Запасы.....	332
Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность	333
Раздел 6. Затраты на производство	334
Раздел 7. Оценочные обязательства	335
Раздел 8. Обеспечения обязательств.....	336
Раздел 9. Государственная помощь.....	337
Пояснения в текстовой форме.....	337
Сведения о деятельности фирмы	338
Информация о бенефициарных владельцах	339
Изменения в учетной политике.....	340
Финансовая деятельность	341
Информация о связанных сторонах.....	341
Инвестиционная деятельность	342

ОТЧЕТНОСТЬ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ..... 343

Среднесписочная численность работников	343
Доход от предпринимательской деятельности	343
Для организаций – доля участия в уставном капитале.....	344
Полная форма упрощенного бухучета.....	345
Сокращенная форма упрощенного бухучета.....	347
Простая система ведения бухучета	347
Новые правила для упрощенного учета	348
Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)	349
Учет основных средств (ПБУ 6/01)	350
Упрощенный порядок начисления амортизации основных средств	351
Учет НМА (ПБУ 14/2007).....	352
Расходы на НИОКР (ПБУ 17/02).....	353
Упрощенный баланс.....	353
Упрощенный отчет о финансовых результатах.....	355
Упрощенный отчет о целевом использовании средств.....	355

ВЗАИМОУВЯЗКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД 359

ЧТО ДЕЛАТЬ С ОТЧЕТНОСТЬЮ 361

Как провести аудит отчетности	361
Обязательный аудит	361
Добровольный (инициативный) аудит	363
Как выбрать аудитора.....	363
Как составить договор.....	364
Какие документы вправе потребовать аудиторы	365
Аудиторское заключение.....	365
За что отвечают аудиторы	367
Как учесть расходы на аудит.....	368
Как утвердить бухгалтерскую отчетность.....	368
Как утвердить отчетность в ООО	368
Как утвердить отчетность в АО.....	369
Как сдать отчетность	370

Как сдать отчетность владельцам фирмы	371
Как сдать отчетность в «статистику»	371
Как сдать отчетность в налоговую инспекцию	371
Кому еще нужно подавать отчетность	372
Способы представления бухгалтерской отчетности	372
Лично в руки инспектору	372
По почте	373
В электронном виде	374
Как опубликовать отчетность	374
Исправление ошибок в годовой отчетности	376
Что такое ошибка	376
Что может привести к появлению ошибки	376
Существенные ошибки	376
Несущественные ошибки	377
Порядок исправления ошибок в бухучете	377
Раскрытие информации в отчете	377

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 379

Общий порядок заполнения	379
Как оформить титульный лист	380

ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (ПРИЛОЖЕНИЕ 1 К ЛИСТУ 02) 381

Выручка от реализации	381
В какой момент отразить выручку	381
Как определить сумму выручки	385
Пересчет выручки по рыночным ценам	385
Товарообмен	388
Взаимозависимые лица	388
Внешнеторговые сделки	390
Различие цен по сделкам	391
Внереализационные доходы	392
Общий порядок учета	392
Доходы от сдачи имущества в аренду	392
Курсовые разницы	394
Проценты по коммерческим кредитам и дисконты по товарным векселям	395
Проценты по займам, предоставленным другим фирмам	395

Суммы восстановленных резервов	396
Резерв на ремонт основных средств	396
Создание резерва	396
Списание резерва	399
Резервы на оплату отпусков и выплату вознаграждения за выслугу лет.....	399
Создание резерва	400
Списание резерва	400
Резерв на оплату гарантийного ремонта	401
Создание резерва	401
Списание резерва	402
Резерв по сомнительным долгам	403
Создание резерва	403
Списание резерва	405
Имущество, полученное безвозмездно	405
Доходы прошлых лет.....	407
Доходы от ликвидации основных средств	407
Списанная кредиторская задолженность.....	408
Когда задолженность списать выгодно	409
Когда задолженность списывать невыгодно	409
Проценты по банковскому вкладу	409
Доход от участия в совместной деятельности	410
Доходы при наступлении страхового случая	411
Порядок заполнения приложения 1 к листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы»	411

**РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ,
ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ И УБЫТКИ, ПРИРАВНЕННЫЕ
К ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫМ РАСХОДАМ (ПРИЛОЖЕНИЕ 2 К ЛИСТУ 02)**

В какой момент отразить расходы	413
Фирмы-«однодневки».....	415
Должная осмотрительность и осторожность при выборе контрагента	416
Как экономически обосновать спорные расходы	418
Обоснованность расходов.....	419
Документальное подтверждение.....	420
Электронная подпись	421
Неквалифицированная электронная подпись	421
Квалифицированная электронная подпись	422
Когда электронный документ приравнивается к документу на бумаге	422
Как учесть расходы без доходов.....	423
Направленность расходов на получение доходов.....	423
Как принять расходы при отсутствии доходов	423

Расходы на подготовку и освоение производства	424
Расходы при неведении деятельности	424
Различия бухгалтерского и налогового учета процентов по коммерческим кредитам и векселям	424
Прямые и материальные расходы	425
Приобретение материалов	426
Покупка	426
Вклад в уставный капитал	428
Поступление безвозмездно	429
Получение материалов при разборке, демонтаже или ремонте основных средств	429
Списание материалов или товаров	430
Расходы на оплату труда	431
Заработная плата	433
Премии	433
Общий порядок выплат	433
Доплаты	434
Доплата за работу в сверхурочное время	434
Доплата за работу в ночное время	435
Доплата за вечернюю и ночную смены при многосменном режиме	436
Доплата за работу в выходные и праздничные дни	437
Доплата за совмещение профессий и выполнение обязанностей временно отсутствующих работников	437
Оплата труда при работе во вредных и тяжелых условиях	438
Оплата труда при работе в тяжелых климатических условиях	438
Районные коэффициенты	439
Северные надбавки	441
Как рассчитать надбавку для работников старше 30 лет	442
Как рассчитать надбавку для работников младше 30 лет	443
Как рассчитать надбавку, если работник переходит из одной группы местности в другую	444
Выплата среднего заработка	445
Оплата отпусков	447
Резерв на оплату отпусков	449
Дополнительный отпуск	449
Компенсация за неиспользованный отпуск	452
Работник не увольняется	452
Работник увольняется	453
Выплаты работникам при увольнении	453
Соцпакет для работников	455
Материальная помощь	455

Доставка сотрудников на работу.....	455
Питание сотрудников	455
Выплаты по договорам страхования	456
Выплаты по гражданско-правовым договорам.....	456
Суммы начисленной амортизации основных средств	457
Первоначальная стоимость основных средств	458
Как снизить стоимость основных средств	458
Особенности учета отдельных видов основных средств	461
Недвижимое имущество	461
Объекты бытового назначения	461
Подключение к телефонной сети	462
Мобильные телефоны	463
Неотделимые улучшения арендованного имущества	465
Когда первоначальная стоимость основных средств меняется	466
Как реконструкцию превратить в ремонт	467
Как модернизацию превратить в ремонт	468
Способы начисления амортизации	469
Какой способ выбрать	471
Амортизационная премия	472
Особенности начисления амортизации в налоговом учете	475
Повышение норм.....	475
Снижение норм.....	476
Амортизация основных средств, бывших в эксплуатации.....	476
Амортизация расконсервированных основных средств	477
Амортизация реконструированных и модернизированных основных средств	478
Амортизация неотделимых улучшений арендованного имущества	480
Амортизационная премия	481
Нелинейный метод.....	482
Амортизация объектов благоустройства.....	483
Амортизация нематериальных активов	484
Линейный способ	484
Нелинейный способ	484
Какой метод амортизации выбрать	485
Распределение прямых расходов	486
Производственные фирмы	486
Торговые фирмы.....	489
Прочие расходы.....	490
Аренда	490

Обязательно ли регистрировать договор.....	494
Юридические услуги.....	496
Консультационные, информационные и посреднические услуги	496
Аудиторские услуги	497
Не все услуги аудитора – аудиторские.....	498
Услуги нотариуса	498
Если обязательное нотариальное оформление не требуется	501
Расходы на гарантийный ремонт	501
Исключительные права на дешевые программы для ЭВМ.....	502
Право на использование нематериального актива	502
Налоги и сборы, начисленные к уплате в бюджет.....	503
Земельный налог.....	504
Страховые взносы на выплаты за счет прибыли	505
Ошибочно начисленные страховые взносы.....	506
Доначисленный в ходе проверки НДС	506
Подбор персонала.....	506
Расходы на рекламу.....	507
Общий порядок.....	507
Особенности учета рекламных расходов.....	508
Визитные карточки	508
Рекламные основные средства.....	509
Реклама в прессе.....	509
Логотип.....	509
Интернет-реклама	510
Рекламные видеоролики	510
Приоритетная выкладка товара.....	511
Как лучше всего провести рекламные расходы	511
Расходы по госрегистрации прав на недвижимость	512
Компенсация за использование личного автомобиля (мотоцикла).....	512
Оформление компенсации.....	512
Нормирование компенсации.....	513
Способы учета компенсации	513
Компенсации за использование другого имущества.....	515
Командировки	516
Однодневная командировка: оплачивать или нет?.....	516
Если командировку отменили	518
Форс-мажор в командировке	519
Сотрудник в командировке заболел.....	519
Как подтвердить расходы.....	520
В командировку на автомобиле	522
Расходы на такси	523
Командировка «наоборот».....	523

Представительские расходы	524
Как оформить представительские расходы	524
Нормирование представительских расходов	525
Налоговый учет некоторых видов представительских расходов	526
Расходы на обучение и подготовку (переподготовку) кадров	526
Документальное подтверждение	527
Учебный семинар	528
Консультационный семинар	528
Выездной семинар	528
Как оплатить обучение бухгалтера	528
Оплата независимой оценки квалификации	530
Услуги связи	531
Компенсация использования личного телефона сотрудника	531
Оплата услуг сотового оператора	531
Претензии налоговых инспекторов	533
Налоговый учет отдельных видов расходов на услуги связи	534
Оплата первых трех дней больничного	534
Взносы на добровольное страхование на случай временной нетрудоспособности	535
Расходы на НИОКР	536
Расходы на охрану	539
Расходы на ГСМ	540
Обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности	541
Финансирование мероприятий по улучшению условий и охраны труда	541
Расходы на медосмотры	542
Расходы на содержание здравпункта	544
Расходы на питание, его организацию и доставку	545
Списание товаров с истекшим сроком годности	546
Срок годности	547
В чем различие утилизации и уничтожения	547
Налоговые последствия утилизации	547
Налоговые последствия уничтожения	548
Затраты на утилизацию просроченного товара должны быть обоснованными	548
Другие расходы, связанные с производством и реализацией	549
ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	550
Общий порядок учета	550
Проценты по долговым обязательствам	550
Проценты по контролируемой задолженности	552
Резерв по сомнительным долгам	555
Резерв предстоящих расходов, связанных с завершением деятельности на новом морском месторождении	557

Скидки (премии) покупателям	558
Кредиторская задолженность по оприходованным материальным ценностям	558
Расходы по содержанию имущества, переданного в аренду	559
Ликвидация основных средств	559
Частичная ликвидация	559
Полная ликвидация.....	560
Как ликвидировать устаревшую технику	561
Списанная дебиторская задолженность	561
Прочие внереализационные расходы	563
Отрицательные курсовые разницы	563
Отрицательные разницы при покупке или продаже валюты	563
Отрицательные курсовые разницы по средствам в расчетах	564
Штрафы и пени	564
Затраты по аннулированным производственным заказам	565
Судебные расходы.....	566
Банковские услуги	566
«Зарплатные» карточки.....	566
Убытки текущего периода	567
Убыток от деятельности вспомогательных и обслуживающих хозяйств	567
Убытки от недостач.....	568
Убытки от простоев.....	569
Убытки от чрезвычайных ситуаций.....	569
Убытки при уступке прав требований после наступления срока платежа	569
Порядок заполнения приложения № 2 к листу 02	569
Порядок заполнения приложения № 3 к листу 02	572
Порядок заполнения приложения № 4 к листу 02 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу».....	576
КАК ЗАПОЛНЯТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО ОБОСОБЛЕННОМУ ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ	581
Приложение № 5 к листу 02.....	581
ДЕКЛАРАЦИЯ НАЛОГОВОГО АГЕНТА	582
Ставки и расчет налога с дивидендов	583
Лист 03 «Расчет налога на прибыль организации с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)».....	586
Раздел А «Расчет налога в виде дивидендов...».....	587
Раздел Б «Расчет налога с доходов в виде процентов...»	588
Раздел В «Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов)».....	588
Приложение № 2 «Сведения о доходах физического лица...»	589

Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций»	593
Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)»	595
Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций	595
Для организаций, уплачивающих квартальные авансовые платежи.....	598
Для организаций, уплачивающих налог на прибыль организации с доходов в виде дивидендов, процентов.....	598
 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	599
КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НДС	601
Титульный лист	602
Раздел 3 «Расчет суммы налога...»	603
Приложение 1 к разделу 3 «Сумма налога, подлежащая восстановлению...»	608
Приложение 2 к разделу 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации... и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией...»	611
«Экспортный» НДС.....	614
Раздел 4 «Расчет суммы налога по операциям... обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально подтверждена»	615
Раздел 5 «Расчет суммы налоговых вычетов по операциям... обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)».....	616
Раздел 6 «Расчет суммы налога по операциям... обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена»	617
Раздел 7 «Операции, не подлежащие налогообложению...»	624
Раздел 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период».....	625
Приложение 1 к разделу 8 «Сведения из дополнительных листов книги покупок»....	629
Раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период».....	629
Приложение 1 к разделу 9 «Сведения из дополнительных листов книги продаж».....	632
Раздел 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур...».....	636
Раздел 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур...»	641
Раздел 12 «Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса РФ»	641

Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета)...	646
КАК ЗАПОЛНЯЮТ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НДС НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ	648
Раздел 2 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента»	650
КАК ЗАПОЛНИТЬ НАЛОГОВУЮ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО КОСВЕННЫМ НАЛОГАМ	651
Раздел 1 «Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет...	654
Раздел 2 «Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет...	654
Приложение к декларации	655
КАК ПРЕДСТАВИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ	656
С чего начать	656
Как это работает	661
 НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	 663
СТАВКИ НАЛОГА	663
Особые правила для нерезидентов	663
НДФЛ «ПАТЕНТНЫХ» РАБОТНИКОВ-ИНОСТРАНЦЕВ	665
КАКИЕ ДОХОДЫ НЕ ОБЛАГАЮТ НАЛОГОМ	666
НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ	669
Социальные вычеты	669
Имущественные вычеты	670
Стандартные вычеты	672
Профессиональные вычеты	674
Инвестиционные вычеты	674
КАК ОПРЕДЕЛИТЬ ДОХОД ДЛЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	675
Доход получен деньгами	675
Доход получен в неденежной форме	676
Доход получен в виде материальной выгоды	677
СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА	679
КУДА ПЕРЕЧИСЛЯТЬ НДФЛ	680
КАК ВЕРНУТЬ ИЗЛИШНЕ УДЕРЖАННЫЙ НАЛОГ	681

КАК ОТЧИТАТЬСЯ ПО НАЛОГУ	681
---------------------------------------	------------

ФОРМА 2-НДФЛ	682
---------------------------	------------

Заголовок справки 2-НДФЛ	682
--------------------------------	-----

Раздел 1 «Данные о налоговом агенте»	683
--	-----

Раздел 2 «Данные о физическом лице – получателе дохода»	683
---	-----

Раздел 3 «Доходы, облагаемые по ставке __%»	684
---	-----

Раздел 4 «Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты»	684
--	-----

Раздел 5 «Общие суммы дохода и налога»	685
--	-----

Пример заполнения формы 2-НДФЛ	685
--------------------------------------	-----

Справка 2-НДФЛ: исправление ошибок	686
--	-----

Корректирующая справка 2-НДФЛ	689
-------------------------------------	-----

Аннулирующая справка 2-НДФЛ	692
-----------------------------------	-----

КОГДА ВМЕСТО 2-НДФЛ НУЖНО ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	692
--	------------

ФОРМА 6-НДФЛ	695
---------------------------	------------

Титульный лист	699
----------------------	-----

Раздел 1 «Обобщенные показатели»	700
--	-----

Раздел 2 «Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц»	700
--	-----

Пример заполнения формы 6-НДФЛ	701
--------------------------------------	-----

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	707
---------------------------------	------------

Объект налогообложения	707
------------------------------	-----

Срок полезного использования	709
------------------------------------	-----

Движимое имущество	710
--------------------------	-----

Налоговая база	711
----------------------	-----

Особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости	713
--	-----

Ставка налога	715
---------------------	-----

Кто освобожден от налога на имущество организаций	715
---	-----

Налог на имущество и специальные налоговые режимы	717
---	-----

Налог на имущество и совместная деятельность	717
--	-----

Налог на имущество и обособленные подразделения	718
---	-----

Имущество за пределами РФ	718
---------------------------------	-----

ОТЧЕТНОСТЬ ПО НАЛОГУ	720
Титульный лист	721
Как заполнить раздел 2 «Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества...»	722
Как заполнить раздел 3 «Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества...»	724
Как заполнить раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»	726
Пример заполнения декларации	726

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ 733

ОБЩИЙ ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА	733
Расчетный период	734
Налоговые ставки.....	735
Повышающие коэффициенты для дорогих автомобилей	737
Расчет и уплата налога.....	737
Налоговая база	739
Налоговый и отчетный периоды	739
Порядок и сроки уплаты налога.....	739
Арендованное авто.....	739
Транспорт филиала.....	740
Когда объект украден	741
КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НАЛОГУ	741
Раздел 2 «Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству»	741
Раздел 1 «Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет»	743
Титульный лист	744

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ 749

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ	750
Что включают в доходы.....	751
Что включают в расходы.....	752
Расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств	754
Расходы на приобретение и создание нематериальных активов	755
Расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности	756

Расходы на все виды обязательного страхования	757
Расходы по оплате стоимости реализованных товаров	757
Входной НДС по оплаченным товарам (работам, услугам)	759
ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА	759
ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА	761
Авансовые платежи по налогу	761
Налог по итогам года.....	762
ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЕДИНОМУ НАЛОГУ, УПЛАЧИВАЕМОМУ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УСН	762
Титульный лист	764
Раздел 2.1.1 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы)»	765
Раздел 2.1.2 «Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен торговый сбор»	767
Раздел 1.1 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН (объект налогообложения – доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика»	769
Раздел 2.2 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, и минимального налога (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов)»	771
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»	776
Раздел 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования»	778
 ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД	 783
Общий порядок расчета.....	784
Кто не вправе работать на режиме ЕНВД	785
Декларация по ЕНВД.....	786
Место представления декларации	786
Заполнение титульного листа	786
Порядок заполнения раздела 2	787

Порядок заполнения раздела 3	789
Порядок заполнения раздела 1	790
КАК ЗАЩИТИТЬ СВОЙ ОТЧЕТ В НАЛОГОВОЙ ИНСПЕКЦИИ.	795
НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА ОТЧЕТНОСТИ	795
ПРОВЕРЯЕМ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	796
Проверка согласованности показателей	796
Темпы роста расходов и доходов	798
Налоговый убыток	798
ПРОВЕРЯЕМ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НДС	799
Проверка согласованности показателей	799
Возмещение НДС.....	800
Высокая доля вычетов	801
Вычет из «нуля».....	801
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ И МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ	803
ОБЪЕКТ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ	803
СПОРНЫЕ ДОХОДЫ	808
Компенсация за задержку заработной платы	808
Выплаты социального характера.....	809
Командировочные расходы	810
Материальная помощь при рождении ребенка	810
Пособие по временной нетрудоспособности, не принятое ФСС к зачету	811
Денежные средства, выданные под отчет работнику на хозяйственные нужды.....	812
Прощенный долг	812
Подарки сотрудникам по договорам дарения	813
КАК РАССЧИТЫВАТЬ И ПЛАТИТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ПФР	813
РАСЧЕТ ПО ВЗНОСАМ НА ОПС И ОМС ДЛЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ	817
РАСЧЕТ ПО ВЗНОСАМ НА ОПС И ОМС ДЛЯ РАБОТОДАТЕЛЕЙ (ФОРМА РСВ-1 ПФР)	818
Титульный лист	819

Раздел 2 «Расчет страховых взносов по тарифу и по дополнительному тарифу».....	820
Раздел 3 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов»	822
Раздел 4 «Суммы перерасчета страховых взносов с начала расчетного периода»	823
Раздел 5 «Сведения, необходимые для применения положений пункта 1 части 3 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ...»	823
Раздел 6 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и страховом стаже застрахованного лица».....	824
Раздел 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам».....	826
Как исправить ошибки в РСВ-1	827
Заполнение уточненного расчета	827
Уточнение сведений индивидуального учета	834
Ошибка выявлена до наступления срока сдачи РСВ-1 за следующий отчетный период.....	834
Ошибка выявлена после наступления срока сдачи РСВ-1 за следующий отчетный период.....	835
Сведения персонифицированного учета.....	836
ЕЖЕМЕСЯЧНАЯ ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ СЗВ-М	837
Порядок заполнения формы	838

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РФ..... 841

Сроки уплаты	842
Порядок представления расчета	842
Общие требования к заполнению расчета	844
Титульный лист.....	844
Раздел I «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности...»	845
Раздел II «Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев...»	852
Пример заполнения формы 4 – ФСС.....	857

АЛГОРИТМ СОСТАВЛЕНИЯ И ПОДГОТОВКИ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ К СДАЧЕ 865

ИЗМЕНЕНИЯ – 2017866

Российский бухучет в преддверии масштабных изменений866

Независимая оценка квалификации.....866

Налог на прибыль организаций867

Налог на добавленную стоимость.....869

Налог на доходы физических лиц869

Упрощенная система налогообложения870

Страховые взносы870

**ПЕРЕЧЕНЬ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ, ИСПОЛЬЗОВАННЫХ
ПРИ ПОДГОТОВКЕ КНИГИ873**