

Из книги вы узнаете:

Как грамотно составить баланс.

Какие отчетные формы сдавать и как их заполнить.

Как согласовать между собой отчетные формы.

Путеводитель для УСН по бухучету и отчетности

Использованы экспертные материалы бухгалтерской энциклопедии «Бератор»



Москва 2013

Бератор®

© ООО "Международное
агентство бухгалтерской
информации", 2013

Все права защищены. Полное или частичное использование материалов данного Комментария, а также нелегитимное распространение запрещено. Издание защищено электронными метками. В случае обнаружения фактов нарушения авторских прав издательство будет обращаться в суд.



Дорогие читатели.

Эта книга подготовлена с использованием Бератор для Windows. Это – электронная «Практическая энциклопедия для бухгалтера», которая описывает все действующие правила учета, налогообложения и всегда актуальна на текущий момент времени. Главное преимущество энциклопедии в том, что она построена от хозяйственных ситуаций, не нужно изучать сотни документов и самостоятельно на их основании организовывать свой учет. Все очень просто, в бераторе можно быстро сориентироваться по примеру или образцу конкретной ситуации.

Подробнее изучите Бератор для Windows на сайте www.berator.ru.

Дополнительную информацию о бераторах нового поколения смотрите на странице 534.

*Редакционная коллегия
энциклопедии Бератор*

Книга подготовлена совместно с редакцией бераторов «Бухгалтерская отчетность», «УСН на практике», а также при участии экспертов ведущих российских журналов: «Расчет», «Практическая бухгалтерия», «Нормативные акты для бухгалтера», «Московский бухгалтер», «Консультант», «Комментарии к документам».

Если вы еще не купили Бератор нового поколения, информацию о нем смотрите на последних страницах. Узнать о его преимуществах можно по телефону: **8 (495) 737 44 11** или напишите свой вопрос по электронной почте **berator@berator.ru**.

Мы с удовольствием вам ответим и вышлем презентацию.

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание активное.
Подведите курсор к нужной статье и кликните.
Вы переместитесь на нужную страницу издания.
Для более комфортного чтения вы можете
увеличить масштаб.

Глава 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДО 2013 ГОДА 18

Глава 2. ВОССТАНОВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. 20

Глава 3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА. 26

Учетная политика «упрощенца»	26
Учетная политика для целей бухгалтерского учета	27
Учетная политика малых предприятий	27
Как оформить учетную политику	30
Структура учетной политики	31
Организация бухгалтерского учета	32
Способы ведения бухгалтерского учета	36
Определение обычных видов деятельности	37
Учет доходов и расходов	37
Учет имущества стоимостью не более 40 000 рублей	38
Учет основных средств, которые подлежат госрегистрации	38
Амортизация основных средств.	39
Амортизация нематериальных активов.	40

Учет материально-производственных запасов	40
Списание материально-производственных запасов	41
Списание транспортных расходов	42
Списание общехозяйственных расходов	42
Формирование резервов	43
Учет расходов по займам и кредитам	44
Исправление ошибок прошлых периодов	44
Учетная политика для целей налогового учета	45
Объект налогообложения «доходы»	45
Объект налогообложения «доходы минус расходы»	46
Оформление учетной политики	50
Глава 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	52
Общие требования к балансу	52
Заголовочная часть баланса	54
Внеоборотные активы	55
Строка 1110 «Нематериальные активы»	55
Как учесть исключительные права на объекты интеллектуальной собственности	58
Покупка НМА	58
Вклад НМА в уставный капитал	61
Поступление НМА безвозмездно	62
Создание НМА силами самой фирмы	64
Как учесть деловую репутацию	65
Как учесть секреты производства (ноу-хау)	67
Как учесть научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	69
Как начислить амортизацию по нематериальным активам	69
Линейный способ	71
Способ уменьшаемого остатка	72
Способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг)	73

Какой способ амортизации выбрать	74
Изменение первоначальной стоимости	75
Строка 1120 «Результаты исследований и разработок»	75
Как списать расходы по НИОКР	76
Линейный способ	77
Способ списания расходов пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг)	77
Списание расходов по неиспользуемым результатам	78
Строки 1130 и 1140 «Нематериальные и материальные поисковые активы»	78
Признание поисковых активов	79
Последующая оценка поисковых активов	82
Списание поисковых активов	84
Строка 1150 «Основные средства»	84
Приобретение основных средств	86
Покупка основного средства	86
Как учесть купленные основные средства, которые подлежат госрегистрации	88
Как учесть купленные основные средства стоимостью не дороже 40 000 рублей	91
Как учесть купленные подержанные основные средства	92
Как учесть основное средство, состоящее из нескольких частей	92
Вклад основных средств в уставный капитал	95
Поступление основных средств безвозмездно	96
Создание основного средства силами самой фирмы	98
Изменение первоначальной стоимости основных средств	102
Реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование ..	102
Переоценка	104
Частичная ликвидация	108
Амортизация основных средств	109
Порядок начисления амортизации	110
Методы начисления амортизации	111
Линейный метод	112
Метод уменьшаемого остатка	113

Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	114
Метод списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг)	114
Как начислить амортизацию по основным средствам, бывшим в эксплуатации	115
Как начислить амортизацию по расконсервированным основным средствам	117
Как начислить амортизацию по реконструированным или модернизированным основным средствам	117
Как сблизить бухгалтерский и налоговый учет при начислении амортизации.	118
Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	119
Приобретение материальных ценностей	119
Амортизация материальных ценностей.	121
Строка 1170 «Финансовые вложения»	121
Как учесть ценные бумаги	122
Покупка ценных бумаг	122
Вклад ценных бумаг в уставный капитал	124
Поступление ценных бумаг безвозмездно	125
Особенности учета котирующихся акций	126
Как учесть выданные займы	127
Как учесть вклады в совместную деятельность	127
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	128
Прочие внеоборотные активы	132
ИТОГО по разделу I	133
Оборотные активы	133
Строка 1210 «Запасы»	133
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	134
Приобретение материалов.	134
Покупка материалов	134
Как учесть материалы по фактической себестоимости	136
Как учесть материалы по учетной цене	139
Как учесть материалы, полученные по договору с особым переходом права собственности	145

Вклад материалов в уставный капитал	146
Поступление материалов безвозмездно	147
Списание материалов	148
Способ ФИФО	150
Способ средней себестоимости	150
Способ списания по себестоимости каждой единицы	151
Животные на выращивании и откорме	152
Незавершенное производство	153
Как учесть расходы основного производства	155
Как списать расходы основного производства	157
Как учесть расходы обслуживающих производств	158
Как списать расходы обслуживающего производства (хозяйства)	160
Готовая продукция и товары для перепродажи	162
Как учесть готовую продукцию	162
Учет продукции по фактической себестоимости	163
Учет продукции по учетным ценам (плановой себестоимости)	164
Как учесть товары	166
Учет товаров по фактической себестоимости	167
Учет товаров по продажным ценам	169
Оформление торговой наценки	169
Отражение торговой наценки в учете	172
Списание торговой наценки	172
Как списать товары	174
Товары отгруженные	176
Передача товаров по договору с особым порядком перехода права собственности	176
Передача товаров на реализацию	178
Передача товаров по товарообменному (бартерному) договору	179
Расходы будущих периодов	181
Как учесть расходы будущих периодов	181
Как списать расходы будущих периодов	182
Итого по строке 1210 «Запасы»	185
Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	186

Особые случаи учета НДС	187
Как списать НДС со счета 19	188
Когда НДС принимают к вычету	188
Когда НДС списывают на увеличение стоимости приобретенных ценностей	189
Когда НДС списывают за счет целевых средств	190
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	191
Формирование задолженности	193
Как учесть задолженность по договору с особым порядком перехода права собственности	193
Как отразить задолженность, выраженную в условных денежных единицах	194
Как отразить задолженность, оформленную векселем	196
Как отразить выданные авансы	198
Погашение или списание дебиторской задолженности	199
Как учесть списание задолженности	199
Как списать задолженность за счет резерва по сомнительным долгам	200
Создание резерва	201
Списание резерва	202
Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	202
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	203
Как учесть деньги в кассе	204
Учет кассовых операций с рублями	207
Учет кассовых операций с иностранной валютой	207
Учет денежных документов	209
Как учесть деньги на расчетном счете	210
Как учесть деньги на валютных счетах	211
Покупка валюты	212
Покупка валюты для оплаты импорта	212
Покупка валюты для операций, не связанных с импортом	215
Прочие поступления иностранной валюты	216
Поступление валютной выручки	216
Кредит (заем) в валюте	217
Как отразить курсовые разницы по иностранной валюте	217

Как учесть операцию в иностранной валюте, если ее курс по отношению к рублю не установлен	218
Как учесть прочие денежные средства	219
Специальные счета в банках.	219
Аккредитивы.	219
Чековые книжки.	221
Переводы в пути.	223
Что относится к денежным эквивалентам.	224
Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	225
Строка 1200 «ИТОГО по разделу II»	225
Строка 1600 «БАЛАНС»	226
Капитал и резервы	226
Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»	226
Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»	228
Как отразить покупку акций (долей)	228
Как отразить перепродажу или аннулирование акций (долей)	229
Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов»	230
Дооценка внеоборотных активов	230
Списание основных средств, подвергавшихся дооценке	231
Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»	232
Формирование добавочного капитала.	232
Эмиссионный доход.	233
Курсовые разницы по вкладам в уставный капитал в валюте	235
Использование добавочного капитала	237
Строка 1360 «Резервный капитал»	238
Формирование резервного капитала	238
Использование резервного капитала.	239
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	240
Нераспределенная прибыль	240
Прибыль прошлых лет.	241
Прибыль отчетного года	241
Непокрытый убыток	242

Формирование убытка	242
Списание убытка	243
Покрытие убытка за счет резервного капитала	244
Покрытие убытка за счет целевых взносов учредителей	244
Строка 1300 «ИТОГО по разделу III»	246
Долгосрочные обязательства	246
Строка 1410 «Заемные средства»	246
Кредиты банков	247
Как учесть проценты по банковским кредитам	248
Как учесть кредиты в иностранной валюте	250
Займы	251
Как учесть заем в денежной форме	251
Заем получен в рублях	251
Сумма займа выражена в условных единицах	252
Заем получен в иностранной валюте	254
Как учесть заем в натуральной форме	255
Как учесть заем в форме отсрочки платежа	256
Как учесть облигационный заем	256
Как учесть проценты по займам	258
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	259
Формирование отложенных налоговых обязательств	260
Списание отложенных налоговых обязательств	261
Строка 1430 «Оценочные обязательства»	262
Строка 1450 «Прочие обязательства»	266
Строка 1400 «ИТОГО по разделу IV»	267
Краткосрочные обязательства	267
Строка 1510 «Заемные средства»	267
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	269
Поставщики и подрядчики	269
Формирование задолженности	269
Списание кредиторской задолженности	271
Когда кредиторскую задолженность выгодно списать	272
Когда кредиторскую задолженность списывать невыгодно	272
Задолженность перед персоналом организации	273

Как начислить зарплату	274
Как отразить удержания из заработной платы	275
Как начислить премию	277
Как начислить материальную помощь	277
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	278
Как начислить страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС	279
Как начислить взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	281
Задолженность по налогам и сборам	281
Как начислить налог на прибыль	282
Как начислить налог на добавленную стоимость	284
Как начислить налог на доходы физических лиц	285
Как начислить прочие налоги и сборы	285
Прочие кредиторы	287
Как отразить полученный аванс	287
Как отразить расчеты с подотчетными лицами	288
Покупка подотчетными лицами ценностей (оплата работ, услуг)	289
Командировочные расходы	291
Как учесть расчеты по страхованию	293
Страхование имущества	293
Страхование работников	296
Как учесть депонированную заработную плату	296
Как оформить депонирование	297
Как отразить депонирование в учете	298
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	300
Строка 1530 «Доходы будущих периодов»	303
Как учесть безвозмездно полученные ценности	304
Строка 1540 «Оценочные обязательства»	305
Строка 1550 «Прочие обязательства»	306
Строка 1500 «ИТОГО по разделу V»	306
Строка 1700 «БАЛАНС»	307
Баланс для малых предприятий	307

Глава 5. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 312

Общие требования и заголовочная часть отчета	312
Выручка и себестоимость продаж	314
Строка 2110 «Выручка»	314
Методы отражения выручки	317
Как учесть выручку по методу начисления	318
Как учесть выручку по кассовому методу	323
Особенности определения выручки	324
Как отразить выручку по договорам с особым порядком перехода права собственности	324
Как отразить выручку, если покупателю предоставлен коммерческий кредит	326
Как отразить выручку по товарообменному (бартерному) договору	327
Как отразить выручку, если цена товаров выражена в условных денежных единицах	330
Как отразить выручку по посредническим договорам	333
Договор комиссии	333
Договор поручения	339
Агентский договор	340
Различия в бухгалтерском и налоговом учете выручки	342
Строка 2120 «Себестоимость продаж»	344
Методы учета расходов	345
Как учесть расходы по методу начисления	346
Как учесть расходы по кассовому методу	347
Состав расходов	348
Материальные расходы	348
Расходы на оплату труда	350
Отчисления на социальные нужды	351
Амортизация	352
Прочие расходы	353
Учет расходов, выраженных в условных единицах	354
Учет и списание расходов фирм, выпускающих продукцию (выполняющих работы, оказывающих услуги)	356
Как учесть продукцию (работы, услуги) по полной себестоимости	358

Как учесть продукцию (работы, услуги) по сокращенной себестоимости	360
Учет и списание расходов торговых фирм	361
Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)»	363
Строка 2210 «Коммерческие расходы»	363
Как учесть коммерческие расходы производственным фирмам	364
Формирование расходов	364
Списание расходов	365
Распределение расходов	366
Списание расходов полностью	367
Как учесть коммерческие расходы торговым фирмам	368
Формирование расходов	368
Списание расходов	370
Строка 2220 «Управленческие расходы»	372
Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	375
Прочие доходы и расходы	376
Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»	378
Как учесть доходы от участия в уставных капиталах	378
Как учесть доходы от совместной деятельности	379
Строка 2320 «Проценты к получению»	380
Как учесть проценты по договорам займа	381
Как учесть проценты, начисленные банком	382
Строка 2330 «Проценты к уплате»	383
Особенности учета процентов по займам	384
Как учесть проценты, если кредит (заем) получен для покупки имущества	385
Как учесть проценты, если сумма займа выражена в валюте или условных денежных единицах	385
Строка 2340 «Прочие доходы»	387
Как учесть доходы от сдачи имущества в аренду	387
Как учесть доходы от предоставления прав на патенты	389
Как учесть доходы от продажи прочего имущества	390
Продажа основных средств	391
Продажа нематериальных активов	392
Продажа материалов	393

Особенности продажи прочего имущества, стоимость которого выражена в условных денежных единицах	394
Как учесть доходы от ликвидации основных средств	395
Как учесть списание оценочных резервов.	396
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.	396
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	398
Резерв по сомнительным долгам	399
Как учесть штрафы и пени	401
Как учесть возмещенные фирме убытки.	403
Как учесть безвозмездно полученное имущество	404
Как учесть прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году	408
Как списать кредиторскую задолженность	408
Как учесть положительные курсовые разницы	409
Строка 2350 «Прочие расходы»	411
Как учесть расходы по сдаче имущества в аренду.	412
Как учесть расходы по предоставлению прав на объекты интеллектуальной собственности	413
Как учесть расходы по продаже имущества	415
Продажа основных средств	416
Продажа нематериальных активов	418
Продажа материалов.	419
Как учесть расходы по выбытию прочего имущества.	421
Как учесть расходы по оплате услуг банка	424
Как учесть налоги, которые списывают на финансовые результаты	424
Как учесть расходы по аннулированным заказам и производству, не давшему продукции	425
Как учесть отчисления в оценочные резервы.	426
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.	426
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	428
Резерв по сомнительным долгам	430
Как учесть штрафы и пени за нарушение условий договоров	435
Как учесть убытки, возмещенные другим фирмам	436
Как учесть убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	437
Как списать дебиторскую задолженность	438
Как учесть отрицательные курсовые разницы	439

Налог на прибыль	441
Прибыль (убыток) до налогообложения	441
Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	442
Строка 2410 «Текущий налог на прибыль»	442
Строка 2421 «в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)»	444
Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств»	446
Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»	449
Строка 2460 «Прочее»	451
Чистая прибыль (убыток)	452
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»	452
Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	453
Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	453
Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода»	453
Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию»	454
Строка 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию»	454
Пример заполнения формы	455
Отчет для малых предприятий	463

Глава 6. ДРУГИЕ ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ 464

Отчет об изменениях капитала	464
Общие требования и заголовочная часть отчета	464
Движение капитала	465
Графа 3 «Уставный капитал»	466
Графа 4 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»	467
Графа 5 «Добавочный капитал»	468
Графа 6 «Резервный капитал»	469
Графа 7 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	469
Графа 8 «Итого»	471
Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок	471
Чистые активы	472
Пример заполнения формы	473

Отчет о движении денежных средств	479
Общие требования и заголовочная часть отчета	479
Денежные потоки по текущей деятельности	482
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	484
Денежные потоки от финансовых операций	486
Сальдо денежных потоков за отчетный период	487
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	488
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	488
Пример заполнения формы	490
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках	497
Общие требования	497
Раздел 1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР	502
Раздел 2. Основные средства	507
Раздел 3. Финансовые вложения	511
Раздел 4. Запасы	513
Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность	514
Раздел 6. Затраты на производство	517
Раздел 7. Оценочные обязательства	519
Раздел 8. Обеспечения обязательств	520
Раздел 9. Государственная помощь	521
Пояснительная записка	521
Общие требования	521
Сведения о деятельности фирмы	523
Изменения в учетной политике	527
Финансовая деятельность	528
Инвестиционная деятельность	529
Информация о связанных сторонах	531
Сведения о реорганизации фирмы	533

ГЛАВА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДО 2013 ГОДА

В соответствии с Законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» фирмам на УСН было разрешено не вести бухгалтерский учет, за исключением бухучета основных средств и нематериальных активов.

С 1 января 2013 года Закон № 129-ФЗ утратил силу. С указанной даты вступил в силу Закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), который обязывает всех «упрощенцев» вести бухгалтерский учет в полном объеме.

важно

Освобождаются от ведения бухучета индивидуальные предприниматели на УСН. Но при этом они должны вести налоговый учет в порядке, установленном статьей 346.24 Налогового кодекса.

Как уже было сказано выше, вопрос о необходимости ведения бухгалтерского учета «упрощенцами» до 1 января 2013 года касается отражения в нем только основных средств и нематериальных активов. До указанной даты фирмы имели право вести частичный бухучет, используя в качестве счета, корреспондирующего со счетами ОС и НМА, вспомогательный счет 00. К примеру, проводки по оприходованию основного средства выглядят так:

ДЕБЕТ 08 КРЕДИТ 00

– отражена первоначальная стоимость основного средства;

ДЕБЕТ 01 КРЕДИТ 08

– объект введен в эксплуатацию.

Тем фирмам, которые воспользовались таким правом, к 1 января 2013 года пришлось восстанавливать показатели, которые участвуют в составлении бухгалтерской отчетности. Поэтому в целях помощи организациям, которые вели частичный бухучет, будет уместно рассмотреть отражение основных средств и нематериальных активов с точки зрения ведения полноценного бухгалтерского учета.

важно

Если фирма-«упрощенец» не будет вести бухгалтерский учет в 2013 году, налоговики квалифицируют это как грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Штраф составит от 10 000 до 30 000 рублей по статье 120 Налогового кодекса.

Кроме того, за каждый непредставленный инспекторам документ фирму оштрафуют на 200 рублей (п. 1 ст. 126 НК РФ). А с должностных лиц могут взыскать штраф в размере от 2000 до 3000 рублей (ст. 15.11 КоАП РФ).