

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2025

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 2025 ГОД 25

Бухгалтерский учет: два новых ФСБУ	25
Как изменился налог на прибыль.....	26
УСН: новые лимиты и НДС	29
НДС: «косметические» поправки 2025 года.....	31
Прогрессивная шкала НДФЛ и новые вычеты	33
Туристический налог вместо курортного сбора.....	34
Налог на имущество и земельный налог	35
Страховые взносы: новые условия для пониженных тарифов	35
Рекламный сбор – новый платеж в казну.....	36
Расчеты с персоналом	37
Онлайн-кассы, чеки, отчетность	38
Отчетность и общение с ИФНС.....	39
Ответственность и штрафы	40

НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2025 ГОД ПО ФСБУ 4/2023 41

Минфин дал официальные определения бухгалтерским терминам	41
Принцип достоверности отчетности	42
Существенность информации.....	42
Правила зачета показателей	42
Общие требования к отчетности.....	42
Новая форма бухгалтерского баланса по ФСБУ 4/2023.....	43
Активы	43
Пассивы	44
Новая форма отчета о финансовых результатах по ФСБУ 4/2023	44
Другие формы бухгалтерской отчетности по ФСБУ 4/2023 (приложения)	45
Отчет о движении денежных средств	46
Отчет об изменениях капитала	46
Пояснения к бухотчетности по ФСБУ 4/2023.....	46

Минимальный состав информации в пояснениях	46
Обязательная информация в пояснениях для АО и ООО.....	47

КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ К ОТЧЕТУ 49

Первичные документы.....	49
Электронные документы.....	50
Первичные и оправдательные документы	50
Исправление первичных документов	51
Инвентаризация	51
Сроки инвентаризации	51
Методы проверки	52
Инвентаризационная комиссия	52
Как сверить наличие основных средств	53
Как сверить наличие материально-производственных запасов	54
Как сверить наличность в кассе и денежные документы	55
Как сверить расчеты	55
Как оформить результаты инвентаризации	56
Как исправить найденные ошибки	56
Какой датой вносить исправления	57
Как оприходовать неучтенные излишки.....	58
Как списать недостающие активы	58
Как списать просроченную задолженность	58
Как сделать реформацию баланса	59
Как закрыть счета 90 и 91	59
Как определить финансовый результат	60
События, которые могут повлиять на финансовое состояние фирмы	61
События, возникшие на отчетную дату	61
События, возникшие после отчетной даты	62

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС 63

Требования к заполнению баланса	63
---------------------------------------	----

РАЗДЕЛ I . ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 69

Строка 1110 «Нематериальные активы»	69
Признаки НМА для бухучета.....	70
Стоимостной лимит НМА	70
Что относить к НМА	71
Единица учета НМА	71
Виды и группы НМА	71
Оценка стоимости НМА	72
Капитальные вложения, включаемые в первоначальную стоимость НМА	72
Материальный носитель	73
Особенности учета капвложений в НИОКР	74
Покупка НМА	75
Создание НМА силами фирмы	76
Оплата в натуральной форме (поступление НМА по договору мены)	77
Вклад в уставный капитал.....	78
Безвозмездное получение НМА	79
Амортизация НМА	80
Элементы амортизации	81

Срок полезного использования НМА	81
Ликвидационная стоимость НМА	82
Способ начисления амортизации НМА	82
Линейный способ начисления амортизации НМА	83
Способ уменьшаемого остатка	83
Способ амортизации пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении)	84
Проверка элементов амортизации НМА	85
Переоценка НМА	86
Пропорциональный пересчет	87
Пересчет балансовой стоимости	88
Дооценка НМА	88
Уценка НМА	89
Улучшение НМА	90
Какие расходы признают капвложениями при улучшении НМА	90
Проверка обесценения НМА	91
Права, полученные по лицензионному договору	92
Лицензии на осуществление деятельности	93
Первоначальная стоимость лицензии на ведение деятельности	93
Что считать капвложениями при улучшении лицензии на ведение деятельности	94
Товарный знак, разработанный своими силами	95
Как убедиться в том, что объект не должен относиться к НМА, и как его учитывать	96
Строка 1150 «Основные средства»	97
Какие данные используют при заполнении строки 1150	98
Группировка основных средств	98
Единица учета основных средств	99
Лимит стоимости основных средств	100
Учет малоценных основных средств	100
Капитальные вложения	101
Что относится к капитальным вложениям	101
Что включается в фактические затраты при оценке капвложений	101
Что не включается в капвложения	102
Оценочное обязательство, которое включается в капвложения по ОС	103
Первоначальная стоимость основного средства	104
Покупка основного средства	104
Вклад основных средств в уставный капитал	105
Поступление основных средств безвозмездно	106
Основные средства за счет государственной помощи	107
Создание основного средства силами самой фирмы	108
Изменение первоначальной стоимости основных средств	109
Реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование	109
Последующая оценка ОС	110
Как переоценивать ОС и отражать результаты в бухучете	111
Обесценение основных средств	112
Перевод ОС в долгосрочные активы к продаже	114
Порядок начисления амортизации ОС	114
Общий порядок начисления амортизации	115
Элементы амортизации ОС	115
Срок полезного использования	116
Ликвидационная стоимость	116
Методы начисления амортизации	116
Линейный метод	116
Метод уменьшаемого остатка	117
Метод списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции	117

Амортизация реконструированных или модернизированных ОС	118
Строка 1160 «Инвестиционная недвижимость»	118
Инвестиционная недвижимость	119
Оценка инвестиционной недвижимости	120
Какую информацию включать в строку 1160 баланса	120
Строка 1170 «Финансовые вложения»	121
Как учесть ценные бумаги	122
Покупка ценных бумаг	122
Вклад ценными бумагами в уставный капитал	123
Поступление ценных бумаг безвозмездно	123
Особенности учета котирующихся акций	123
Как учесть выданные процентные займы	124
Как учесть вклады в совместную деятельность	124
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	125
Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»	126
Строка 1100 «Итого по разделу I»	127
РАЗДЕЛ II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	128
Строка 1210 «Запасы»	128
Характеристика запасов	129
Состав запасов	129
Признание и оценка запасов	130
Справедливая стоимость запасов	130
Списание запасов	130
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	131
Приобретение материалов	131
Покупка материалов	131
Как учесть материалы по фактической себестоимости	132
Оценочные обязательства в фактической себестоимости запасов	133
Проценты по кредитам в фактической себестоимости запасов	134
Как учесть материалы, полученные по договору с рассрочкой платежа	135
Как учесть материалы, полученные по договору с учетом скидок	135
Вклад материалов в уставный капитал	136
Поступление запасов безвозмездно	136
Оценка запасов, оплачиваемых неденежными средствами	137
Запасы, полученные при демонтаже основного средства	137
Списание материалов	138
Способ ФИФО	139
Способ средней себестоимости	139
Способ списания по себестоимости каждой единицы	139
Оценка запасов на отчетную дату	140
Незавершенное производство	141
Как учесть расходы основного производства	142
Как списать расходы основного производства	143
Готовая продукция и товары для перепродажи	144
Как учесть готовую продукцию	144
Оценка продукции по фактической себестоимости	145
Оценка готовой продукции по учетным ценам (плановой себестоимости)	145
Как оценивать товары	146
Учет товаров по фактической себестоимости	146
Учет товаров по продажным ценам	147
Как списать товары	148
Товары отгруженные	148
Передача товаров на реализацию	149

Расходы будущих периодов.....	150
Как учесть расходы будущих периодов	150
Как списать расходы будущих периодов	151
Строка 1215 «Долгосрочные активы к продаже»	152
Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	153
Когда НДС принимают к вычету.....	154
Когда НДС списывают на увеличение стоимости приобретенных ценностей	155
Когда НДС списывают за счет целевых средств.....	155
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	156
Формирование задолженности	157
Как отразить задолженность, выраженную в иностранной валюте	157
Как отразить задолженность, оформленную векселем	158
Как отразить выданные авансы	159
Погашение или списание дебиторской задолженности	159
Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	161
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».....	162
Как учесть деньги в кассе	162
Учет кассовых операций с рублями	162
Работа с онлайн-кассой	163
Учет кассовых операций с иностранной валютой.....	164
Учет денежных документов	165
Как учесть деньги на расчетном счете	166
Как учесть деньги на валютных счетах	167
Покупка валюты	167
Покупка валюты для оплаты импорта	167
Покупка валюты для операций, не связанных с импортом	168
Прочие поступления иностранной валюты	169
Как отразить курсовые разницы по иностранной валюте	169
Как учесть операцию в иностранной валюте, если ее курс по отношению к рублю не установлен.....	169
Как учесть прочие денежные средства	170
Электронные денежные средства.....	170
Система быстрых платежей	171
Переводы в пути	172
Что относится к денежным эквивалентам	172
Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	173
Строка 1200 «Итого по разделу II»	173
Строка 1600 «Баланс».....	174
РАЗДЕЛ III. КАПИТАЛ.....	175
Строка 1310 «Уставный капитал».....	175
Строка 1320 «Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций»	176
Как отразить перепродажу или аннулирование акций (долей)	177
Строка 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов».....	177
Строка 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)».....	179
Формирование добавочного капитала	179
Эмиссионный доход.....	179
НДС по вкладу в уставный капитал.....	180
Курсовые разницы по вкладам в уставный капитал в инвалюте	180
Вклады в имущество.....	181
Использование добавочного капитала	182
Строка 1360 «Резервный капитал»	182

Формирование резервного капитала	182
Использование резервного капитала	183
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	184
Нераспределенная прибыль	184
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
Уменьшение уставного капитала	188
Строка 1300 «Итого по разделу III»	189
РАЗДЕЛ IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	190
Строка 1410 «Заемные средства»	190
Кредиты банков	191
Как учесть кредиты в иностранной валюте	192
Займы	193
Как учесть заем в натуральной форме	193
Как учесть заем в форме отсрочки платежа	193
Как учесть облигационный заем	194
Заем оформлен выдачей собственного векселя	195
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	195
Формирование отложенных налоговых обязательств	196
Списание отложенных налоговых обязательств	196
Строка 1430 «Оценочные обязательства»	197
Строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»	200
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
Задолженность перед персоналом организации по оплате труда	204
Как отразить задолженность по зарплате	204
Как отразить премию	205
Как отразить материальную помощь	205
Задолженность по страховым взносам	206
Задолженность по налогам и сборам	207
Как начислить налог на прибыль	207
Текущий налог на прибыль	208
Отложенные налоги	209
Как начислить НДС	210
Как начислить налог на доходы физических лиц	210
Как начислить другие налоги и сборы	210
Как начислить налоговые санкции	211
Прочие кредиторы	213
Таможенные пошлины и другие неналоговые платежи	213
Полученный аванс	213

Расчеты с подотчетными лицами.....	214
Покупка подотчетными лицами ценностей (оплата работ, услуг)	214
Командировочные расходы	215
Как учесть расчеты по страхованию.....	216
Задолженность перед участниками (акционерами) по выплате доходов	217
Строка 1540 «Оценочные обязательства».....	219
Строка 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».....	219
Строка 1500 «Итого по разделу V»	220
Строка 1700 «Баланс»	220

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ..... 221

Общие требования к заполнению отчета о финансовых результатах.....	222
Как заполнить отчет о финансовых результатах	224
Строка 2110 «Выручка»	224
Как учесть выручку	225
Особенности определения выручки	226
Выручка по договорам с особым порядком перехода права собственности	226
Выручка в условиях коммерческого кредита	227
Выручка по товарообменному (бартерному) договору	228
Выручка по ценам в иностранной валюте.....	229
Выручка по посредническим договорам.....	230
Договор комиссии.....	230
Договор поручения	233
Агентский договор	233
Строка 2120 «Себестоимость продаж»	233
Что не включают в себестоимость.....	235
Учет расходов.....	235
Состав расходов	236
Материальные затраты.....	236
Затраты на оплату труда.....	237
Отчисления на социальные нужды	237
Амортизация.....	237
Прочие затраты.....	238
Резерв под обесценение запасов.....	238
Арендные платежи и ППА	238
Другие прочие затраты.....	240
Учет и списание производственных расходов.....	240
Учет по фактической себестоимости	241
Учет по сумме прямых затрат	241
Учет и списание расходов торговых фирм	242
Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)»	243
Строка 2210 «Коммерческие расходы».....	243
Как учесть коммерческие расходы производственным фирмам	243
Формирование расходов	243
Списание расходов	244
Распределение расходов.....	244
Как учесть коммерческие расходы торговым фирмам.....	245
Формирование расходов	245
Списание расходов	246
Как учитывать рекламный сбор	247
Строка 2220 «Управленческие расходы»	247
Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж».....	248

Прочие доходы и прочие расходы.....	249
Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»	250
Доходы от участия в уставных капиталах.....	250
Доходы при выходе из общества.....	250
Действительная стоимость доли	250
Строка 2320 «Проценты к получению»	251
Как учесть проценты по договорам займа	252
Как учесть проценты, начисленные банком	252
Как начислять процентный доход по договору неоперационной аренды	252
Проценты, причитающиеся к получению по финансовым вложениям	253
Строка 2330 «Проценты к уплате»	253
Проценты по полученным кредитам и займам.....	254
Кредит (заем) получен для покупки запасов.....	254
Сумма займа выражена в иностранной валюте.....	255
Как учесть проценты на обязательство по аренде у арендатора	256
Строка 2340 «Прочие доходы»	257
Как учесть доходы от сдачи имущества в аренду	258
Неоперационная (финансовая) аренда	258
Передача арендатору предмета аренды	259
Как начислять процентный доход	259
Передача в лизинг покупного имущества.....	260
Операционная аренда.....	262
Доходы от предоставления в аренду прав на НМА.....	262
Как определять доходы от продажи прочего имущества	263
Продажа основных средств.....	263
Продажа ОС без перевода в долгосрочные активы	263
Способы учета выбытия ОС	263
Развернутый способ	263
Свернутый способ.....	264
Оценочное обязательство.....	264
Продажа нематериальных активов.....	265
Развернутый способ	266
Свернутый способ.....	266
Доходы от ликвидации основных средств	267
Списание оценочных резервов	268
Резерв под обесценение финансовых вложений	268
Резерв по сомнительным долгам	269
Как учесть оценочное обязательство в составе запасов	269
Как учесть штрафы и пени	270
Как учесть возмещенные фирме убытки	270
Как учесть безвозмездно полученное имущество	271
Как учесть прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году	271
Как списать кредиторскую задолженность	272
Как учесть положительные курсовые разницы	272
Иные прочие доходы	273
Строка 2350 «Прочие расходы».....	274
Расходы при выбытии НМА.....	274
Безвозмездная передача НМА	275
Расходы при предоставлении прав на НМА	276
Как учесть расходы по продаже имущества	276
Продажа основных средств	276
Продажа нематериальных активов	278
Продажа материалов	278

Как учесть расходы по выбытию прочего имущества.....	279
Как учесть расходы по оплате услуг банка.....	280
Как учесть налоги, которые списывают на финансовые результаты	280
Как учесть расходы по аннулированным заказам и производству, не давшему продукции.....	281
Как учесть отчисления в оценочные резервы	281
Резерв под обесценение финансовых вложений	281
Резерв по сомнительным долгам	282
Как учесть оценочное обязательство в составе запасов	283
Как учесть штрафы и пени за нарушение условий договоров	284
Как учесть убытки, возмещенные другим фирмам	284
Как учесть убытки прошлых лет, признанные в отчетном году.....	285
Как учесть отрицательные курсовые разницы	285
Какие еще расходы относят к прочим	286
Строка 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения»	286
Строка 2410 «Налог на прибыль»	287
Строка 2411 «Текущий налог на прибыль»	287
Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль»	287
Строка 2420 «Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	288
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)».....	288
Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)».....	288
Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)».....	289
Строка 2530 «Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)»	289
Строка 2500 «Совокупный финансовый результат».....	289
Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.».....	289
Строка 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.».....	290
Пример заполнения формы.....	291

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА 295

Порядок заполнения отчета об изменениях капитала	296
Пример заполнения отчета об изменениях капитала.....	298

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 303

Уплата налогов через ЕНС.....	303
Общие требования к заполнению отчета о движении денежных средств	304
Денежные потоки от текущих операций	306
Денежные потоки от инвестиционных операций	307
Денежные потоки от финансовых операций	309
Сальдо денежных потоков за отчетный период	310
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода.....	311
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	311
Движение иностранной валюты	311
Пример заполнения формы.....	312

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ	
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	317
Общие требования	317
Раздел 1. Основные виды экономической деятельности	318
Раздел 2. Учетная политика	319
Раздел 3. Нематериальные активы	319
Таблица 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов»	319
Таблица 3.2 «Нематериальные активы, созданные организацией»	320
Таблица 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы»	320
Таблица 3.4 «Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав»	320
Таблица 3.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы»	320
Таблица 3.6 «Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах»	320
Раздел 4. Основные средства	321
Таблица 4.1 «Наличие и движение основных средств»	321
Таблица 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами»	321
Таблица 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»	322
Таблица 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения в использовании»	322
Таблица 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»	322
Таблица 4.6 «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость»	322
Раздел 5. Финансовые вложения	323
Таблица 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений»	323
Таблица 5.2 «Иное использование финансовых вложений»	323
Раздел 6. Запасы	323
Таблица 6.1 «Наличие и движение запасов»	323
Таблица 6.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав»	324
Раздел 7. Дебиторская задолженность	324
Таблица 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»	324
Таблица 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность»	324
Раздел 8. Обязательства	324
Таблица 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»	325
Таблица 8.2 «Просроченные обязательства»	325
Таблица 8.3 «Оценочные обязательства»	325
Раздел 9. Обеспечение обязательств	325
Раздел 10. Расходы по обычным видам деятельности	326
Раздел 11. Государственная помощь	326
Таблица 11.1 «Бюджетные средства»	326
Таблица 11.2 «Бюджетные кредиты»	326
Раздел 12. Иная информация	327
Информация о бенефициарных владельцах	327
Финансовая деятельность	328
Информация о связанных сторонах	329
Инвестиционная деятельность	329
Информация о прекращаемой деятельности	330
Ограничение объема пояснений	332
Как сократить объем информации о доходах	332
Как сократить объем информации о связанных сторонах	332
Как сократить информацию по договорам строительного подряда	332
Как сократить информацию по сегментам	333
Как организовать ограничение раскрытия информации	333
Пример заполнения пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	333

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	343
Состав декларации	344
Изменения в форме декларации	345
Как оформить титульный лист	346
Состав доходов налогоплательщика (приложение 1 к листу 02)	346
Как в 2025 году признавать доходы по разным договорам прошлого года	348
Договор поставки	348
Договор аренды	349
Договор коммерческой концессии	349
Абонентские договоры	349
Договоры оказания услуг, выполнения работ, не относящиеся к длящимся	349
Доходы от реализации	349
Скидки, предоставленные покупателям в момент продажи	350
Выручка при банкротстве	350
Государственная субсидия	351
Внереализационные доходы	351
Штрафы, пени и компенсация убытков	353
Компенсация за изъятие недвижимого имущества	354
Положительные курсовые разницы	354
Проценты по коммерческим кредитам и дисконты по товарным векселям	355
Проценты по выданным займам	356
Субсидии из бюджета	356
Суммы восстановленных резервов	357
Имущество и имущественные права, полученные безвозмездно	357
Доходы прошлых лет	359
Доходы от ликвидации основных средств	359
Ценности, выявленные в результате инвентаризации	360
Списанная кредиторская задолженность	360
Порядок заполнения приложения 1 к листу 02 «Состав доходов налогоплательщика»	361
Состав расходов налогоплательщика (приложение 2 к листу 02)	362
Прямые и материальные расходы	362
Расходы на приобретение материалов	365
Покупка	365
Поступление безвозмездно	366
Получение материалов при разборке, демонтаже или ремонте основных средств	366
Списание материалов или товаров	367
Расходы на форменную одежду	368
Расходы на оплату труда	369
Оплата работодателем медуслуг для работников	371
Оплата питания работников	372
Премии	373
Доплаты и надбавки, связанные с режимом работы и условиями труда	374
Доплата за работу в сверхурочное время	374
Доплата за работу в ночное время	375
Доплата за работу в выходные и праздничные дни	376
Надбавка за разъездной характер работы	376
Надбавка за работу вахтовым методом	376
Оплата проезда работников к месту работы и обратно	377
Компенсация расходов на проценты, уплаченные работником при приобретении жилья	377
Оплата услуг по организации туризма	378

Оплата отпусков. Резерв на оплату отпусков	379
Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам года	381
Выплаты увольняемым работникам	381
Страхование сотрудников	382
Амортизация основных средств	382
Формирование первоначальной стоимости основных средств	384
Покупка	385
Вклад в уставный капитал.....	386
Поступление безвозмездно.....	386
Строительство	387
Объединение ОС.....	387
Изменение первоначальной стоимости ОС.....	388
Способы начисления амортизации.....	389
Амортизационная премия.....	391
Особенности начисления амортизации	392
Повышение норм	393
Амортизация основных средств, бывших в эксплуатации	393
Амортизация расконсервированных основных средств.....	394
Амортизация реконструированных и модернизированных основных средств.....	395
Увеличение первоначальной стоимости ОС	395
Увеличение срока полезного использования ОС	395
Изменение ОКОФ как создание нового ОС	396
Амортизация модернизированного ОС с нулевой остаточной стоимостью.....	396
Амортизация неотделимых улучшений при аренде.....	396
Первоначальная стоимость и амортизация нематериальных активов.....	398
Линейный способ.....	400
Нелинейный способ	401
Прочие расходы	402
Расходы, связанные с арендой имущества.....	402
Лизинг (финансовая аренда).....	405
Выкупная цена.....	405
Как учесть выкупную цену после выкупа	406
Расходы на ремонт	406
Резерв на ремонт основных средств.....	407
Расходы на страхование имущества.....	409
Юридические услуги.....	411
Расходы на гарантийный ремонт	412
Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности	413
Право на использование нематериального актива.....	414
Налоги и сборы, начисленные к уплате в бюджет	416
Расходы на рекламу.....	417
НДС при безвозмездной передаче товаров по рекламной акции.....	417
Интернет-реклама.....	418
Ограничения в учете расходов на интернет-рекламу.....	419
Рекламные видеоролики.....	419
Расходы на SMM-маркетинг	419
Буклеты и листовки.....	420
Затраты на приоритетную выкладку товаров.....	420
Командировки.....	421
Суточные.....	422
Расходы по найму жилого помещения	422

Расходы по проезду к месту командировки и обратно.....	424
Расходы на такси в командировке.....	425
Компенсация за использование личного автомобиля (мотоцикла) в служебных целях и на содержание служебного транспорта	426
Возмещение расходов разъездным работникам	427
Представительские расходы	428
Расходы на гражданскую оборону.....	429
Оплата мобильной связи.....	429
Расходы на ГСМ	431
Расходы на НИОКР	432
Компенсационные выплаты дистанционным работникам	433
Внереализационные расходы.....	434
Проценты по долговым обязательствам.....	436
Списание дебиторской задолженности	437
НДС по кредиторской задолженности	438
Ликвидация основных средств.....	438
Отрицательные курсовые разницы	440
Отрицательные разницы при покупке или продаже валюты	440
Отрицательные курсовые разницы по средствам в расчетах	441
Штрафы и пени по договорам	441
Убытки от простоев.....	443
Убытки текущего периода.....	443
Убытки от недостач	443
Понятие чрезвычайной ситуации	444
Материальные потери от пожара	445
Убытки в результате террористического акта	446
Убытки и расходы прошлых лет	447
Расходы по продаже имущества.....	448
Продажа амортизируемых основных средств	449
Продажа ОС с убытком.....	449
Продажа амортизируемых нематериальных активов.....	450
Если у НМА нет остаточной стоимости	450
Продажа НМА с убытком	451
Продажа имущества, которое не амортизируется	451
Порядок заполнения приложения № 2 к листу 02	452
Порядок заполнения приложения № 3 к листу 02	454
Порядок заполнения приложения № 4 к листу 02	458
Как заполнять декларацию по обособленному подразделению.....	461
Приложение № 5 к листу 02	461
Лист 02 «Расчет суммы налога»	464
Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате»	468
Подраздел 1.1 раздела 1.....	468
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	475
Отчетность по НДС на УСН.....	475
Сроки представления декларации и уплаты НДС	476
Общие ставки НДС	477
Специальные пониженные ставки НДС для УСН	477
Состав декларации по НДС.....	479
Состав декларации по НДС для компании на УСН	480

Титульный лист	480
Раздел 3 «Расчет суммы налога <...>»	481
Как заполнить раздел 3 декларации по НДС при УСН	485
Приложение 1 к разделу 3 «Сумма налога, подлежащая восстановлению <...>»	488
Разделы декларации по НДС для учета реализации, облагаемой по ставке 0%	492
«Экспортные» разделы декларации	495
Раздел 4 «Расчет суммы налога по операциям <...> обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально подтверждена»	496
Раздел 5 «Расчет суммы налоговых вычетов по операциям <...> обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)»	497
Раздел 6 «Расчет суммы налога по операциям <...> обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена»	497
Пример. Заполнение «экспортных» разделов декларации по НДС	498
Раздел 7 «Операции, не подлежащие налогообложению <...>»	500
Раздел 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»	505
Раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»	507
Раздел 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур <...>»	510
Раздел 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур <...>»	510
Раздел 12 «Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса РФ»	516
Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета) <...>»	519
Налоговые агенты по НДС	521
Раздел 2 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента»	523
Особенности учета НДС продавцами и покупателями вторсырья	524

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Прогрессивная шкала ставок с 1 января 2025 года	527
Налоговые базы по НДФЛ с 2025 года	528
Какие доходы не включены в совокупность налоговых баз	528
Ставки по НДФЛ для военнослужащих	528
Льготные ставки по НДФЛ для северных работников	529
Ставки по НДФЛ для дивидендов и других операций	529
НДФЛ при продаже имущества с 2025 года	530
Специальные налоговые ставки	530
Особые правила для нерезидентов	531
Работники из стран ЕАЭС	532
НДФЛ «патентных» работников-иностранцев	533
Какие доходы не облагают налогом	534
Налоговые вычеты	536
Социальные вычеты	536
Вычет на благотворительность	536
Вычет на обучение	537
Вычет на лечение	537
Страхование жизни и пенсионное обеспечение	538
Вычет на спорт	538
Имущественные вычеты	539
Стандартные вычеты	541
Стандартный вычет за прохождение ГТО с 1 января 2025 года	543
Профессиональные вычеты	544

Как определить доход для налогообложения	544
Расчет НДФЛ у работников Севера с 1 января 2025 года	545
Доход получен в неденежной форме	547
Доход получен в виде материальной выгоды	547
Что не признается материальной выгодой	549
Сроки уплаты НДФЛ	549
Расчетный период по НДФЛ	549
Сроки перечисления налога	550
Уплата НДФЛ за счет компании	550
Как НДФЛ списывают с ЕНС	550
Уведомление об исчисленном НДФЛ	550
Как заполнять уведомление об исчисленном НДФЛ по обособленному подразделению	551
Куда перечислять НДФЛ	552
Централизованная уплата НДФЛ	552
Как вернуть излишне удержанный налог	553
Штраф за неуплату НДФЛ	553
Как отчитаться по налогу	554
Форма 6-НДФЛ в 2025 году	554
Состав расчета 6-НДФЛ	554
Как сдать 6-НДФЛ на бумаге	554
Общие требования к порядку заполнения	554
Нулевой 6-НДФЛ	555
Нулевой 6-НДФЛ, если выплаты работникам были только в I квартале	555
Титульный лист 6-НДФЛ	555
Раздел 1 Сведения об обязательствах налогового агента	556
Первый срок перечисления НДФЛ	557
Второй срок перечисления НДФЛ	557
Третий срок перечисления НДФЛ	557
Четвертый срок перечисления НДФЛ	557
Пятый срок перечисления НДФЛ	557
Шестой срок перечисления НДФЛ	557
Раздел 2 Расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ	558
Приложение № 1 Справка о доходах и суммах налога физического лица	559
Раздел 1 Справки о доходах физлица	560
Раздел 2 Справки о доходах физлица	560
Раздел 3 Справки о доходах физлица	560
Раздел 4 Справки о доходах физлица	561
Приложение к Справке о доходах физлица	561
Что учесть при заполнении 6-НДФЛ за 2025 год	561
Как отражать в 6-НДФЛ районные коэффициенты дистанционных работников	561
Как в 6-НДФЛ отражать выдачу декабрьского подарка, если налог удержан в январе 2026 года?	561
Контрольные соотношения к отчету 6-НДФЛ	562
Средняя зарплата не меньше МРОТ в расчете 6-НДФЛ	562
Соотношения по Приложению № 1 к 6-НДФЛ (справки о доходах)	562
Пример заполнения 6-НДФЛ за 2025 год	563

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ 569

Объект налогообложения налогом на имущество	569
Налоговая база	570
Среднегодовая стоимость	570
Остаточная стоимость ОС при аренде	571

Ремонты и модернизация	571
Долгосрочные активы к продаже	572
Как исключить оценочное обязательство	572
Когда по «кадастровому» объекту считать налог исходя из среднегодовой стоимости	573
Ставки налога	575
Куда платить налог и отчитываться	575
Отчетность по налогу	575
Состав декларации	576
Требования к оформлению отчета	577
Как заполнять показатели отчета	577
Как указать ОКТМО	577
Общая проверка показателей декларации перед сдачей	578
Титульный лист	578
Раздел 2	579
Раздел 2.1	580
Раздел 1	582
Раздел 4	582
Пример заполнения декларации для российской фирмы	583

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ 590

Регистрация транспортного средства	590
Как правило «15-го числа» влияет на транспортный налог	591
Налоговые ставки	592
Мощность двигателя	592
Ставки налога	593
Льготы по транспортному налогу	593
Повышающие коэффициенты для дорогих автомобилей	594
Расчет налога	594
Налоговая база	595
Налоговый и отчетные периоды	595
Порядок и сроки уплаты налога	595
Как учитывать переплату по транспортному налогу	597
Прекращение уплаты транспортного налога	597
Гибель автомобиля	598
Автомобиль изъят	598
Автомобиль арестован	599
Как платить транспортный налог, если авто в аренде	599

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ 600

Кто платит туристический налог	600
Какие объекты не включают в реестр средств размещения	600
Кто вправе не платить туристический налог	601
Турналог не платят детские лагеря	601
Ведомственные санатории и гостиницы в реестр не входят	602
Как платят налог санатории	602
Ставки туристического налога	602
Минимальный налог	603
Налоговый период и сроки уплаты	603
Как платить туристический налог	603

Как определить налоговую базу для туристического налога	603
Платится ли турналог, если муниципалитетом введена нулевая ставка	604
Какие допущения входят в налоговую базу по турналогу.....	604
Расчет туристического налога.....	604
Какую применить ставку, если оплата и проживание в разные периоды.....	605
Можно ли вернуть турналог, если клиент отказался от проживания.....	605
Налог при отмене бронирования и взимании платы за простой номера?.....	605
Если оплата поступает через агрегатора.....	606
Если в одном номере проживают несколько человек.....	606
Если номер сдан льготникам	606
Если номер сдан на неполные сутки.....	606
Турналог при раннем заезде и позднем выезде	607
Нужно ли отражать турналог в расчетных документах	607
Налоговый учет туристического налога	608
Учитывается ли турналог в налоговой базе по НДС	608
Туристический налог в налоговой базе по УСН	608
Бухгалтерский учет туристического налога	609
Варианты учета.....	609
Туристический налог в бухгалтерской отчетности за 2025 год	609
Декларация по туристическому налогу	609
Форма декларации	610
Правила оформления декларации	610
Как заполнить титульный лист декларации по туристическому налогу	611
Раздел 1 декларации по туристическому налогу	614
Раздел 2 декларации по туристическому налогу	615
Уточненная декларация по туристическому налогу.....	619
Дополнительные сведения для заполнения декларации	619
Пример. Как заполнить декларацию по туристическому налогу за IV квартал 2025 года	621

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Лимиты для работы на УСН в 2025 году и налоговые ставки.....	627
Какой доход позволяет работать на УСН в 2025-2026 годах.....	627
Объект налогообложения и налоговые ставки на УСН.....	627
Момент утраты права на УСН	628
Переезд в регион, где ставка налога ниже	628
НДС для фирм на УСН	629
Освобождение от НДС.....	629
Счет-фактура при освобождении от НДС.....	629
Ставки НДС для «упрощенцев».....	629
Освобождение от НДС при доходе свыше 60 млн рублей.....	630
Как рассчитать НДС к уплате в бюджет фирмой (ИП) на УСН.....	631
Как исчислять НДС при применении ставок 5% и 7%	631
Вычеты по НДС на УСН	632
Входной НДС по покупкам до 2025 года	633
Доходы, которые учитывают на УСН	633
Доходы от реализации.....	633
Возврат продукции	634
Возврат аванса	634
Доходы при торговле через маркетплейсы.....	634
Доходы из-за рубежа	635
Внереализационные доходы.....	635

Аренда.....	636
Штрафы	636
Суммы страхового возмещения	636
Ошибочно учтенные и неучтенные доходы	636
Субсидии, которые признаются доходом	636
Курсовые разницы	637
Доходы, которые не учитываются на УСН	637
Погашение долга по договору цессии.....	637
Обеспечительный платеж.....	638
Просроченная кредиторская задолженность	638
Гранты и целевое финансирование	638
Возмещение за изъятое госорганами имущество	638
Туристический налог	639
Что включать в расходы на УСН	639
Расходы на основные средства.....	640
Расходы на нематериальные активы на УСН	642
Расходы на сайт	642
Расходы на разработку мобильного приложения	642
Расходы на связь	643
Расходы на Интернет	643
Расходы на хознужды	643
Расходы на ПО, базы данных и их обновление	643
Расходы на НИОКР	644
Арендные платежи при УСН.....	644
Материальные расходы на УСН	644
Расходы на оплату труда, выплату больничных.....	645
Расходы на помощь мобилизованным.....	646
Расходы на все виды обязательного страхования на УСН	646
Входной НДС	646
Расходы по обеспечению пожарной безопасности	647
Расходы на охрану	647
Расходы по уплате таможенных платежей.....	647
Расходы на транспорт.....	647
Расходы на предрейсовый медосмотр	648
Расходы на командировки.....	648
Расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги	649
Расходы на рекламу	649
Расходы на интернет-рекламу	650
Расходы на закупку товаров.....	651
Стоимость утраченных товаров.....	651
Расходы на гарантийный ремонт и обслуживание.....	652
Судебные расходы	652
Расходы на переподготовку кадров	652
Расходы на обслуживание ККТ	653
Расходы на закупку аптек	653
Убытки в расходах	654
Расходы по опоздавшим документам.....	654
Расходы, не учитываемые на УСН	654
Компенсация брака	656
Компенсационные выплаты удаленным работникам.....	656
Книга учета доходов и расходов на УСН (КУДир)	656

Порядок исчисления налога	656
Минимальный налог	658
Торговый сбор.....	658
Порядок уплаты налога	659
Авансовые платежи по налогу	659
Уплата авансовых платежей	659
Расчет авансовых платежей	659
Налог по итогам года	660
Декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН	661
Форма декларации и ее состав	662
Чем декларация за 2025 год отличается от предыдущей	662
Состав декларации.....	662
Общие правила заполнения декларации	663
Титульный лист	663
Раздел 2.1.1	665
Раздел 2.1.2	667
Раздел 1.1	669
Пример. Заполнение декларации по УСН с объектом «доходы».....	670
Раздел 2.2	671
Раздел 1.2	678
Пример. Заполнение декларации по УСН с объектом «доходы минус расходы».....	679
Раздел 3	680
Раздел 4	680

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ, СОЦИАЛЬНОЕ И МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ

Объект для начисления	686
Доходы, не облагаемые взносами	687
Спорные доходы	690
Компенсация за задержку заработной платы	691
Выплаты социального характера.....	691
Командировочные расходы	692
Оплата фитнес-зала работникам и членам их семей	693
Материальная помощь при рождении ребенка	693
Денежные средства, выданные под отчет работнику на хозяйственные нужды	694
Прощенный долг	694
Оплата жилья и переезда	695
Обучение ребенка сотрудника.....	696
Оплата лечения работников	696
Безвозмездная передача акций работникам	697
Компенсация морального вреда работнику.....	697
Как рассчитывать и платить страховые взносы	697
Единый тариф по страховым взносам	697
Единая предельная база по страховым взносам	698
Льготные тарифы страховых взносов	698
Тарифы страховых взносов для МСП.....	699
Условия для льготного тарифа у МСП общепита	701
Условия для льготного тарифа у МСП обрабатывающих производств	701
Тарифы страховых взносов с выплат иностранцам.....	702
Дополнительные тарифы на ОПС.....	703

Уплата страховых взносов	704
Страховые взносы ИП за себя в 2025 и 2026 годах	705
Обособленные подразделения	705
Расчет по страховым взносам	706
Какие разделы включает РСВ?	706
Нулевой расчет	707
Требования к порядку заполнения расчета	707
Титульный лист	708
Раздел 1. Данные об обязательствах	708
Подраздел 1	709
Подраздел 2	710
Подраздел 3	711
Приложение 1	711
Приложение 2	711
Приложение 3	711
Приложение 3.1	712
Приложение 4	712
Приложение 5	712
Раздел 2. Сводные данные по обязательствам глав КФХ	712
Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах	712
Как заполнить раздел 3	713
Подраздел 3.1	713
Подраздел 3.2	713
Подраздел 3.2.2	714
Когда откажут в приеме РСВ	714
Как исправить ошибки в РСВ	715
Какие разделы включить в уточненный расчет	715
Как исправить ошибку в разделе 3 РСВ	715
Как аннулировать сведения	715
Контрольные соотношения для РСВ	716
Сверяем РСВ с другими отчетами	716
РСВ и Персонифицированные сведения о физических лицах	716
РСВ и декларация по налогу на прибыль	716
Пример. Как организации-субъекту МСП заполнить РСВ за 2025 год	717
Персонифицированная отчетность в 2025 году	727
Персонифицированные сведения о физических лицах	727
Срок сдачи	727
Кто должен сдавать отчет	727
Кого включать в отчет	727
Нужно ли сдавать отчет, если не было выплат?	728
Руководители без зарплаты в персотчете	728
Мобилизованные работники в отчете	728
Когда в отчет нужно включить самозанятых	728
Иностранные работники в персотчете	728
Уволенные и вновь принятые работники в персотчете	728
Что указывать в отчете на работника в отпуске по уходу за ребенком	729
Состав отчета и порядок заполнения	729
Общие требования	729
Что учесть при сдаче отчета на бумаге	729
Титульный лист	730
Раздел о персданных	730
Как подать корректирующие персонифицированные сведения	731
Ошибка в персональных данных работника	731

Ошибка в сумме выплат работника	731
Корректирующий отчет на «забытого» работника	731
Единая форма ЕФС-1	731
Сведения о страховом стаже	734
Когда отчет нужно сдать в течение года	734
Отчет на работников из особых категорий	735
В каком формате сдавать подраздел 1.2	735
Какие разделы ЕФС-1 включить в отчет	735
Титульный лист	736
Подраздел 1 раздела 1	736
Подраздел 1.2	737
Подраздел 1.2 с типом сведений «Назначение выплат по ОСС»	738
Подраздел 1.2 с типом сведений «Назначение пенсии»	738
Когда в отчет нужно включить подраздел 2 раздела 1	741
Как исправить ошибки в подразделе 1.2	741

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В СОЦИАЛЬНЫЙ ФОНД РОССИИ 742

Тарифы страховых взносов	742
Подтверждение основного вида деятельности	743
Порядок подтверждения ОВД для обособленных подразделений	744
Скидки (надбавки) к тарифу	744
Доходы, не облагаемые взносами от несчастных случаев на производстве	744
Спорные доходы для страховых взносов на травматизм	745
Когда подарки к праздникам не облагаются страховыми взносами на травматизм	745
Страховые взносы на травматизм с оплаты питания работникам	746
Страховые взносы на травматизм с оплаты проезда до офиса и обратно	746
Как рассчитать сумму взносов «на травматизм»	747
Сроки уплаты	748
Отчет по взносам на травматизм – раздел 2 ЕФС-1	748
Штраф за не сдачу раздела 2 ЕФС-1	749
Как сдавать отчет: электронно или на бумаге?	749
Состав отчета	749
Нужно ли сдавать нулевой отчет?	750
Титульный лист	750
Как заполнить раздел 2	750
Подраздел 2.1	751
Подраздел 2.1.1	751
Подраздел 2.2	753
Подраздел 2.3	754
Когда нужно подать корректирующий отчет	754