

Работа с электронными договорами в «1С:Предприятии 8»

► 22

Признание расходов на налоги по данным ЛК ФНС в «1С:Бухгалтерии 8»

► 6

Отражение НДС в 1С по неподтвержденному экспорту

► 11

Работа с МЧД в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

► 44





ВСЕРОССИЙСКИЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ КОНКУРС **ЛУЧШИЙ ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ 1С**



Покажите, что вы **ЛУЧШЕ ВСЕХ** знаете программы и сервисы 1С,
и выиграйте суперпризы от фирмы «1С»

- Номинация «1С:Бухгалтерия – цифровизация учета»
- Отборочный тур
3 апреля – 31 июля 2024 года
- Финал-2024 в Саранске
Поездку в финал (проезд, проживание, питание и культурную программу) оплачивает фирма «1С»
- Денежные призы для победителей региональных туров и призеров финала
Первое место – 300 000 рублей и ноутбук



на правах рекламы

thebest.1c.ru

Содержание:

| | |
|----------------------|----------|
| НОВОСТИ | 2 |
|----------------------|----------|

новые возможности 1С:Бухгалтерии 8

| | |
|--|----------|
| Признание расходов на налоги по данным ЛК ФНС в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С») | 6 |
|--|----------|

автоматизация учета

| | |
|--|-----------|
| Отражение НДС в 1С по неподтвержденному экспорту (эксперты фирмы «1С») | 11 |
| Работа с электронными договорами в «1С:Предприятии 8» (эксперты фирмы «1С») | 22 |
| Пересортица товаров: как учитывать и отражать в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С») | 29 |
| Изменения в СЭДО и в учете пособий в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С») ... | 39 |
| Работа с МЧД в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С») | 44 |
| Налогообложение суточных в 2024 году в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С») ... | 47 |

бухгалтерия государственного учреждения

| | |
|--|-----------|
| Отражение в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» централизованного снабжения ТМЦ кратковременного хранения (эксперты фирмы «1С») | 49 |
|--|-----------|

справочная информация

| | |
|---|--------------------|
| Советы Линии консультаций | 28, 52 |
| Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения | 42 |
| Единый семинар 1С — о новом в учете, налогообложении и автоматизации | 53 |
| Календарь бухгалтера на период с 16 мая по 15 июня 2024 года | 3-я обложка |

Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С» «БУХ.1С» № 5 (май), 2024 г.

Редакция Ольга Филимонова (и.о. главного редактора),
Ольга Жеребина
Верстка, дизайн Алексей Васильев
Прием рекламы reklama@1c.ru

Почтовый адрес: 123056, г. Москва, а/я 64
Сайт: buh.ru **e-mail:** buh@1c.ru
Телефон редакции: (495) 681-02-21
Цена свободная.

Редакция уважает мнение авторов, но не всегда разделяет его. Мы будем благодарны за ваши замечания и предложения по содержанию и оформлению ежемесячника. Однако редакция не принимает на себя обязательств вступить в переписку с читателями.

© ООО «1С-Пабблишинг», 2024.

Перепечатка и иное полное или частичное воспроизведение и размножение материалов ежемесячника возможны только с письменного разрешения редакции.

В Едином онлайн-семинаре 1С приняли участие более 51 500 слушателей

В едином онлайн-семинаре 1С 3 апреля 2024 года участвовали более 51 500 бухгалтеров, руководителей, предпринимателей и ИТ-специалистов.

Эксперты 1С провели две секции: «Учет, налоги, отчетность» и «Новое в решениях для бизнеса».

В течение всего мероприятия 329 партнеров 1С консультировали слушателей в онлайн-режиме. Подробнее — на [стр. 53](#).

Следующий Единый семинар 1С запланирован в октябре 2024 года, подробная информация будет размещена на сайте es.1c.ru.

КС для налоговой отчетности и уведомлений по налогам*

ФНС России приказом от 29.02.2024 № ЕД-7-3/164@ (действует с 01.05.2024) утвердила перечень контрольных соотношений (КС) для проверки правильности формирования показателей 19 видов отчетности, в том числе для деклараций по акцизам, водному налогу, НДСП, УСН, ЕСХН и налогу на игорный бизнес.

Новые КС для формы уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов утверждены приказом ФНС России от 16.01.2024 № ЕД-7-15/19@ (действует с 01.01.2025).

В частности, приказ содержит 86 контрольных соотношений, сгруппированных по наименованиям нарушений.

Уточнение КС для 6-НДФЛ*

ФНС России письмом от 05.04.2024 № БС-4-11/4009@ уточнила контрольное соотношение № 1.14.

Оно применяется для проверки строки 140 «Сумма налога исчисленная» Раздела 2 расчета 6-НДФЛ ([ув. приказом](#) ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@).

Напомним, к новой форме расчета 6-НДФЛ, представляемой начиная с отчетности за I квартал 2024 года, применяются КС, которые ранее были направлены для рекомендуемой формы 6-НДФЛ в письме ФНС России от 20.12.2023 № БС-4-11/15922@ с учетом письма от 28.02.2024 № БС-4-11/2234@.

КБК в уведомлениях об НДФЛ с дивидендов нерезиденту*

В письме от 01.03.2024 № БС-2-11/3034@ ФНС России отметила, что ставка НДФЛ 30 % установлена в отношении доходов, получаемых физлицами-нерезидентами РФ, за исключением, в частности, доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15 %.

В уведомлении об исчисленных суммах налогов, а также в расчете 6-НДФЛ, в отношении НДФЛ с дивидендов, выплаченных физлицам-нерезидентам РФ, следует указывать КБК 182 1 01 02010 01 1000 110.

Этот код предусмотрен для НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ, а также доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом — налоговым резидентом РФ в виде дивидендов.

Электронные реестры для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте*

С 2024 года упрощена процедура подтверждения обоснованности применения ставки НДС 0 % при экспорте и реэкспорте товаров (Федеральный закон от 19.12.2022 № 549-ФЗ).

Начиная с I квартала 2024 года нулевая ставка НДС при экспорте товаров в обязательном порядке должна подтверждаться электронными реестрами.

Приказом от 26.12.2023 № ЕД-7-15/1003@ ФНС России утвердила новые формы и форматы реестров для подтверждения экспортерами обоснованности применения налоговой ставки 0 % по НДС.

При этом указанные формы и форматы реестров официально вступят в силу с 01.07.2024.

ФНС России в письме от 26.03.2024 № ЕА-4-15/3388@ рекомендует применять форматы, ув. данным приказом, начиная с 01.04.2024 при представлении документов за I квартал 2024 года.

При этом письмо ФНС России от 18.01.2024 № ЕА-4-15/440@ с рекомендованными формами и форматами реестров отменяется.

Напомним, в письме от 13.03.2024 № СД-4-15/2857@ ФНС России привела также новые формы реестров для обоснования ставки НДС 0 % при реализации работ (услуг).

Об отражении НДС в 1С по неподтвержденному экспорту с 01.01.2024 см. на [стр. 11](#).

НДС при ввозе товаров из ЕАЭС комиссионерами и агентами*

В письме от 04.04.2024 № СД-4-3/3936@ (далее — Письмо № 3936@) ФНС России напомнила, что с 01.01.2024 при ввозе товаров в РФ из государств ЕАЭС (Евразийский экономический союз) на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров обязанность по исчислению и уплате НДС возлагается на поверенного, комиссионера или агента (организацию или индивидуального предпринимателя (ИП)) (Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ). Уплачивать НДС они должны не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет поверенным, комиссионером, агентом импортированных товаров.

При ввозе товаров на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию товаров доверителя, комитента, принципала, новые правила действуют в отношении товаров, которые приняты на учет поверенным, комиссионером, агентом начиная с 01.01.2025.

Таким образом, с 01.01.2024 новый порядок следует применять при ввозе товаров на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих приобретение товаров для доверителя, комитента, принципала.

В связи с этим ФНС России уточняет особенности заполнения комиссионером заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

Также ФНС отмечает, что в случае уплаты НДС при ввозе товаров в РФ из ЕАЭС комиссионером (поверенным, агентом) по договору комиссии (поручения, агентскому) с налогоплательщиком-покупателем комитент (доверитель, принципал) может принять налог к вычету только после принятия им на учет приобретенных товаров, на основании документов, в том числе подтверждающих уплату НДС комиссионером (поверенным, агентом).

Комиссионеру (поверенному, агенту) рекомендуется заполнить журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС, на основании сведений, отраженных в его

* О сроках реализации изменений законодательства в программах «1С:Предприятие 8» см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor.

заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметкой налогового органа об уплате налога.

Налогоплательщик-покупатель (комитент, доверитель или принципал) отражает в книге покупок суммы НДС, уплаченные комиссионером (поверенным, агентом) при ввозе товаров в Россию из ЕАЭС.

Особенности заполнения журнала учета счетов-фактур и книги покупок также приведены в Письме № 3936@. Подробный комментарий экспертов 1С см. по ссылке its.1c.ru/db/newsclar#content:488826:hdoc.

В «1С:Предприятии 8» письмо налогового ведомства будет поддержано и на стороне посредника, и на стороне комитента в полном объеме в соответствии с рекомендациями.

Часть функционала, которая позволяет посредникам формировать заявление о ввозе, представлять налоговую декларацию по косвенным налогам и уплачивать НДС с единого налогового счета (ЕНС) (не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия ввезенных товаров на учет), уже реализована.

Дополнительно в программах системы «1С:Предприятие 8» будут реализованы возможности:

- регистрации посредниками Заявления в журнале учета счетов-фактур (в т. ч. в разрезе комитентов, если в одном Заявлении указаны товары для нескольких комитентов);
- регистрации комитентами Заявления в книге покупок для заявления налогового вычета (в том числе с новым кодом вида операции (КВО) «46»).

Новый федеральный стандарт для бухгалтерской отчетности*

Новый федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (официально опубликован 22.03.2024, см. pravo.gov.ru), устанавливает состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности, в том числе требования к содержанию упрощенной бухотчетности.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности определяются самим экономическим субъектом на основе образцов, приложений к ФСБУ 4/2023.

В формах бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом

использовании средств, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств для каждого показателя должен быть указан код показателя из числа приведенных в Приложении № 10 к Стандарту. Новый ФСБУ 4/2023 применяется с отчетности за 2025 год.

Приглашаем всех желающих 25.06.2024 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию о новом стандарте ФСБУ 4/2023 для бухгалтерской отчетности.

Узнать подробнее о мероприятии и зарегистрироваться можно на сайте 1С:ИТС на странице 1С:Лектория по ссылке its.1c.ru/lector.

Как ИП в 2024 году уменьшить налоги при УСН и ПСН на страховые взносы в размере 1 %*

В письме от 25.08.2023 № СД-4-3/10872@ ФНС России уже разъясняла порядок уменьшения налога (авансовых платежей) по упрощенной системе налогообложения (УСН) с объектом «доходы» и патентной системе налогообложения (ПСН) на фиксированные страховые взносы за 2023 год. Тогда ведомство указало, что страховые взносы в размере 1 % с доходов, превышающих 300 000 руб., за 2023 год, срок уплаты которых приходится на 01.07.2024, могут быть учтены в счет уменьшения единого налога как в 2023 году, так и в 2024 году.

Теперь ФНС России в письме от 08.04.2024 № СД-4-3/4104@ отмечает, что в аналогичном порядке следует учитывать указанные страховые взносы за последующие расчетные периоды. Это значит, что страховые взносы в размере 1 % с доходов, превышающих 300 000 руб., за 2024 год, срок уплаты которых установлен до 01.07.2025, могут быть учтены для уменьшения налога по УСН (включая авансовые платежи) или ПСН как в 2024 году, так и в 2025 году по выбору.

При этом если индивидуальный предприниматель (ИП) учел указанную сумму страховых взносов в уменьшение единого налога (включая авансовые платежи) по УСН или ПСН за периоды 2024 года, то повторно эта сумма не учитывается при уменьшении налоговых платежей за периоды 2025 года.

ФАС может возобновить внеплановые проверки ИТ-компаний

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.03.2022 № 448 (далее — Постановление № 448) аккредитованные

ИТ-организации освобождены от проверок государственного и муниципального контроля до конца 2024 года.

Теперь в Постановление № 448 внесены поправки (Постановление Правительства РФ от 20.03.2024 № 340).

Органы ФАС смогут проводить с 28.03.2024 внеплановые проверки ИТ-компаний, если есть признаки:

- ведения монополистической деятельности организацией, владеющей цифровой платформой;
- заключения соглашений, ограничивающих конкуренцию;
- несоблюдения требований к торгам, запросам котировок и предложений.

Подробнее см. в 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:488525:hdoc.

В УК РФ повышены пороги сумм крупной и особо крупной неуплаты налогов

В Уголовный кодекс РФ внесены поправки, которые увеличили минимальные суммы налогов, страховых взносов и таможенных платежей, неуплата которых считается как уголовное преступление, совершенное в крупном или особо крупном размере (Федеральный закон от 06.04.2024 № 79-ФЗ, далее — Закон № 79-ФЗ).

В частности, поправки в статью 199 УК РФ установили, что крупным размером неуплаты налогов, сборов и страховых взносов (кроме взносов «на травматизм») для организаций составляет сумма, превышающая за 3 года подряд 18,75 млн руб., особо крупным размером — 56,25 млн руб. (ранее — 15 млн и 45 млн руб.).

При неуплате страховых взносов «на травматизм»:

- работодателем-ИП крупным размером будет считаться сумма, превышающая за 3 года подряд 2,25 млн руб., особо крупным размером — 11,25 млн руб. (ранее — 1,80 млн и 9 млн руб.);
- работодателем-организацией крупным размером будет считаться сумма, превышающая за 3 года подряд 7,50 млн руб., особо крупным размером — 37,50 млн руб. (ранее — 6 млн и 30 млн руб.).

Основные нормы Закона № 79-ФЗ действуют с 17.04.2024.

Самые последние новости

об изменениях в учете, налогообложении и автоматизации — на сайте buh.ru

Информация об обновлениях программных продуктов «1С:Предприятие»

Актуальную информацию о текущих релизах программных продуктов фирмы «1С» см. releases.1c.ru/total.

Зарегистрированные пользователи «1С:Предприятия 8», имеющие действующий договор 1С:ИТС (информационно-технологического сопровождения, its.1c.ru/db/aboutitsnew), могут получить обновления:

- в сервисе *1С:Обновление программ* на портале 1С:ИТС (portal.1c.ru);
- у партнеров фирмы «1С» (см. список официальных партнеров на сайте 1c.ru/partners).

Без договора 1С:ИТС обновления предоставляются только зарегистрированным пользователям базовых версий «1С:Предприятия 8».

Подробнее об условиях и вариантах поддержки см. 1c.ru/rus/support/support.htm.

Пользователи программ «1С:Предприятие 8» (кроме базовых версий) имеют право на поддержку только по линии информационно-технологического сопровождения. Подробнее о тарифах ИТС см. v8.1c.ru/its/tarify.

В стоимость продуктов включен период льготного обслуживания, которое входит в стоимость поставки.

По окончании этого периода обновление программ возможно только после оформления платного договора 1С:ИТС.

Пользователи программ в сервисе «1С:Предприятие через Интернет» (1cfresh.com) получают автоматические обновления в рамках своих тарифов и всегда работают в актуальных версиях приложений, т. к. их обновление выполняет провайдер сервиса — фирма «1С».

Информацию об обновлении вашей программы «1С:Предприятие 7.7» см. в личном кабинете на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/update.

Обращаем ваше внимание, в силу технических ограничений в типовых конфигурациях «1С:Предприятия 7.7» невозможно реализовать все изменения законодательства 2024 года. Планируется обновлять формы регламентированной отчетности для сдачи отчетности в 2024 году.

Также будет поддержана возможность сдачи годовой отчетности за 2024 год, но автоматическое заполнение показателей отчетности не гарантируется. Рекомендуется перейти на современные прикладные решения системы «1С:Предприятие 8».

Подробнее см. в Инфописьме от 28.12.2023 № 31324 по ссылке 1c.ru/news/info.jsp?id=31324.

| Название | Номер редакции |
|--|----------------|
| 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ 8 | |
| Технологическая платформа «1С:Предприятие» | 8.3 |
| Мобильная платформа «1С:Предприятие» | 8.3 |
| «1С:ERP Управление предприятием» | 2.5 |
| «1С:ERP. Управление холдингом» | 3.1 |
| «Управление производственным предприятием» | 1.3 |
| «Комплексная автоматизация» | 2.5 |
| «Управление холдингом» | 3.2 |
| «Управление торговлей» (ПРОФ, базовая) | 11.5 |
| «Управление нашей фирмой» (ПРОФ, базовая) | 3.0 |
| «Розница» (ПРОФ, базовая) | 3.0 |
| «Розница» (ПРОФ, базовая) | 2.3 |
| «Документооборот КОРП» | 3.0 |
| «Документооборот» (КОРП, ПРОФ) | 2.1 |
| «Документооборот КОРП» (русский и английский интерфейс) | 3.0 |
| «Документооборот КОРП» (русский и английский интерфейс) | 2.1 |
| «Документооборот государственного учреждения» | 3.0 |
| «Документооборот государственного учреждения» | 2.1 |
| «Документооборот государственного учреждения КОРП. Регион» | 3.0 |
| «Документооборот государственного учреждения КОРП. Регион» | 2.1 |
| «Деньги» | 2.0 |
| «1С:Касса» | 4.0 |
| «Мобильная касса» | 3 |
| «1С:Бухгалтерия КОРП МСФО» | 3.2 |
| «1С:Налоговый мониторинг. Бухгалтерия КОРП МСФО» | 3.2 |
| «Бухгалтерия предприятия» (ПРОФ, КОРП, базовая) | 3.0 |
| «1С:Аналитика» | 1 |
| «Садовод» (ПРОФ, базовая) | 3.0 |
| «1С:Гаражи» | 3.0 |
| «Зарплата и управление персоналом» (ПРОФ, КОРП, базовая) | 3.1 |
| «Зарплата и кадры государственного учреждения» (ПРОФ, КОРП, базовая) | 3.1 |
| «Бухгалтерия государственного учреждения» (ПРОФ, КОРП, базовая) | 2.0 |
| «Бухгалтерия некоммерческой организации» (ПРОФ, КОРП, базовая) | 3.0 |
| «Свод отчетов ПРОФ» | 3.4 |
| «Бюджет муниципального образования» | 1.3 |
| «Бюджетная отчетность» | 1.1 |
| «Государственные и муниципальные закупки» | 1.1 |
| «Вещевое довольствие» | 2.0 |
| «Бюджет поселения» (ПРОФ, базовая) | 1.3 |
| «Платежные документы» | 1.0 |
| «Налогоплательщик» | 3.0 |



1С:Кабинет сотрудника

Кадровый электронный документооборот

Обменивайтесь любыми кадровыми документами

Приказ об отпуске, приказ о приеме, приказ о переводе, свои версии документов, печатные формы которых загружены в программу, любые произвольные документы.

Исполнять требования статьи 136 ТК РФ стало проще

Выдавайте расчетные листки в электронном виде. Вы сэкономите значительное количество времени, так как не придется распечатывать расчетные листки и выдавать их под подпись.

Быстрая доставка кадровых документов сотрудникам

1С:Кабинет сотрудника сокращает до минимума личные обращения сотрудников в бухгалтерию и отдел кадров за справками и расчетами.

Больше не придется читать рукописные заявления

Все заявления сотрудники оформляют по заданным шаблонам. Данные из электронных заявлений после проверки автоматически загружаются в нужный раздел программы 1С.

Электронная подпись для всех сотрудников бесплатно

Сервис обеспечивает всех сотрудников усиленной неквалифицированной электронной подписью. Если сотрудник забудет пароль от подписи, её можно бесплатно перевыпустить.



portal.1c.ru/app/ess

Признание расходов на налоги по данным ЛК ФНС в «1С:Бухгалтерии 8»

Начиная с версии 3.0.150 в «1С:Бухгалтерии 8» появилась возможность учитывать сведения о списании средств с единого налогового счета (ЕНС) в счет уплаты конкретных налогов (взносов) по данным личного кабинета налогоплательщика на сайте ФНС России. Данная информация используется при расчете налогов и подготовке отчетности налогоплательщиками на спецрежимах — УСН, патенте, а также и ИП на ОСНО. Механизм признания расходов на уплату налогов по данным ЛК ФНС действует начиная с 2024 года. Эксперты 1С на примерах рассказывают о новой возможности программы. На сайте buh.ru см.: [о новой методике расчетов на ЕНС в «1С:Бухгалтерии 8» с 2024 года; как в 1С начисляются налоги в условиях ЕНС на примерах.](#)

При расчете налогов, уплачиваемых при применении специальных режимов налогообложения, доходы и расходы учитываются кассовым методом («по оплате»). К таким налогам относятся:

- налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения (УСН);
- налог, уплачиваемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН);
- НДС для индивидуальных предпринимателей (ИП), применяющих общую систему налогообложения (ОСНО).

В этих случаях требуется достоверная информация об уплате страховых взносов и других налогов для признания их в расходах.

С 2023 года большинство налогов и взносов уплачивается путем перечисления единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС).

Принадлежность сумм денежных средств, перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП, определяется ФНС (п.п. 7, 8 ст. 45, п.п. 7, 9 ст. 78 НК РФ). Сведения об уплате страховых взносов и других налогов содержатся в личном кабинете налогоплательщика в части ЕНС (ЛК ФНС) (пп. 10 п. 1 ст. 32 НК РФ).

В сентябре 2023 года запущена опытная эксплуатация сервиса интеграции программ 1С с ЛК ФНС. С помощью данного сервиса пользователь напрямую из программы может видеть состояние единого налогового счета в личном кабинете ФНС, готовить и отправлять в ФНС заявления, запросы и другие документы по расчетам на ЕНС.

Интеграция с ЛК ФНС доступна пользователям сервиса *1С-Отчетность* (подробнее о сервисе *1С-Отчетность* см. на Портале 1С:ИТС по ссылке portal.1c.ru/applications/5).

Об интеграции с ЛК ФНС в программах 1С см. статьи на сайте buh.ru:

- [подключение к ЛК ФНС и вариантах авторизации пользователя;](#)



В ШКОЛЕ
СПИСЫВАЛ,
ТЕПЕРЬ ТУТ-
СРЕДСТВА...

рис. Д. Полухина

- [контроль состояния ЕНС в программах 1С;](#)
- [автоматическая сверка данных учета с данными налогового органа по ЕНС в «1С:Бухгалтерии 8».](#)

Благодаря сервису интеграции с ЛК ФНС пользователи программ 1С могут в оперативном режиме получать информацию о том, как на стороне ФНС выполнено списание средств с единого налогового счета в счет уплаты конкретных налогов. Это позволило реализовать в 1С механизм учета расходов на уплату налогов при применении спецрежимов в условиях ЕНС. В «1С:Бухгалтерии 8» данный механизм поддерживается начиная с версии 3.0.150.

Сведения об уплате налогов на ЕНС

В программе появился новый документ *Сведения об уплате налогов* (раздел *Операции — Единый налоговый счет — Сведения об уплате налогов*).

Если используется сервис *1С-Отчетность* и подключена интеграция с ЛК ФНС, то сведения об уплате налогов формируются автоматически на основании данных ЛК ФНС.

При этом программа создает все документы *Сведения об уплате налогов* с начала 2024 года (рис. 1).

| Дата | Сумма | Организация | Комментарий |
|------------|-----------|-------------|---|
| 29.01.2024 | 42 000,00 | ЮЛ УСН-д | <Создан автоматически по данным Личного кабинета ЕНС> |
| 05.02.2024 | 2 600,00 | ЮЛ УСН-д | <Создан автоматически по данным Личного кабинета ЕНС> |
| 28.02.2024 | 18 900,00 | ЮЛ УСН-д | <Создан автоматически по данным Личного кабинета ЕНС> |
| 05.03.2024 | 2 600,00 | ЮЛ УСН-д | <Создан автоматически по данным Личного кабинета ЕНС> |
| 28.03.2024 | 78 900,00 | ЮЛ УСН-д | <Создан автоматически по данным Личного кабинета ЕНС> |

Рис. 1. Список документов «Сведения об уплате налогов на едином налоговом счете»

Остальные пользователи, не применяющие 1С-Отчетность, могут подключить бесплатный промотариф Промо ЕНС на 6 месяцев, чтобы получить доступ к сервису интеграции с ЛК ФНС и автоматическому формированию сведений об уплате налогов.

Подробнее о тарифе Промо ЕНС см. в Информационном письме фирмы «1С» от 15.08.2023 № 30811 по ссылке 1c.ru/news/info.jsp?id=30811.

Сведения об уплате налогов обновляются автоматически при обновлении данных ЛК ФНС.

Если сведения об уплате налогов неактуальны, то в списке документов Сведения об уплате налогов на едином налоговом счете выводится баннер, где отражается дата последнего обновления данных и предложение обновить информацию в рабочем месте интеграции с ЛК ФНС.

Документ Сведения об уплате налогов формируется на дату, на которую приходится крайний срок уплаты налогов (страховых взносов). В документе объединены все уплаты по всем налогам за день (рис. 2).

Если интеграция с ЛК ФНС не подключена, то сведения об уплате налогов можно регистрировать вручную на основании данных ЛК ФНС.

Для этого используется команда Создать, доступная в списке документов Сведения об уплате налогов на едином налоговом счете.

При проведении документа Сведения об уплате налогов бухгалтерские проводки не формируются. При этом вводятся записи в специальные регистры:

- при применении УСН с объектом «Доходы минус расходы»;
- при применении индивидуальным предпринимателем общей системы налогообложения.

Использование сведений об уплате налогов на ЕНС

Загруженные или введенные вручную сведения об уплате налогов используются при расчете налогов и подготовке отчетности в тех случаях, когда необходимо знать факт уплаты налогов:

- для уменьшения суммы налога на уплаченные страховые взносы с доходов сотрудников и на уплаченный торговый сбор при применении УСН «Доходы» и ПСН;
- для включения в расходы уплаченных страховых взносов, НДСФЛ и других налогов при применении УСН «Доходы минус расходы» и расчете НДСФЛ предпринимателем на ОСНО.

Рассмотрим порядок признания расходов на уплату налогов по данным ЛК ФНС, отраженным в документе Сведения об уплате налогов на примерах.

| N | Налог | Счет учета | Сумма | КБК | Основание |
|---|----------------------------------|------------|-----------|----------------------|-----------|
| 1 | НДФЛ исчисленный налоговым ... | 68.01.1 | 3 900,00 | 18210102010011000110 | |
| 2 | Страховые взносы по единому т... | 69.09 | 15 000,00 | 18210201000011000160 | |
| 3 | Налог при УСН (доходы) | 68.12 | 60 000,00 | 18210501011011000110 | |

Комментарий: <Создан автоматически по данным Личного кабинета ЕНС> Всего: 78 900,00

Рис. 2. Форма документа «Сведения об уплате налогов»

УСН, авансовый платеж за 1 квартал 2024 г. ООО "АРБА"

Организация: АРБА_ООО (УСН Д)

Показатели для расчета налога

Обновить

Доходы: 600 000,00 Ставка налога: 6%

Уплаченные страховые взносы: 30 200,00

Анализ учета по УСН

Расчет суммы налога к уплате

1. Налог за 1 квартал = Доходы * Ставка налога = 36 000,00
(600 000,00 * 6%)

Рис. 3. Помощник по расчету УСН (Пример 1)



Пример 1

Организация применяет УСН с объектом «Доходы». В I квартале 2024 года организация уплатила взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний («на травматизм») в размере 200 руб. По данным ЛК ФНС в учетной системе отражены сведения об уплате страховых взносов, начисленных с доходов сотрудников по единому тарифу:

- 28.02.2024 — за январь 2024 года — 15 000 руб.;
- 28.03.2024 — за февраль 2024 года — 15 000 руб.

Проанализировать расчет авансового платежа по УСН за I квартал 2024 года позволяет специальный помощник по расчету УСН (раздел *Отчеты — УСН — Отчетность по УСН*). Помощник также доступен из списка *Задачи организации* при выполнении задач:

- по формированию уведомления об исчисленных суммах налогов по сроку исполнения 25.04.2024;
- по уплате ЕНП по сроку исполнения 02.05.2024 (28.04.2024 приходится на выходной день и переносится на ближайший рабочий день согласно п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Общая сумма уплаченных страховых взносов, уменьшающих налог, выводится в форме помощника в отдельной строке (рис. 3).

Уплаченные страховые взносы за 1 квартал 2024 г. ООО "АРБА"

1 квартал 2024 г. АРБА_ООО (УСН Д)

Сформировать

| Документ оплаты | Содержание | Сумма |
|---|---|------------------|
| Списание с расчетного счета 343 от 15.02.2024 | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за Январь 2024 | 100,00 |
| Сведения об уплате налогов от 28.02.2024 | Страховые взносы по единому тарифу за Февраль 2024 | 15 000,00 |
| Списание с расчетного счета 636 от 15.03.2024 | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за Февраль 2024 | 100,00 |
| Сведения об уплате налогов от 28.03.2024 | Страховые взносы по единому тарифу за Март 2024 | 16 000,00 |
| Итого | | 30 200,00 |

Рис. 4. Уплаченные страховые взносы (Пример 1)

Кликнув мышью по указанной сумме, можно получить расшифровку уплаченных страховых взносов (рис. 4).

В марте 2024 года при выполнении регламентной операции *Расчет расходов, уменьшающих налог УСН* вводятся записи в специальные регистры подсистемы УСН:

- Книга учета доходов и расходов (Уменьшение налога);
- Расходы, уменьшающие налог по отдельным режимам налогообложения.

Детальный расчет расходов, уменьшающих налог УСН, можно получить, сформировав одноименную *Справку-расчет*. Аналогичный порядок уменьшения налога на страховые взносы поддерживается в программе при применении ПСН.



Пример 2

Организация применяет УСН с объектом «Доходы минус расходы».

В I квартале 2024 года организация уплатила взносы «на травматизм» в размере 200 руб.

По данным ЛК ФНС в учетной системе отражены сведения об уплате налогов (страховых взносов):

- 05.02.2024 — НДФЛ налогового агента, удержанного за период с 23 по 31 января, — 2 600 руб.;
- 28.02.2024 — НДФЛ налогового агента, удержанного за период с 1 по 22 февраля, — 6 500 руб., страховых взносов с доходов сотрудников за январь — 15 000 руб. и налога на имущество за 2023 год — 2 250 000 руб.;
- 28.03.2024 — НДФЛ налогового агента, удержанного за период с 1 по 22 марта, — 3 900 руб. и страховых взносов с доходов сотрудников за февраль — 15 000 руб.

При проведении документов *Сведения об уплате налогов* вводятся записи в регистры подсистемы УСН, в том числе в регистр накопления *Книга учета доходов и расходов (Раздел I)*.

В помощнике по расчету УСН за I квартал 2024 года общая сумма расходов, уменьшающих доходы, выводится в отдельной строке (рис. 5).

Кликнув мышью по указанной сумме, можно получить детализацию признанных расходов, в том числе

← → ☆ **Отчетность по УСН**

Период: 1 квартал 2024 г. ...

Организация: Ромашка ООО (УСН Д-Р)

Отправьте уведомление по авансу не позднее 25 апреля 2024 г.
Уплатите налог не позднее 2 мая 2024 г.

Показатели для расчета налога

Обновить

Доходы: 5 008 000,00 Ставка налога: 15%

Расходы: 3 122 800,00

[Анализ учета по УСН](#)

Расчет суммы налога к уплате

| | |
|--|-------------------|
| 1. Налоговая база = Доходы - Расходы (5 008 000,00 - 3 122 800,00) | 1 883 400,00 |
| 2. Налог за 1 квартал = Налоговая база * Ставка налога (1 883 400,00 * 15%) | 282 510,00 |
| 3. Налог к уплате | 282 510,00 |

[Подробнее на ИТС](#)

Рис. 5. Помощник по расчету УСН (Пример 2)

суммы уплаченных налогов, отраженные документами *Сведения об уплате налогов*.

В свою очередь, кликнув по строке со сведениями об уплате налогов на конкретную дату, можно получить расшифровку сумм уплаченных налогов.



Пример 3

ИП применяет ОСНО. В I квартале 2024 года ИП начислил зарплату сотрудникам в размере 120 000 руб. и удержал НДФЛ в размере 15 600 руб. (зарплата рассчитывается в «1С:Бухгалтерии 8»).

Сумма уплаченных взносов «на травматизм» составила 200 руб.

По данным ЛК ФНС в I квартале 2024 года в учетной системе отражены сведения об уплате страховых взносов с доходов сотрудников:

- 28.02.2024 — за январь — 15 000 руб.;
- 28.03.2024 — за февраль — 15 000 руб.

При проведении документов *Сведения об уплате налогов* вводятся записи в регистры подсистемы учета НДФЛ ИП, в том числе в регистр накопления *ИП Прочие расходы*.

Проанализировать расчет авансового платежа по НДФЛ для ИП за I квартал 2024 года позволяет специальный помощник (раздел *Операции — ИП — Уплата авансовых платежей по НДФЛ*). Помощник также доступен из списка *Задачи организации*.

Общая сумма профессиональных вычетов (расходов) уменьшающих доходы, выводится в форме помощника в отдельной строке (рис. 6).

Кликнув мышью по указанной сумме, можно получить расчет налоговой базы по НДФЛ индивидуального предпринимателя, в том числе расшифровку признанных расходов, которые в I квартале 2024 года включают расходы на оплату труда (120 000 руб.) и прочие расходы (30 200 руб.).

← → ☆ **Уплата авансовых платежей по НДФЛ**

Период: 1 квартал 2024 г. ...

Организация: Данилов С. М. ИП (ОСНО)

Показатели для расчета налога

Доходы от реализации: 300 000,00

Авансы покупателей: 0,00

Прочие доходы: 0,00

Профессиональный вычет (расходы): 150 200,00

Стандартный вычет на детей: [Заполнить](#)

Стандартный вычет на налогоплательщика: [Заполнить](#)

Расчет суммы налога к уплате

| | |
|---|---------------|
| 1. Стандартный вычет = Стандартный вычет на детей + Стандартный вычет на налогоплательщика (0,00 + 0,00) | 0 |
| 2. Доходы = Доходы от реализации + Прочие доходы + Авансы покупателей (300 000,00 + 0,00 + 0,00) | 300 000,00 |
| 3. Налоговая база = Доходы - Профессиональный вычет - Стандартный вычет (300 000,00 - 150 200,00 - 0) | 149 800,00 |
| 4. Налог к уплате = Налоговая база * Ставка налога (149 800,00 * 13%) | 19 474 |

Уплата

Оплатить с банковского счета Оплатить по квитанции

[Подробнее на ИТС](#)

Рис. 6. Помощник по расчету НДФЛ ИП

| № п/п | Фамилия, имя, отчество, паспортные данные работника | Дата (число, месяц, год) договора | Начислено за текущий месяц, по видам оплат (руб.) | | Удержано (руб.) | | Сумма к выплате (то-то) (руб.) | Дата (число, месяц, год) выплаты | Рассылка в получении |
|----------------|---|-----------------------------------|---|-----------|-----------------|----------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------|
| | | | Начислено по времени | Всего | Удержано НДФЛ | Всего | | | |
| 1 | Трубнов Иван Петрович | 01.01.2024 | 20 000,00 | 20 000,00 | 2 600,00 | 2 600,00 | 17 400,00 | 25.01.2024 | |
| Итого за месяц | | | 20 000,00 | 20 000,00 | 2 600,00 | 2 600,00 | 17 400,00 | | |

Рис. 7. Расходы на оплату труда

Детализацию расходов на оплату труда можно получить, сформировав отчет *Книга доходов и расходов предпринимателя* (утв. приказом Минфина России № 86н, МНС России № БГ-3-04/430 от 13.08.2002) (раздел *Отчеты* — *Книга доходов и расходов ИП*) и открыв *Таблицу № 5 (Расходы на оплату труда)*, рис. 7.

В таблице № 5 приводится расчет начисленных (выплаченных) в виде оплаты труда доходов и удержанных с них налогов в разрезе каждого месяца и даты выплаты. Начиная с версии 3.0.144 «1С:Бухгалтерии 8» при заполнении таблицы № 5 в расходах учитываются выплаты по оплате труда без уменьшения на НДФЛ, поскольку с 01.01.2023 НДФЛ удерживается при каждой выплате (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ, письмо Минфина России от 19.12.2008 № 03-04-05-01/464). Детализация прочих расходов приведена в *Таблице № 6-2 (Прочие расходы) Книги доходов и расходов предпринимателя* (рис. 8).

В таблице № 6-2 приводится расшифровка прочих расходов за I квартал, в том числе:

- уплаченные взносы «на травматизм» — 200 руб.;
- уплаченные страховые взносы по единому тарифу, отраженные в документе *Сведения об уплате налогов*, — 30 000 руб.



1С:ИТС

О ЕНС и ЕНП см. тематическую подборку по ссылке its.1c.ru/db/itsrev/content/2018/hdoc. В частности, что будет, если не подать уведомление об исчисленных налогах в 2024 году, — по ссылке its.1c.ru/db/answerstax/content/4735/hdoc. В разделе «Консультации по законодательству» можно найти подробную информацию: о порядке применения УСН и ПСН — по ссылкам its.1c.ru/db/taxusn и its.1c.ru/db/taxpsn; какие налоги и взносы должен платить ИП на ОСНО в 2024 году — по ссылке its.1c.ru/db/bizlegsup#content:127:hdoc. ■

От редакции. Приглашаем всех желающих 06.06.2024 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию начальника отдела развития сервисов и внешнего взаимодействия Управления по работе с задолженностью ФНС России Е. Сапроновой и эксперта 1С Е. Калининой «ЕНС: отражение расчетов на примере „1С:Бухгалтерии 8“, ответы на актуальные вопросы». Узнать подробнее о мероприятии и зарегистрироваться можно на сайте 1С:ИТС на странице 1С:Лектория по ссылке its.1c.ru/lector/21056698.

| № п/п | Дата операции | Номер документа | Вид расхода | Сумма (руб.) |
|-----------------|---------------|-----------------|---|--------------|
| 1 | 15.02.2024 | 12, 15.02.2024 | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 100,00 |
| 2 | 28.02.2024 | | Страховые взносы по единому тарифу | 15 000,00 |
| 3 | 15.03.2024 | 45, 15.03.2024 | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 100,00 |
| 4 | 28.03.2024 | | Страховые взносы по единому тарифу | 15 000,00 |
| Итого расходов: | | | | 30 200,00 |

Рис. 8. Прочие расходы

Отражение НДС в «1С:Бухгалтерии 8» по неподтвержденному экспорту

С 01.01.2024 в случае, если документы (их копии), обосновывающие правомерность применения нулевой ставки НДС, не собраны в течение сроков, установленных НК РФ, моментом определения налоговой базы по реализованным товарам (работам, услугам) является последнее число квартала, на который приходится истечение соответствующего срока. Эксперты 1С рассказывают о порядке исчисления и уплаты НДС при экспорте несырьевых товаров, если пакет документов не собран в течение 180 дней с даты отгрузки товаров на экспорт, и об отражении операций в «1С:Бухгалтерии 8» с 01.01.2024.

Нормативное регулирование

Экспорт — таможенная процедура, применяемая в отношении товаров Евразийского экономического союза (далее — ЕАЭС, Союз), в соответствии с которой такие товары вывозятся с таможенной территории ЕАЭС для постоянного нахождения за ее пределами (п. 1 ст. 139 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, далее — ТК ЕАЭС).

При этом под «товарами Союза» понимаются (пп. 47 п. 1 ст. 2 ТК ЕАЭС):

- находящиеся на таможенной территории Союза товары, полностью произведенные (добытые, полученные, выращенные) на таможенной территории Союза;
- находящиеся на таможенной территории Союза товары, приобретшие статус товаров Союза либо признанные товарами Союза в соответствии с ТК ЕАЭС либо до его вступления в силу;
- находящиеся на таможенной территории Союза товары, произведенные (изготовленные) в одном или нескольких государствах-членах из товаров, указанных в абзацах втором и третьем настоящего подпункта;
- товары, вывезенные с таможенной территории Союза и сохранившие статус товаров Союза в соответствии с ТК ЕАЭС.

Порядок налогообложения НДС реализации товаров в таможенной процедуре экспорта зависит от наличия подтверждающих документов, предусмотренного статьей 165 НК РФ.

С 01.01.2024 в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 165 НК РФ (в ред. Федерального закона от 19.12.2022 № 549-ФЗ, далее — Закон № 549-ФЗ) в случае вывоза в таможенной процедуре экспорта товаров, указанных в абзаце 2 подпункта 1 пункта 1 статьи 164 НК РФ, в налоговые органы представляется реестр в электронной форме, содержащий сведения из декларации на товары, по

рис. Д. Полунина



которой осуществлен выпуск товаров в таможенной процедуре экспорта и товары были вывезены за пределы таможенной территории ЕАЭС, в том числе через территорию государства — члена ЕАЭС, а также сведения из контракта налогоплательщика с иностранным лицом на реализацию товаров, вывозимых за пределы таможенной территории ЕАЭС, либо сведения из контракта налогоплательщика с российской организацией на поставку товаров ее филиалу, представительству, отделению, бюро, конторе, агентству или другому обособленному подразделению, находящемуся за пределами таможенной территории ЕАЭС.

Форма реестра, порядок заполнения и электронный формат утверждены приказом от 26.12.2023 № ЕД-7-15/1003@ «Об утверждении форм, порядка заполнения и форматов представления реестров, предусмотренных подпунктами 1, 2, 4–6 пункта 1, пунктами 2 и 2.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме» (далее — Приказ № 1003@, действует с 01.07.2024).

В письме от 26.03.2024 № ЕА-4-15/3388@ ФНС России рекомендовала применять форматы, утв. данным приказом, начиная с 01.04.2024 при представлении документов за I квартал 2024 года.

Письмо ФНС России от 18.01.2024 № ЕА-4-15/440@ с рекомендованными формами и форматами реестров отменяется.

При вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта реестр (Приложение № 1 к Приказу № 1003@) представляется налогоплательщиками для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 % в срок не позднее 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенные процедуры экспорта.

С 01.01.2024 при реализации товаров на экспорт в соответствии с пунктом 9 статьи 167 НК РФ (в ред. Закона № 549-ФЗ) моментом определения налоговой базы является:

- последнее число квартала, в котором собран полный пакет подтверждающих документов;
- последнее число квартала, на который приходится истечение установленного срока (180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта).

Налогообложение НДС реализации товаров на экспорт производится:

- с применением ставки 0 % (пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ) при условии, что в налоговый орган представлен пакет подтверждающих документов;
- с применением ставки 20 % (10 %), согласно пунктам 2 и 3 статьи 164 НК РФ, если пакет подтверждающих документов не собран по истечении 180 календарных дней, считая с даты выпуска товаров таможенными органами в таможенной процедуре экспорта.

Согласно официальным разъяснениям (письмо ФНС России от 29.02.2024 № СД-2-3/2962@), если документы, предусмотренные статьей 165 НК РФ, не собраны в установленные пунктом 9 статьи 165 НК РФ сроки и эти сроки истекают в налоговых периодах начиная с I квартала 2024 года, то вне зависимости от того, когда были осуществлены операции по реализации на экспорт товаров, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 164 НК РФ (до либо после 01.01.2024), моментом определения налоговой базы по реализации таких товаров является последнее число квартала, на который приходится истечение указанных сроков (абз. 2 п. 9 ст. 167 НК РФ).

В этом случае операции по реализации указанных товаров подлежат отражению с применением налоговой ставки 10 и (или) 20 % в налоговой декларации по НДС за тот налоговый период, на который приходится истечение установленных сроков.

Налоговая база при реализации товаров на экспорт в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК РФ в случае расчетов по таким операциям в иностранной валюте определяется в рублях по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки товаров (п. 3 ст. 153 НК РФ). При этом оплата, частичная оплата, полученные налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров, которые облагаются по налоговой ставке 0 %, в налоговую базу не включаются (п. 1 ст. 154 НК РФ).

Порядок заявления налоговых вычетов при реализации товаров в таможенной процедуре экспорта имеет ряд особенностей и с 01.07.2016 зависит от того, какие именно товары отгружаются на экспорт — сырьевые или несырьевые.

Для целей применения НДС к сырьевым товарам относятся минеральные продукты, продукция химической промышленности и связанных с ней других отрас-

лей промышленности, древесина и изделия из нее, древесный уголь, жемчуг, драгоценные и полудрагоценные камни, драгоценные металлы, недрагоценные металлы и изделия из них (абз. 3 п. 10 ст. 165 НК РФ).

Конкретные коды видов товаров, относящихся к сырьевым, утверждены Постановлением Правительства РФ от 18.04.2018 № 466 в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, утв. Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 14.09.2021 № 80.

Если на экспорт отгружаются несырьевые товары:

- вычет предъявленной суммы НДС производится в общеустановленном порядке, т. е. аналогично вычету по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для осуществления операций, облагаемых НДС по ставкам 20 и 10 % (п. 3 ст. 172 НК РФ);
- у налогоплательщика отсутствует обязанность определения суммы НДС, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров с применением ставки 0 %, т. е. отсутствует обязанность ведения отдельного учета (абз. 2 п. 10 ст. 165 НК РФ).

Если на экспорт отгружаются сырьевые товары:

- вычет предъявленной суммы НДС производится на момент определения налоговой базы (п. 3 ст. 172 НК РФ);
- налогоплательщики обязаны определять суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров с применением ставки 0 % в соответствии с принятой учетной политикой, т. е. обязаны вести отдельный учет (абз. 2 п. 10 ст. 165 НК РФ).

При этом вне зависимости от того, какие товары отгружаются на экспорт (сырьевые или несырьевые), вычет суммы налога, исчисленной налогоплательщиком в случае отсутствия подтверждающих документов, производится на дату, соответствующую моменту последующего подтверждения НДС по ставке 0 % (п. 10 ст. 171, п. 3 ст. 172 НК РФ).



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее о порядке исчисления НДС и заявления налоговых вычетов при экспорте товаров — по ссылке its.1c.ru/db/taxnds#content:1387:hdoc.

НДС по неподтвержденному экспорту несырьевых товаров в «1С:Бухгалтерии 8»

Порядок исчисления и уплаты НДС по неподтвержденному экспорту в «1С:Бухгалтерии 8» с 01.01.2024 рассмотрим на примере.



Пример

Организация ООО «Модный город», применяющая общую систему налогообложения, приобрела у ООО «Фабрика диванов» (поставщик):

- 15.07.2023 5 шт. диванов «Танго» на сумму 240 000,00 руб. (в т. ч. НДС 20 % – 40 000,00 руб.) для реализации на внутреннем рынке, а также 5 шт. диванов «Вальс» на сумму 360 000,00 руб. (в т. ч. НДС 20 % – 60 000,00 руб.) для реализации на экспорт.

Согласно заключенному экспортному контракту с иностранным партнером Cedar Holdings Group (Китай) организация ООО «Модный город»:

- 01.09.2023 получила предварительную оплату в размере 50 % стоимости товаров, составляющую 13 000,00 CNY (курс CNY – 13,1943);
- 05.09.2023 отгрузила на экспорт 4 шт. диванов «Вальс» на сумму 26 000,00 CNY (курс CNY – 13,2861);
- 15.09.2023 получила оплату в размере 13 000,00 CNY (курс CNY – 13,1931).

04.03.2024 (на 181-й день с даты помещения товаров, предназначенных покупателю Cedar Holdings Group, под таможенную процедуру экспорта) организация не собрала пакет документов, подтверждающих обоснованность применения ставки НДС 0 %. Соответственно, организация начислила НДС с применением ставки НДС 20 % и отразила эту операцию в Разделе 6 налоговой декларации за I квартал 2024 года (утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ в ред. приказа от 12.12.2022 № ЕД-7-3/1191@). Последовательность операций приведена в таблице.

НАСТРОЙКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПАРАМЕТРОВ УЧЕТА

Если на экспорт отгружаются несырьевые товары:

- вычет предъявленной суммы НДС производится в общеустановленном порядке, т. е. аналогично вычету по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для осуществления операций, облагаемых НДС по ставкам 20 и 10 % (п. 3 ст. 172 НК РФ);
- у налогоплательщика отсутствует обязанность определения суммы НДС, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров с применением ставки 0 %, т. е. отсутствует обязанность ведения раздельного учета (абз. 2 п. 10 ст. 165 НК РФ).

Следовательно, если налогоплательщик реализует на экспорт только несырьевые товары и при этом у него отсутствуют иные основания для ведения раздельного учета (осуществление операций, которые освобождены от налогообложения по статье 149 НК РФ, и (или) местом реализации которых не признается территория РФ по статьям 147 и 148 НК РФ, и (или) которые не признаются объектом налогообложения по пункту 2 статьи 146 НК РФ), то на закладке *НДС формы Учетная политика* (раздел *Главное* – подраздел *Настройки* – *Налоги и отчеты*) нужно проверить отсутствие флага для значений *Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета*.

Согласно пункту 3 статьи 172 НК РФ, порядок вычета входного НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав для операций по реализации товаров на экспорт с применением налоговой ставки 0 % зависит от того, являются или нет экспортируемые товары сырьевыми (п. 10 ст. 165 НК РФ).

Коды видов товаров, относящихся к сырьевым, утверждены Постановлением Правительства РФ от 18.04.2018 № 466 в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – ТН ВЭД).

В соответствии с утвержденными кодами следует указать, относятся или нет реализуемые на экспорт товары к группе сырьевых, проставив соответствующий флаг для каждого конкретного кода ТН ВЭД.

По умолчанию флаг *Сырьевой товар* снят, т. е. все реализуемые товары относятся к несырьевым.

ПРИОБРЕТЕНИЕ ТОВАРОВ

Поступление товаров в организацию (операции 2.1 «Поступление товаров», 2.2 «Учет входного НДС по товарам») регистрируется с помощью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)* (раздел *Покупки* – подраздел *Покупки*), рис. 1.

Обратите внимание, если налогоплательщик ведет раздельный учет НДС, т. е. на закладке *НДС формы Учетная политика* (раздел *Главное* – подраздел *Настройки* – гиперссылка *Налоги и отчеты*) установлен флаг *Ведется раздельный учет входящего НДС* и *Раздельный учет НДС по способам учета*, то в графе *Способ учета НДС* для несырьевых товаров, приобретаемых для реализации на экспорт, следует установить значение *Принимается к вычету*.

После проведения документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* будут сформированы бухгалтерские проводки:

Дебет 41.01 Кредит 60.01

— на стоимость приобретенных диванов;

Дебет 19.03 Кредит 60.01

— на сумму НДС, предъявленную поставщиком по приобретенным диванам.

Для целей налогового учета (НУ) по налогу на прибыль организаций соответствующие суммы фиксируются также в ресурсах *НУ* – *Сумма Дт* и *Сумма Кт* для счетов с признаком *НУ*. В регистр *НДС предъявленный* вводится запись с видом движения *Приход* и событием *Предъявлен НДС Поставщиком*.

Для регистрации полученного счета-фактуры (операции 2.3 «Регистрация счета-фактуры поставщика», 2.4 «Предъявление к вычету суммы входного НДС») необходимо в поля *Счет-фактура №* и *от документа Поступление (акт, накладная, УПД)* ввести соответственно номер и дату входящего счета-фактуры и нажать кнопку *Зарегистрировать*. После этих действий в строке *Счет-фактура* появится гиперссылка для перехода в новый сформированный документ *Счет-фактура полученный*.

Таблица

| № п/п | Дата | Операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Документ 1С | Регистр НДС | Пакет документов |
|-------|------------|---|---------|---------|---|---|---|---|
| 1 | | Настройка учетной политики и параметров учета | | | | | | |
| 2 | | Приобретение товаров | | | | | | |
| 2.1 | 15.07.2023 | Поступление товаров | 41.01 | 60.01 | 500 000,00 руб. | Поступление (акт, накладная, УПД) | + НДС предъявленный | ↓ Товарная накладная (или УПД) поставщика |
| 2.2 | 15.07.2023 | Учет входного НДС по товарам | 19.03 | 60.01 | 100 000,00 руб. | | | |
| 2.3 | 15.07.2023 | Регистрация счета-фактуры поставщика | --- | --- | 600 000,00 руб. | Счет-фактура полученный | ~ Журнал учета счетов-фактур | ↓ Счет-фактура (или УПД) поставщика |
| 2.4 | 15.07.2023 | Предъявление к вычету суммы входного НДС | 68.02 | 19.03 | 100 000,00 руб. | → Поступление (акт, накладная, УПД) | ~ НДС Покупки - НДС предъявленный | ■ Книга покупок |
| 3 | | Поступление предварительной оплаты | | | | | | |
| 3.1 | 01.09.2023 | Поступление предварительной оплаты от покупателя | 52 | 62.22 | 171 525,90 руб. (13 000,00 CNY) | Поступление на расчетный счет | --- | ■ Выписка банка |
| 4 | | Отгрузка товаров | | | | | | |
| 4.1 | 05.09.2023 | Отгрузка товаров на экспорт покупателю | 62.21 | 90.01.1 | 344 245,20 руб. (26 000,00 CNY) | | | ↑ Товарная накладная |
| 4.2 | 05.09.2023 | Списание себестоимости проданных товаров | 90.02.1 | 41.01 | 240 000,00 руб. | Реализация (акт, накладная, УПД) | + НДС по реализации 0 % | ↑ Транспортная накладная |
| 4.3 | 05.09.2023 | Зачет предварительной оплаты | 62.22 | 62.21 | 171 525,90 руб. (13 000,00 CNY) | | | ↑ Таможенная декларация |
| 4.4 | 05.09.2023 | Оформление счета-фактуры на отгрузку товаров покупателю | --- | --- | 26 000,00 CNY | Счет-фактура выданный → Реализация (акт, накладная, УПД) | ~ Журнал учета счетов-фактур | ↑ Счет-фактура выданный |
| 5 | | Поступление оплаты | | | | | | |
| 5.1 | 15.09.2023 | Поступление оплаты от покупателя | 52 | 62.21 | 171 510,30 руб. (13 000,00 CNY) 1 209,00 руб. 15,60 руб. | Поступление на расчетный счет | --- | ■ Выписка банка |
| 5.2 | 15.09.2023 | Отражение курсовой разницы по расчетам с покупателем | 91.02 | 62.21 | 1 209,00 руб. | | | |
| 5.3 | 15.09.2023 | Переоценка остатков на валютном счете | 91.02 | 52 | 15,60 руб. | | | |
| 6 | | Отсутствие пакета документов, подтверждающих обоснованность применения ставки 0 процентов | | | | | | |
| 6.1 | 04.03.2024 | Начисление НДС по ставке 20 % | 68.22 | 68.02 | 69 087,72 руб. | | | |
| 6.2 | 04.03.2024 | Списание начисленной суммы НДС на прочие расходы | 91.02 | 68.22 | 69 087,72 руб. | Подтверждение нулевой ставки НДС | - НДС по реализации 0 %; ~ НДС Продажи | ↑ Товарная накладная ■ Книга продаж |
| 6.3 | 04.03.2024 | Оформление счета-фактуры при начислении налога по ставке 20 % | --- | --- | 414 526,32 руб. | Счет-фактура выданный → Подтверждение нулевой ставки НДС | ~ Журнал учета счетов-фактур | ↑ Счет-фактура выданный |
| 7 | | Налоговая отчетность и расчеты с бюджетом | | | | | | |
| 7.1 | 25.04.2024 | Формирование налоговой декларации по НДС за I квартал 2024 года | --- | --- | --- | | | ↑ Налоговая декларация по НДС |
| 7.2 | 02.05.2024 | Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате по первому сроку платежа | 68.32 | 68.90 | 33 696,00 руб. | | | |
| 7.3 | 28.05.2024 | Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате по второму сроку платежа | 68.32 | 68.90 | 33 696,00 руб. | Закрытие месяца | | |
| 7.4 | 28.06.2024 | Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате по третьему сроку платежа | 68.32 | 68.90 | 33 696,00 руб. | | | |

где знак «↓» означает входящий документ, знак «↑» — исходящий, знак «→» — «создать на основании», знак «■» — внутренний, знак «---» — прочерк, знак «+» (плюс) перед названием регистра означает увеличение по «Регистру НДС», знак «-» (минус) — уменьшение, знак «~» — запись.

← → ☆ Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000002 от 15.07.2023 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ КТ | Печать | Создать на основании | ЗДО | Еще ?

Накладная, УПД №: 58 от: 15.07.2023 | Оригинал: получен

Номер: 0000-000002 от: 15.07.2023 12:00:00 | Организация: Модный город ООО

Контрагент: ООО "Фабрика диванов" | Склад: Основной склад

Договор: Без договора | Расчеты: Срок 15.07.2023, 60.01, 60.02, зачет аванса автома...
Грузоотправитель и грузополучатель
НДС сверху

Есть расхождения

Добавить | Подбор | Изменить | Добавить по штрихкоду | Еще ?

| N | Номенклатура | Количество | Ед. изм. | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет НДС |
|---|---------------|------------|----------|-----------|------------|-------|-----------|------------|------------|----------|
| 1 | Диван "Вальс" | 5,000 | шт | 60 000,00 | 300 000,00 | 20% | 60 000,00 | 360 000,00 | 41.01 | 19.03 |
| 2 | Диван "Танго" | 5,000 | шт | 40 000,00 | 200 000,00 | 20% | 40 000,00 | 240 000,00 | 41.01 | 19.03 |

УПД

УПД: 58 от 15.07.2023

Состояние ЭДО: Пригласить ООО "Фабрика диванов" к обмену электронными д...

Комментарий:

Всего: 600 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 100 000,00

Рис. 1. Отражение приобретения товаров

Если операция по отгрузке товаров была оформлена продавцом с помощью универсального передаточного документа (УПД) со статусом «1» (счет-фактура и передаточный документ), то необходимо переключатель под табличной частью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* (рис. 1) перевести в положение *УПД*, и тогда документ *Счет-фактура полученный* будет автоматически сформирован после проведения документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*.

В этом случае перейти в новый документ *Счет-фактура полученный* можно:

- из списка связанных документов документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*;
- по гиперссылке *Все реквизиты формы Универсальный передаточный документ*, которая открывается по гиперссылке строки УПД документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*.

Поля документа *Счет-фактура полученный* будут заполнены автоматически на основании сведений из документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*.

Кроме того:

- в строке *Документы-основания* будет стоять гиперссылка на соответствующий документ поступления;
- в поле *Получен* проставлена дата регистрации документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*, которую при необходимости следует заменить на дату фактического получения счета-фактуры. Если с продавцом заключено соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме, то в поле будет проставлена дата отправки файла электронного счета-фактуры оператором электронного документооборота (ЭДО), указанная в его подтверждении;

- в поле *Код вида операции* (КВО) будет отражено значение «01», которое соответствует отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@);
- переключатель *Способ получения* будет стоять на значении *На бумажном носителе*, если с продавцом отсутствует действующее соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме. Если соглашение есть, то переключатель будет стоять в положении *В электронном виде*.

При необходимости изменения указанных данных, например уточнения даты получения, документ необходимо провести повторно, нажав кнопку *Записать и закрыть* или выполнив команду *Провести* из списка доступных команд, открываемого по кнопке *Еще*.

Если организация не ведет отдельный учет НДС (в настройках учетной политики (раздел *Главное* — подраздел *Настройки* — *Налоги и отчеты*) не стоит флаг для значения *Ведется отдельный учет входящего НДС по способам учета*), то в документе *Счет-фактура полученный* существует возможность для автоматического отражения вычета НДС по счету-фактуре в книге покупок за налоговый период, на который приходится дата получения сче-

Система программ 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ

Все версии: продажа, запуск, обновление, сопровождение
Работа через интернет, электронная отчетность, ИТС

1С®
1С:ФРАНЧАЙЗИНГ

ЗАО СМОЛ
smol@df.ru
25 лет с одним названием и телефоном

(495) 743-3241
www.1smol.ru

1С:ФРАНЧАЙЗИ, 1С:СЕРВИС-ПАРТНЁР

та-фактуры. Для упрощенного порядка заявления налогового вычета входного НДС необходимо установить флаг *Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения*.

Если флаг снят, то вычет входного НДС можно отразить как в периоде поступления товаров (работ, услуг), так и в течение трех лет с момента принятия на учет товаров (работ, услуг, имущественных прав) документом *Формирование записей книги покупок* (раздел *Операции* — подраздел *Закрытие периода* — *Регламентные операции НДС*). Напомним, что вычет предъявленной суммы НДС может быть заявлен также в налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги, имущественные права) были приняты на учет, даже если счет-фактуру налогоплательщик получил уже по окончании данного налогового периода, но до срока представления налоговой декларации, т. е. до 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (абз. 2 п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

Обратите внимание, если налогоплательщик ведет раздельный учет НДС, т. е. на закладке *НДС формы Учетная политика* (раздел *Главное* — подраздел *Настройки* — гиперссылка *Налого и отчеты*) установлен флаг *Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета*, то в документе *Счет-фактура* полученный отсутствует строка и флаг для значения *Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения*. В этом случае заявление налогового вычета всегда осуществляется с помощью регламентного документа *Формирование записей книги покупок*.

В результате проведения документа *Счет-фактура* полученный будет внесена запись в регистр бухгалтерии:

Дебет 68.02 Кредит 19.03

— на сумму входного НДС в размере 100 000,00 руб.

В результате проведения документа *Счет-фактура* полученный будет внесена запись в регистр сведений *Журнал учета счетов-фактур*. Записи регистра *Журнал учета счетов-фактур* используются для хранения необходимой информации о полученном счете-фактуре.

В регистр накопления *НДС предъявленный* вносится запись с видом движения *Расход*. В регистр накопления *НДС Покупки* вносится запись с событием *Предъявлен НДС к вычету* для регистрации счета-фактуры в книге покупок.

На основании записи регистра *НДС Покупки* заполняется книга покупок за период принятия к учету приобретенных товаров и получения счета-фактуры поставщика, т. е. за III квартал 2023 года (раздел *Отчеты* — подраздел *НДС*).

Сумма входного НДС по приобретенным товарам будет отражена по строке 120 Раздела 3, а также в Разделе 8 налоговой декларации по НДС за III квартал 2023 года (раздел *Отчеты* — подраздел *1С-Отчетность* — *Регламентированная отчетность*).

ПОСТУПЛЕНИЕ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ

Поступление частичной оплаты в счет предстоящей поставки товаров (операция 3.1 «Поступление предварительной оплаты от покупателя») в программе отражается с помощью документа *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Оплата от покупателя*, который формируется:

- на основании документа *Счет на оплату покупателю* (раздел *Продажи* — подраздел *Продажи* — журнал документов *Счета покупателям*);
- или путем добавления нового документа в список *Банковские выписки* (раздел *Банк и касса* — подраздел *Банк* — журнал документов *Банковские выписки*).

В результате проведения документа в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

Дебет 52 Кредит 62.22

— на сумму поступившей предоплаты, которая составляет 171 525,90 руб. (13 000,00 CNY x 13,1943, где 13,1943 — курс CNY к рублю РФ на дату получения предоплаты (01.09.2023)).

В соответствии с пунктом 1 статьи 154 НК РФ при получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), которые облагаются по налоговой ставке 0 % в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК РФ, такая оплата в налоговую базу не включается. Следовательно, у продавца отсутствует обязанность по исчислению НДС с полученной суммы предоплаты и составлению счета-фактуры.

ОТГРУЗКА ТОВАРОВ

Отгрузка товаров на экспорт в адрес покупателя Cedar Holdings Group (операции 4.1 «Отгрузка товаров на экспорт покупателю», 4.2 «Списание себестоимости проданных товаров», 4.3 «Зачет предварительной оплаты») в программе регистрируется с помощью документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)*, рис. 2.

Поскольку стоимость реализованных товаров в договоре с иностранным покупателем установлена в CNY, документ *Реализация (акт, накладная, УПД)* также заполняется в CNY.

После проведения документа в регистр бухгалтерии вводятся следующие бухгалтерские записи:

Дебет 90.02.1 Кредит 41.01

— на себестоимость списанных диванов «Вальс»;

Дебет 62.21 Кредит 90.01.1

— на продажную стоимость диванов «Вальс»;

Дебет 62.22 Кредит 62.21

— на сумму засчитываемой предоплаты, если в документе *Реализация (акт, накладная, УПД)* (рис. 2) в строке *Расчеты* стоит значение *зачет аванса автоматически*.

В соответствии с абзацем 3 пункта 9 ПБУ 3/2006 (утв. приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н) статьей 316 НК РФ выручка от реализации диванов «Вальс» в бухгалтерском учете (БУ) и НУ составляет 344 245,20 руб. (13 000,00 CNY x 13,1943 + 13 000,00 CNY x 13,2861, где 13,1943 — курс CNY на дату получения предоплаты (01.09.2023), а 13,2861 — курс CNY на дату отгрузки товаров (05.09.2023)).

В регистр *НДС по реализации 0 %* вводится запись с видом движения *Приход* для книги продаж, отражающая начисление НДС по ставке 0 %.

Поскольку, согласно пункту 3 статьи 153 НК РФ, налоговая база при осуществлении операций по реализации

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000002 от 05.09.2023 17:51:07

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Чек | ЗДО | Еще | ?

Номер: 0000-000002 от: 05.09.2023 17:51:07 Организация: Модный город ООО

Контрагент: Cedar Holdings Group Склад: Основной склад

Договор: 158/CHN от 20.08.2023 Банковский счет: 40702810480180069605, Уральский банк ПАО СБЕРБАНК

Счет на оплату: Добавить Расчеты: Срок 05.09.2023, 62.21, 62.22, зачет аванса автоматически

Способ доставки: Транспортная экспедиция НДС сверху, CNY = 13,2861 руб.

Адрес доставки: 62F Intel Finance Center 5 Zhujiang West Road Тяньцзэ, | На карте

Проверка и подбор

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета | Страна происхождения |
|---|---------------|------------|----------|-----------|-------|-----|-----------|-------------------------------------|----------------------|
| 1 | Диван "Вальс" | 4,000 шт | 6 500,00 | 26 000,00 | 0% | | 26 000,00 | 41.01, 90.01.1, Основная номенкл... | |

УПД Подписи Доставка Документ подписан

Счет-фактура: 2 от 05.09.2023

Состояние ЭДО: Не начат

Комментарий:

Всего: 26 000,00 CNY в т.ч. НДС: 0,00

Рис. 2. Отражение реализации товаров на экспорт

товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0 %, в случае расчетов по таким операциям в иностранной валюте определяется в рублях по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), то Сумма без НДС указывается в размере 345 438,60 руб. (26 000,00 CNY x 13,2861, где 13,2861 — курс CNY на дату отгрузки товаров (05.09.2023)).

Следует обратить внимание, что при наличии предоплаты налоговая база по НДС будет отличаться от выручки от реализации товаров, признанной в БУ и НУ, которая составляет 344 245,20 руб.

В регистр *Рублевые суммы документов в валюте* вводятся записи о рублевом эквиваленте сумм, отраженных в документе *Реализация (акт, накладная, УПД)* в CNY, причем как для определения выручки от реализации в БУ и НУ, так и для расчета налоговой базы по НДС, которые могут отличаться в случае поступления от покупателя предварительной оплаты.

Для создания счета-фактуры на отгруженные на экспорт товары (операция 4.4 «Оформление счета-фактуры на отгрузку товаров покупателю») необходимо нажать на кнопку *Выписать счет-фактуру* внизу документа *Реализация (акт, накладная, УПД)*, рис. 2. При этом автоматически создается документ *Счет-фактура выданный*, а в форме документа-основания появляется гиперссылка на созданный счет-фактуру.

В новом проведенном документе *Счет-фактура выданный*, который можно открыть по гиперссылке, все поля будут заполнены автоматически на основании данных документа *Реализация (акт, накладная, УПД)*. Кроме того:

- в строке *Документы-основания* будет стоять гиперссылка на соответствующий документ реализации;
- в строке *Документы об отгрузке* будет размещена гиперссылка *<Авто>*. Сведения этой строки предназначены для заполнения с 01.07.2021 строки 5а «Документ об отгрузке» счета-фактуры (пп. «з(1)» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, далее — Постановление № 1137). Автоматически в строке 5а счета-фактуры указываются реквизиты товарной накладной (акта) или УПД, которыми оформляется отгрузка товаров (передача работ, оказание услуг, передача имущественных прав). При необходимости сведения о первичном документе могут быть отредактированы вручную в соответствующей форме, в которую можно перейти по гиперссылке *<Авто>*;
- в поле *Код вида операции* будет отражено значение «01», которое соответствует отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@);
- переключатель *Составлен* будет стоять на значении *На бумажном носителе*;
- в строке *Выставлен (передан контрагенту)* будет проставлен флаг и указана дата регистрации документа *Реализация (акт, накладная, УПД)*, которую при необходимости следует заменить на дату фактического выставления счета-фактуры.

В результате проведения документа *Счет-фактура выданный* будет внесена запись в регистр сведений

Журнал учета счетов-фактур для хранения необходимой информации о выданном счете-фактуре.

С помощью кнопки *Печать* документа учетной системы *Счет-фактура выданный* можно просмотреть форму счета-фактуры и выполнить далее его печать.

Согласно пункту 7 статьи 169 НК РФ, в случае выражения обязательств по сделке в иностранной валюте суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте. Поэтому в печатной форме счета-фактуры указывается наименование (Евро) и код (978) в соответствии с Общероссийским классификатором валют (ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000, утв. постановлением Госстандарта России от 25.12.2000 № 405-ст), и все стоимостные показатели отражаются в EUR (пп. «м» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137).

Обратите внимание, изменение внешней формы счета-фактуры, в котором показатели строк 1–8 расположены в 2 колонки, не противоречит требованиям законодательства о налогах и сборах, так как не нарушает содержание и число показателей, предусмотренных пунктом 5 статьи 169 НК РФ и Постановлением № 1137 (письмо ФНС России от 23.08.2021 № 3-1-11/0116@).

Операции отгрузки товаров на экспорт до подтверждения обоснованности применения ставки 0 % в книге продаж, а также в налоговой декларации по НДС не отражаются.

ПОСТУПЛЕНИЕ ОПЛАТЫ

Поступление окончательной оплаты за реализованные товары (операции 5.1 «Поступление оплаты от покупателя», 5.2 «Отражение курсовой разницы по расчетам с покупателем», 5.3 «Переоценка остатков на валютном счете») в программе также отражается с помощью документа *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Оплата от покупателя*, который формируется:

- на основании документа *Счет на оплату покупателю* (раздел *Продажи* — подраздел *Продажи* — журнал документов *Счета покупателям*);
- или путем добавления нового документа в список *Банковские выписки* (раздел *Банк и касса* — подраздел *Банк* — журнал документов *Банковские выписки*).

В результате проведения документа в регистр бухгалтерии вводятся бухгалтерские записи:

Дебет 91.02 Кредит 62.21

— на образовавшуюся отрицательную курсовую разницу, которая составляет 1 209,00 руб. (13 000,00 CNY x (13,2861 — 13,1931), где 13,2861 — курс CNY на дату отгрузки товаров (05.09.2023), а 13,1931 — курс CNY на дату оплаты (15.09.2023);

Дебет 91.02 Кредит 52

— на образовавшуюся отрицательную курсовую разницу в результате пересчета средств на банковском счете в CNY, составляющую 15,60 руб.;

Дебет 52 Кредит 62.21

— на сумму поступившей оплаты, которая составляет 171 510,30 руб. (13 000,00 CNY x 13,1931, где 13,1931 — курс CNY на дату оплаты (15.09.2023).

Изменение курса CNY при последующей окончательной оплате реализованных на экспорт товаров не приводит к корректировке налоговой базы по НДС, сформированной на дату отгрузки товаров покупателю.

ОТСУТСТВИЕ ПАКЕТА ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ПРИМЕНЕНИЕ СТАВКИ НДС 0 %

Регистрация события, фиксирующего отсутствие по истечении 180 календарных дней собранного пакета документов, подтверждающих обоснованность применения ставки 0 процентов (операции 6.1 «Начисление НДС по ставке 20 %», 6.2 «Списание начисленной суммы НДС на прочие расходы»), в программе производится с помощью регламентного документа *Подтверждение нулевой ставки НДС*, который открывается по кнопке *Создать* (раздел *Операции* — подраздел *Закрытие периода* — *Регламентные операции НДС*).

В поле *от* указывается дата, соответствующая 181 календарному дню с даты отгрузки.

В поле *Статья прочих расходов* указывается значение *Списание НДС на прочие расходы*.

Для заполнения документа по данным учетной системы целесообразно использовать команду *Заполнить*.

Перед проведением документа необходимо в графе *Событие* выбрать значение *Не подтверждена ставка 0 %*. Именно с таким значением события в программе производится начисление НДС по ставке 20 % на дату отгрузки товаров (п. 9, пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ).

Согласно пункту 22(1) Правил ведения книги продаж, утв. Постановлением № 1137, при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 164 НК РФ, в случае непредставления налогоплательщиками в налоговый орган в установленный статьей 165 НК РФ срок документов, подтверждающих обоснованность применения налоговой ставки 0 %, налогоплательщики регистрируют в книге продаж счета-фактуры, составленные в одном экземпляре, при исчислении налога по ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 3 статьи 164 НК РФ.

Поэтому при проведении документа *Подтверждение нулевой ставки НДС* с событием *Не подтверждена ставка 0 %* автоматически формируется документ *Счет-фактура выданный*, сведения о котором появляются в табличной части документа *Подтверждение нулевой ставки НДС* в графе *Счет-фактура* (операция 6.3 «Оформление счета-фактуры при начислении налога по ставке 20 %»), рис. 3.

В новом документе *Счет-фактура выданный* все сведения будут заполнены автоматически на основании документа *Подтверждение нулевой ставки НДС*.

Кроме того:

- в строке *Документы-основания* будет стоять гиперссылка на соответствующий документ *Подтверждение нулевой ставки*;
- в строке *Документы об отгрузке* будет размещена гиперссылка <Авто>. Сведения этой строки предназначены для заполнения с 01.07.2021 строки 5а

Рис. 3. Регистрация отсутствия пакета документов, подтверждающих применение ставки НДС 0 %

«Документ об отгрузке» счета-фактуры (пп. «з(1)» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137). Автоматически в строке 5а счета-фактуры указываются реквизиты товарной накладной (акта) или УПД, которыми оформляется отгрузка товаров (передача работ, оказание услуг, передача имущественных прав). При необходимости сведения о первичном документе могут быть отредактированы вручную в соответствующей форме, в которую можно перейти по гиперссылке <Авто>;

- в поле *Код вида операции* будет отражено значение «01», которое соответствует отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@);
- переключатель *Составлен* будет стоять на значении *На бумажном носителе*;
- в строке *Выставлен (передан контрагенту)* будет проставлен флаг и указана дата регистрации документа *Реализация (акт, накладная, УПД)*, которую при необходимости следует заменить на дату фактического выставления счета-фактуры.

Кроме того, поскольку этот счет-фактура составляется в одном экземпляре, то можно снять флаг для значения *Выставлен (передан контрагенту)*, после чего будет автоматически удалена и дата выставления. В то же время данный показатель принципиального значения не имеет, поскольку не содержится в книге продаж и книге покупок.

В регистр *Журнал учета счетов-фактур* будет введена запись для журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур для хранения необходимой информации о выданном счете-фактуре.

С помощью кнопки *Печать* документа учетной системы *Счет-фактура выданный* можно просмотреть форму счета-фактуры и выполнить далее его печать в одном экземпляре. После проведения документа *Подтверждение нулевой ставки НДС* (рис. 3) формируются бухгалтерские проводки:

Дебет 68.22 Кредит 68.02

— на сумму НДС, начисленную к уплате в бюджет и составляющую 69 087,72 руб. (26 000,00 CNY x 13,2861 x

20 %, где 13,2861 — курс CNY на дату отгрузки товаров (05.09.2023);

Дебет 91.02 Кредит 68.22

— на сумму НДС, начисленную к уплате в бюджет и отнесенную в БУ на прочие расходы.

Согласно письму Минфина России от 27.07.2015 № 03-03-06/1/42961, для целей налога на прибыль сумма НДС, исчисленная в связи с неподтверждением права на применение ставки 0 %, учитывается в составе расходов на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

Следует обратить внимание, что сумма налога, исчисленная экспортером в случае отсутствия пакета документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, подлежит вычету (п. 10 ст. 171 НК РФ). При этом пункт 3 статьи 172 НК РФ не дает четкого представления о том, в каком именно периоде экспортер нессырьевых товаров может реализовать свое право. Напомним, что до внесения соответствующих поправок вычеты сумм НДС, указанных в пункте 10 статьи 171 НК РФ, производились для всех видов товаров на дату, соответствующую моменту последующего исчисления налога по налоговой ставке 0 % при наличии на этот момент документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

Тем не менее в случае, когда у налогоплательщика есть уверенность в том, что пакет документов позже все-таки будет собран, не следует производить списание начисленной суммы НДС с кредита счета 68.22 в дебет счета 91.02. В регистр *НДС по реализации 0 %* вносится запись с видом движения *Расход* и событием *Не подтверждена ставка 0 %*.

В регистр *НДС Продажи* вносится запись с событием *Не подтверждена ставка 0 %* для проведения регистрационной записи в книге продаж.

Поскольку полный пакет документов не собран на 181-й календарный день со дня проставления на перевозочных документах отметки таможенных органов, свидетельствующей о помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, моментом определения налоговой базы по данной операции будет являться последнее число квартала, на который приходится истечение

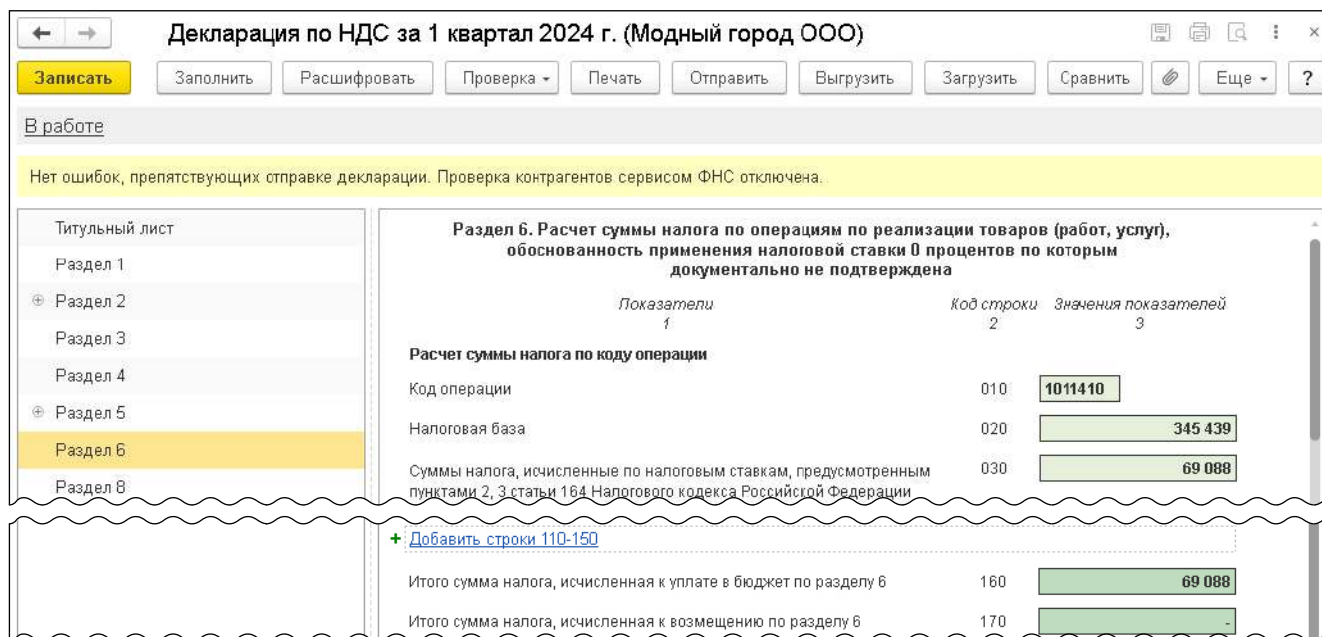


Рис. 4. Раздел 6 декларации по НДС за I квартал 2024 года

соответствующего срока, указанного в пункте 9 статьи 165 НК РФ (в ред. Закона № 549-ФЗ).

Следовательно, выставленный на 181-й календарный день счет-фактура будет автоматически зарегистрирован в книге продаж за I квартал 2024 года (раздел *Продажи* – подраздел *НДС*).

Согласно пункту 3 статьи 172 НК РФ, вычет сумм входного НДС по операциям реализации несырьевых товаров, облагаемым с применением налоговой ставки 0 %, производится в общеустановленном порядке.

Следовательно, изменение порядка налогообложения реализации несырьевых товаров на экспорт не приводит к необходимости какой-либо корректировки ранее заявленных налоговых вычетов.

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ

Отражение начисленной суммы налога по неподтвержденной экспортной отгрузке производится в Разделе 6 налоговой декларации по НДС за I квартал 2024 года (раздел *Отчеты* – подраздел *1С-Отчетность – Регламентированные отчеты*), рис. 4.

В Разделе 6 декларации по НДС, согласно Порядку заполнения налоговой декларации по НДС, утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@, будут указаны:

- код операции (строка 010) – «1011410», что соответствует реализации несырьевых товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта;
- налоговая база (строка 020) – 345 439 руб., которая определена по курсу ЦБ РФ, установленному на дату отгрузки товаров (26 000,00 CNY x 13,2861, где 13,2861 – курс CNY на дату отгрузки товаров (05.09.2023));
- начисленная сумма НДС (строка 030) – 69 088 руб. (345 439 руб. x 20 %).

Входная сумма НДС по несырьевым товарам, приобретенным 15.07.2023 (4 шт. диванов «Вальс»), операция по реализации которых на экспорт отражена в Разделе 6 декларации по НДС за I квартал 2024 года, была отражена в составе налоговых вычетов по строке 120 Раздела 3 налоговой декларации по НДС периода приобретения этих товаров, которым в данном случае является III квартал 2023 года. Кроме того, сведения из книги продаж будут отражены в Разделе 9.

Перенос на счет 68.90 «Единый налоговый счет» задолженности по уплате НДС на основании декларации за I квартал 2024 года (операции 7.2 «Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате, по первому сроку платежа», 7.3 «Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате, по второму сроку платежа», 7.4 «Отражение на ЕНС 1/3 суммы НДС, подлежащей уплате, по третьему сроку платежа») производится автоматически после выполнения операции *Закрытие месяца* (раздел *Операции* – подраздел *Закрытие периода*).

Поскольку начисление НДС в качестве налогоплательщика производится по результатам налогового периода, которым в данном случае является I квартал 2024 года, перенос задолженности по уплате НДС на ЕНС производится после выполнения обработки *Закрытие месяца* за март 2024 года.

Обратите внимание, перенос на счет 68.90 задолженности по уплате НДС производится после выполнения *Закрытия месяца* за последний месяц налогового периода (квартала) вне зависимости от наличия сформированной декларации по НДС за соответствующий налоговый период и вне зависимости от даты формирования данной декларации по НДС. В данном случае на основании проведенных в I квартале 2024 года операций в соответствии с налоговой декларацией по НДС

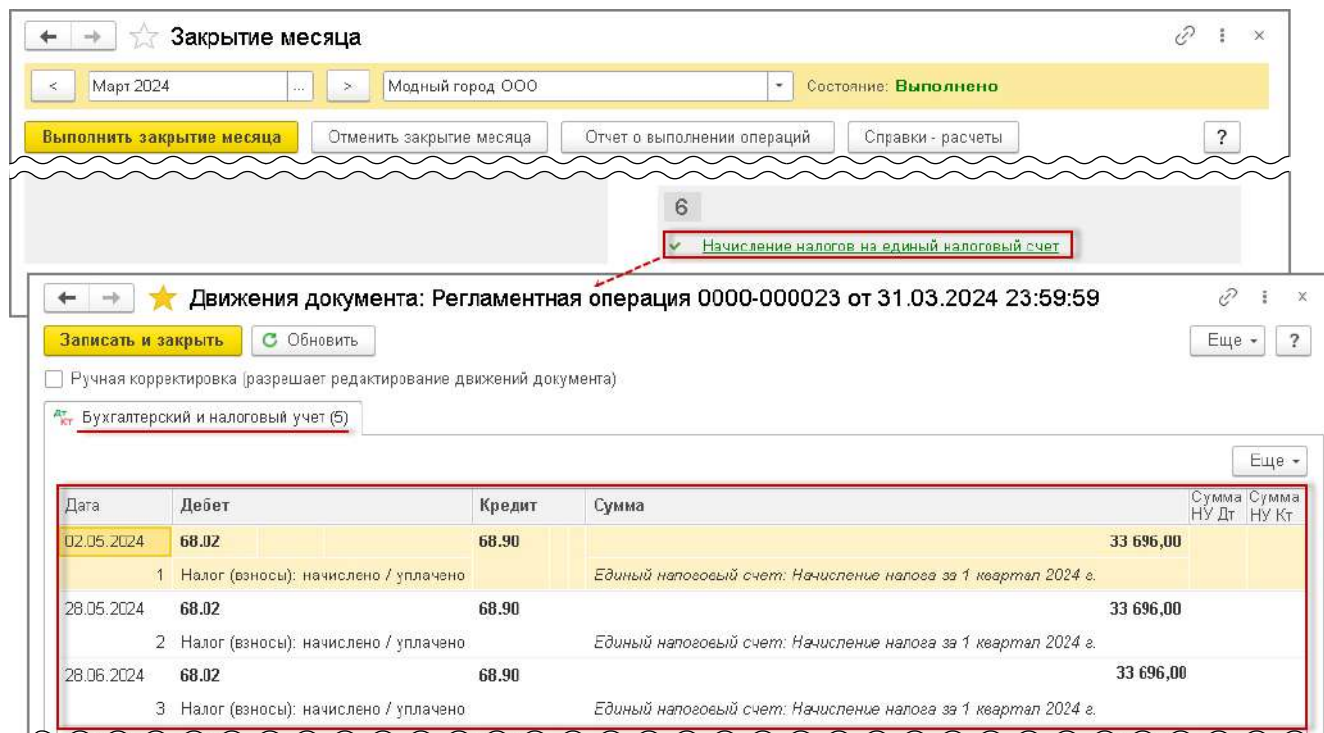


Рис. 5. Перенос на счет 68.90 «Единый налоговый счет» задолженности по уплате НДС

за I квартал 2024 года (рис. 5) в регистр бухгалтерии будут внесены записи, отражающие расчеты по НДС:

Дебет 68.02 Кредит 68.90

— на суммы НДС, подлежащие уплате в бюджет в качестве налогоплательщика, в том числе с учетом суммы НДС в размере 69 088 руб., начисленной по неподтвержденному экспорту и отраженной в Разделе 6 (рис. 4) по срокам 02.05.2024, 28.05.2024, 28.06.2024 в размере 33 696,00 руб. (101 088 руб. / 3), рис. 6. В случае, если сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, не делится равными долями на три срока уплаты, то округление в большую сторону проводится в последнем

сроке уплаты (Информационное сообщение ФНС России от 17.10.2008, письмо УФНС России по Москве от 26.12.2008 № 19-12/121393).



1С:ИТС

Как в «1С:Бухгалтерии 8» отразить с 01.01.2024 начисление и уплату НДС при экспорте сырьевых товаров, если нулевая ставка не подтверждена в течение 180 дней, см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1712:hdoc. ■

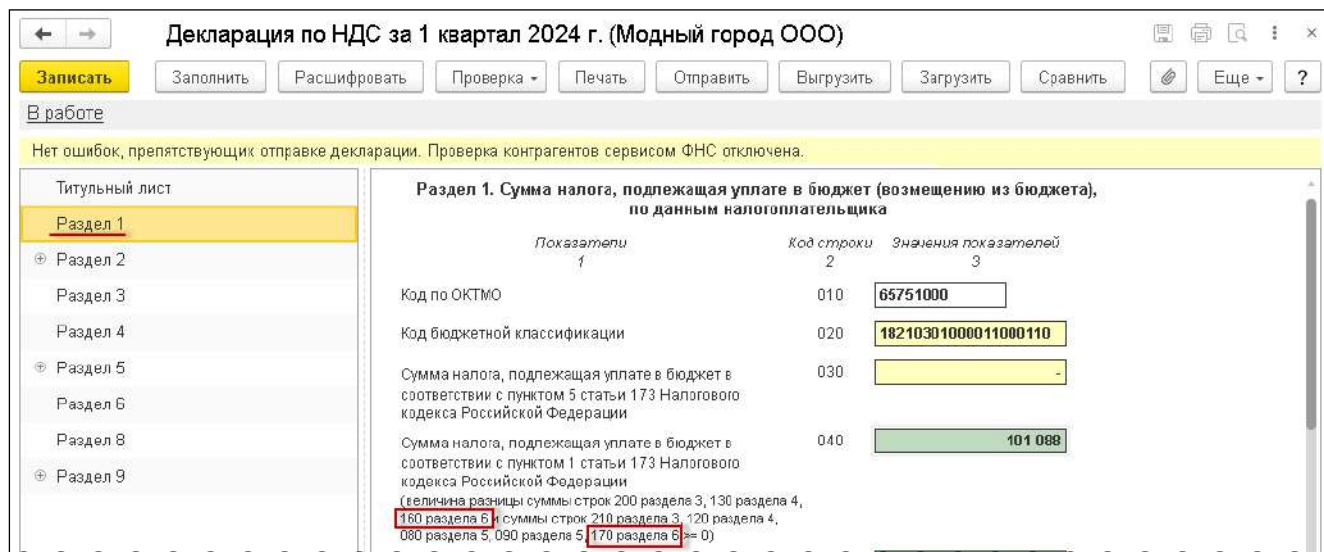


Рис. 6. Раздел 1 декларации по НДС за I квартал 2024 года

Работа с электронными договорами в «1С:Предприятии 8»

По законодательству договор между контрагентами может быть заключен в электронном виде. В настоящее время ФНС России утверждены два формата представления договорного документа в электронной форме: PDF/A-3 и XML. В актуальных версиях программ «1С:Предприятие 8» реализована поддержка обмена электронными договорными документами для указанных форматов*. В этой статье эксперты 1С рассматривают порядок настройки и работы с электронными договорами в программах «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5).

Для пользователей «1С:Предприятия 8» доступна возможность работы с электронными договорами. В программе можно создать договор, том числе по шаблону, сформировать электронный документ в одном из утвержденных форматов: PDF/A-3 и XML, проверить его, подписать и отправить контрагенту через 1С-ЭДО (portal.1c.ru/applications/1C-Edo). Принимающая сторона договора может просмотреть поступивший договор, подписать его и отправить инициатору.

Полный функционал работы с договорами, в том числе согласование, работа с многосторонними договорами, контроль возврата и передачи договоров на подпись контрагенту, автоматическое продление, анализ договорной работы, доступен в решении «1С:Документооборот 8».

Ознакомиться с возможностями программы по договорной работе можно по ссылке v8.1c.ru/doc8/rabota-s-dogovornymi-dokumentami.

См. также презентацию «Работа с договорными документами» в «1С:Документообороте 8» ([pdf](#)).

Рассмотрим, как работать с электронными договорами в программах «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5).

Нормативное регулирование

Договор в письменной форме может быть заключен путем составления электронного документа, подписанного сторонами (п. 2 ст. 434 ГК РФ).

Согласно пункту 2 статьи 93 НК РФ, если истребуемые у налогоплательщика документы составлены в электронной форме по форматам, установленным ФНС России, то налогоплательщик вправе направить их в налоговый орган в электронном виде.

Формы, порядок заполнения и форматы документов, необходимых для обеспечения электронного документооборота (ЭДО) в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, утверждает ФНС России (пп. 5.9.51 п. 5 Положения о Федеральной налоговой

рис. Д. Полушина



службе, утв. Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 506).

Во исполнение данного положения налоговое ведомство утвердило следующие форматы электронного документа:

- XML — [приказом](#) ФНС России от 16.02.2023 № ЕД-7-26/115@;
- PDF/A-3 — [приказом](#) ФНС России от 24.03.2022 № ЕД-7-26/236@.

Оба формата являются действующими и реализованы в решениях «1С:Предприятие 8».

Стороны по взаимному соглашению вправе использовать любой из указанных форматов или использовать свой, но представлять в рамках истребования в ФНС можно только договоры по форматам, утвержденным ФНС.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее об отдельных видах договоров — поставки, подряда, возмездного оказания услуг и др. — по ссылке its.1c.ru/db/contracts#content:48:hdoc. В этом же разделе можно найти образцы договоров — по ссылке its.1c.ru/db/contracts#content:371:hdoc.

* О сроках реализации см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Электронный документооборот» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/d5ce0e43-4634-11ec-9504-0050569f3973.htm и v8.1c.ru/lawmonitor/f8f83fb1-bcf3-11ed-8cb4-005056bea45e.htm.

Настройка электронного документооборота

В программах «1С:Предприятие» для обмена электронными юридически значимыми документами с контрагентами предназначен 1С-ЭДО (portal.1c.ru/applications/1C-Edo).



1С:ИТС

О порядке настройки сертификатов электронной подписи и ЭДО в программах см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“»: в «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5) — по ссылке its.1c.ru/db/erpdoc#bookmark:EDocuments; в «1С:Комплексной автоматизации 8» (ред. 2.5) — по ссылке its.1c.ru/db/kadoc#bookmark:EDocuments; в «1С:Управлении торговлей 8» (ред. 11.5) — по ссылке its.1c.ru/db/utdoc#bookmark:EDocuments. О работе с 1С-ЭДО см. в этом же разделе по ссылке its.1c.ru/db/edohandbook.

Для работы с электронными договорами в информационной базе должны быть включены функциональные опции: *НСИ и администрирование — Настройка НСИ и разделов — Продажи — Договоры с клиентами и/или НСИ и администрирование — Настройка НСИ и разделов — Закупки — Договоры с поставщиками, НСИ и администрирование — Настройка интеграции — Обмен электронными документами — Электронные подписи, НСИ и администрирование — Настройка интеграции — Обмен электронными документами — Сервисы ЭДО.*

Также должны быть установлены сертификаты электронной подписи и настроен ЭДО. Кроме того, необходимо выполнить настройки ЭДО с контрагентом в панели настроек *Администрирование — Обмен электронными документами — Настройки ЭДО*. Для этого предварительно одной из сторон должно быть отправлено, а дру-

гой стороной принято *Приглашение к обмену электронными документами*.

На закладке *Настройки отправки*, дважды кликнув по строке, отражающей ЭДО с конкретным контрагентом, можно перейти в панель *Настройки отправки документов*, где необходимо проверить наличие флага в строке *Договорной документ*, а также указание формата XML (рис. 1).

На стороне получателя для автоматического создания договоров необходимо в панели настроек *Администрирование — Обмен электронными документами — Настройки ЭДО* на закладке *Настройки получения* открыть настройки с контрагентом, от которого ожидается договор, и в строке *Договорной документ* выбрать значение *Автоматически — Договор* (рис. 2).

Учитывая, что любая сторона может являться и отправителем, и получателем договора, для каждой организации полезно сделать настройки отправки и получения.

Использование шаблонов договоров

В шаблонах договора описываются формальные условия типового договора, а также указываются параметры для автоматического заполнения реквизитов контрагента и специфических условий договора.

Сценарий работы с договорами по шаблону следующий:

- пользователь, ответственный за составление типовых договоров, создает (редактирует) шаблон договора с контрагентом в рабочем месте *НСИ и администрирование — Администрирование — Печатные формы, отчеты и обработки — Макеты печатных форм*;
- пользователь, ответственный за заключение договора с конкретным контрагентом (менеджер по продажам, менеджер по закупкам), создает в информа-

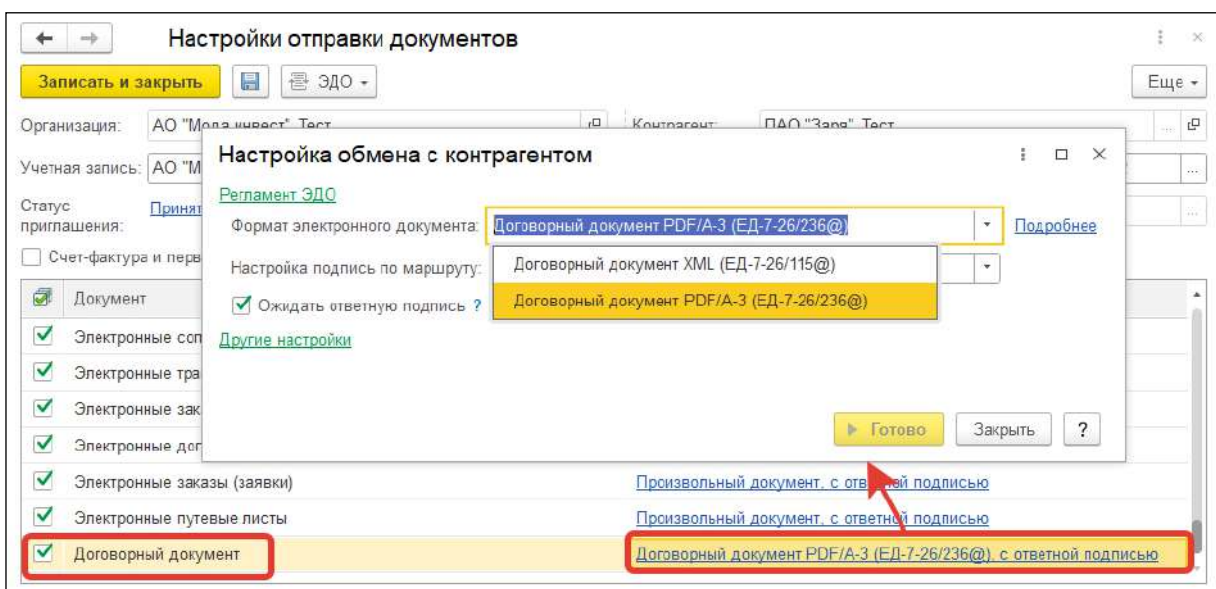


Рис. 1

ционной базе карточку договора и формирует договор по шаблону для последующей печати или передачи по ЭДО.

Редактирование шаблонов (макетов) договоров выполняется пользователями с правами администратора в рабочем месте *НСИ и администрирование — Администрирование — Печатные формы, отчеты и обработки — Макеты печатных форм*.

В этом рабочем месте отображаются все макеты печатных форм в виде иерархического списка с привязкой к подсистемам и объектам конфигурации: справочникам и документам (рис. 3).

Для удобства работы со списком можно воспользоваться поиском.

Можно создать новый или изменить шаблон двумя способами:

- в виде табличного документа в программе «1С:Предприятие»;
- используя внешний редактор (Office Open, Word).

При создании нового или изменении существующего макета во встроенном редакторе табличного документа сначала описывается формальная часть шаблона с использованием имеющихся инструментов форматирования табличного документа в режиме «1С:Предприятие», а затем выбираются и переносятся в текст необходимые параметры заполнения из имеющихся.

Редактирование шаблона производится в основной части панели рабочего места, расположенной в левой части окна. Панель стандартных инструментов редактирования и форматирования размещается в верхней части окна редактора.



1С-ЭДО ДЛЯ ОБМЕНА ЭЛЕКТРОННЫМИ ЮРИДИЧЕСКИ ЗНАЧИМЫМИ ДОКУМЕНТАМИ С КОНТРАГЕНТАМИ

В программах 1С для обмена электронными юридически значимыми документами с контрагентами предназначен 1С-ЭДО (portal.1c.ru/applications/1C-Edo).

Как подключиться к 1С-ЭДО, в т. ч. выбрать оператора ЭДО, см. по ссылке edo.1c.ru/handbook/22/3992/ (доступна видеинструкция).

Быстро и легко освоить 1С-ЭДО можно с помощью видеороликов, см. на сайте edo.1c.ru в разделе «Техподдержка» по ссылке edo.1c.ru/handbook/all-videos/.

Если пользователь только начинает знакомство с 1С-ЭДО, то в освоении функционала и решении возникших вопросов также помогут контекстные советы-подсказки — см. edo.1c.ru/news/5158/.

Под областью редактирования располагается поле редактирования текста выбранной ячейки.

Список доступных полей элемента для использования в шаблоне находится в панели справа сверху, а снизу в панели справа находится список операторов и функций для создания выражений (рис. 4 на стр. 26).

При создании нового или изменении макета в виде Office Open XML открывается помощник, в котором отображается инструкция по редактированию шаблона во внешнем редакторе, список доступных полей для использования в шаблоне и список операторов и функций.

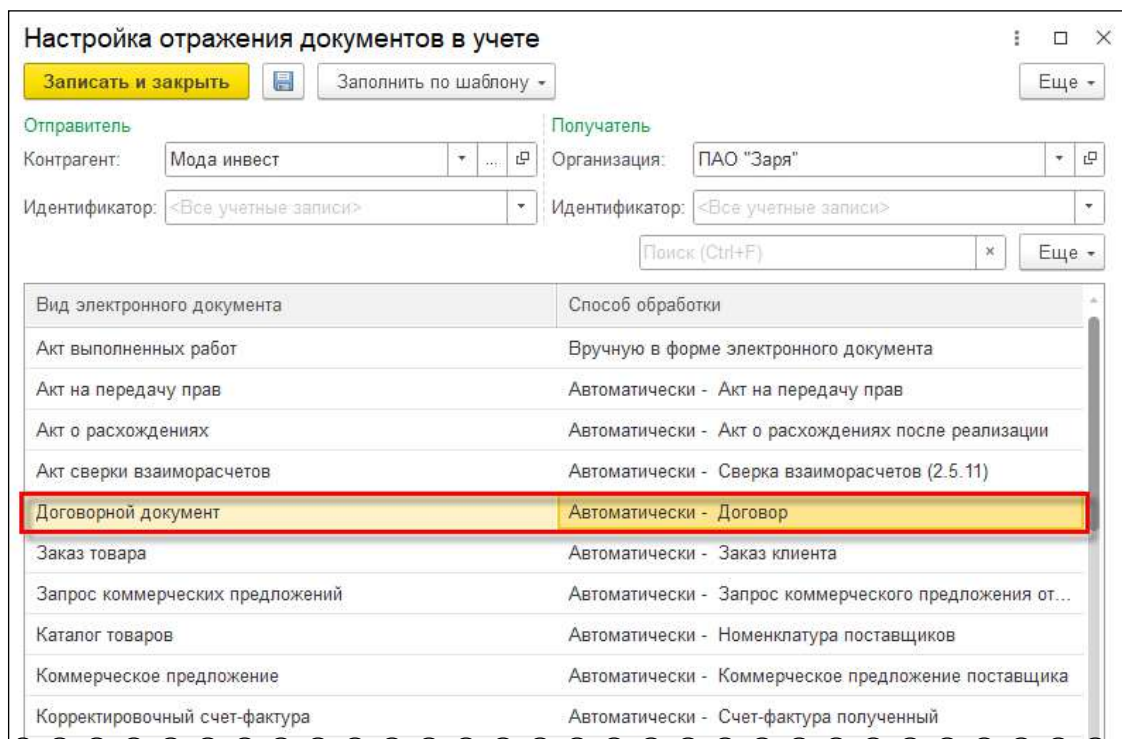


Рис. 2



1С:ИТС

Полное описание работы с шаблонами договоров см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» в документации «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5); «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5); «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5) по ссылкам its.1c.ru/db/erpdodoc#bookmark:Forms:ContractLayouts, its.1c.ru/db/kadoc#bookmark:Forms:ContractLayouts, its.1c.ru/db/utdoc#bookmark:Forms:ContractLayouts.

Подписание электронных договоров в формате PDF/A-3 на стороне инициатора

Создание электронного договора в информационной базе выполняется для элемента справочника *Договор с клиентом* или *Договор с поставщиком*. Создать электронный договор можно командой ЭДО — *Посмотреть электронный документ* или ЭДО — *Отправить электронный документ*, а также по ссылке состояния ЭДО *Не начат* в нижней части карточки договора. При этом открывается помощник создания электронного документа, который позволяет выбрать источник файла PDF:

- *Печатная форма (шаблон) документа* — по кнопке *Продолжить* будет сформирована печатная форма по указанному шаблону, которая будет использована в электронном документе и добавлена в присоединенные файлы;
- *Файл, присоединенный к документу* — по кнопке *Продолжить* откроется список присоединенных файлов для выбора;
- *Файл с диска* — по кнопке *Продолжить* откроется диалог операционной системы для выбора файла с диска.

Если файл PDF уже присоединен к карточке договора, то можно создать электронный документ из карточки договора на закладке *Файлы* в строке с ранее загруженным файлом PDF по ссылке *Отправить по ЭДО*.

Для обеспечения соответствия визуальной и структурированной части рекомендуется использовать печать договора по шаблону.

В любом случае при создании электронного документа выполняется проверка корректности заполнения договора. Если какие-либо реквизиты договора с контрагентом, необходимые для заполнения электронного документа, не заполнены, то пользователю перед переходом на следующий шаг сначала будет предложено заполнить данные. При успешном прохождении проверки откроется карточка электронного документа (рис. 5).

Электронный документ нужно подписать сертификатом электронной подписи и отправить контрагенту средствами 1С-ЭДО по кнопке *Подписать и отправить*. После этого документ переходит в состояние *Ожидается подтверждение оператора*. Подтверждение оператора формируется практически сразу после отправки, но для его получения нужно произвести информационный обмен с оператором. Дальнейшее прохождение электронного документа уже требует явных действий со стороны контрагента. Это может занять некоторое время в зависимости от оперативности получателя. Документы в таком статусе отражаются в рабочем месте *Главное* — см. также — *Текущие дела ЭДО* в папке *Исходящие / На контроле*.

Подписание электронных договоров в формате XML на стороне инициатора

Порядок создания электронного договора в формате XML во многом схож с созданием электронного договора в формате PDF/A-3. Электронный документ создается командой ЭДО — *Посмотреть электронный документ* или ЭДО — *Отправить электронный документ*, а также по ссылке состояния ЭДО *Не начат* в нижней части карточки договора с последующим выбором файла XML в помощнике или из карточки договора на закладке *Файлы* в строке с ранее загруженным файлом XML по ссылке *Отправить по ЭДО*.

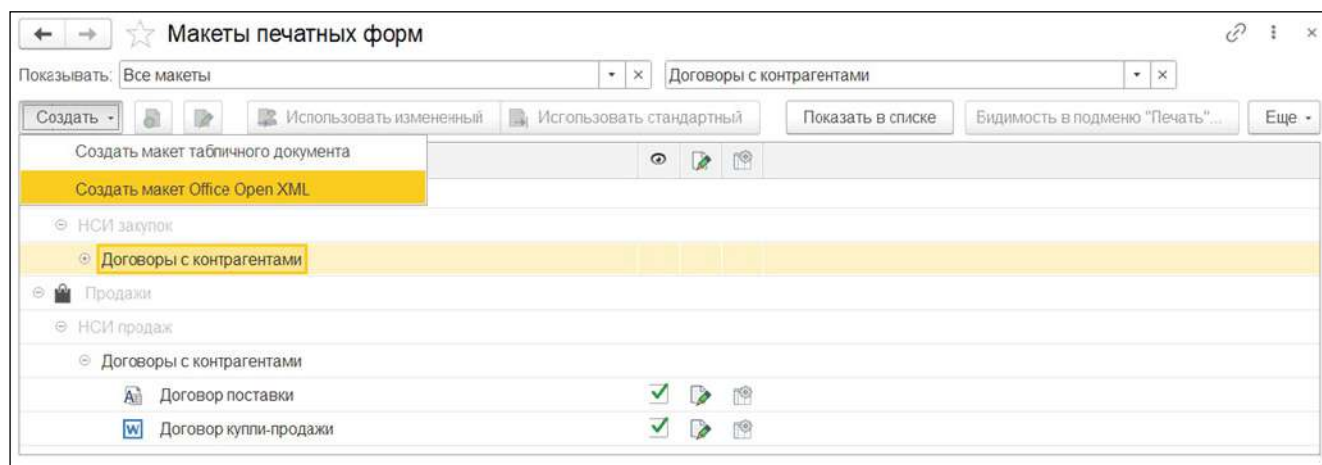


Рис. 3

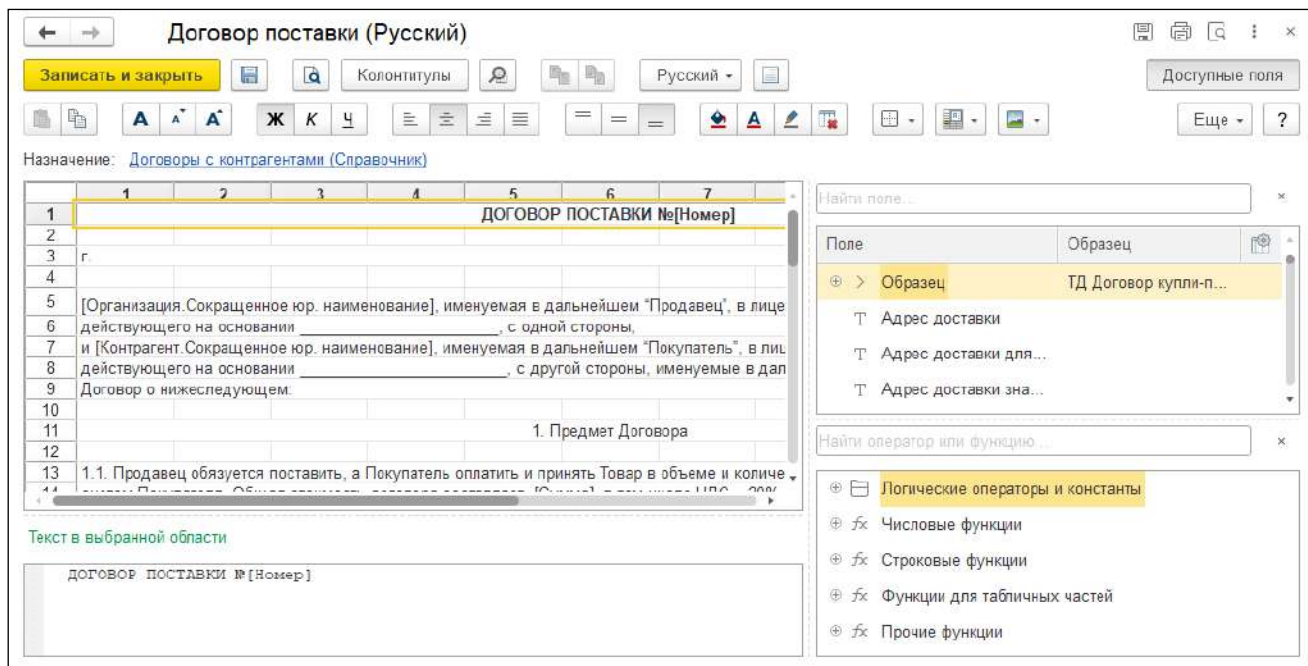


Рис. 4

В любом случае при создании электронного документа выполняется проверка корректности заполнения договора. Для шаблона проверяется заполнение типовых фрагментов. При выборе XML-файла с диска или из уже присоединенных файлов он проходит проверки на соответствие структуре формата. Если какие-либо реквизиты договора с контрагентом, необходимые для заполнения электронного документа, не заполнены, то пользователю перед переходом на следующий шаг сначала будет предложено заполнить данные. Если при проверке заполнения типовых фрагментов XML были найдены ошибки, то откроется окно редактора XML-файла договорного документа с предупреждениями.

При успешном прохождении проверки откроется сообщение о формате, необходимое для предупрежде-

ния пользователя о том, что в данном формате обмена XML-файл состоит из двух видов фрагментов: типовых и произвольных.

Содержание типовых фрагментов должно совпадать с учетными данными в базе.

По гиперссылке *Редактирование договорного документа XML* открывается окно-редактор предпросмотра XML-файла с возможностью его изменить. При нажатии на кнопку *OK* откроется карточка исходящего электронного документа *Договорный документ*.

В окне-редакторе расположены две закладки: *Предпросмотр* для более наглядного ориентирования пользователя по фрагментам документа, и *Редактирование*, на которой размещается таблица с фрагментами XML-документа.

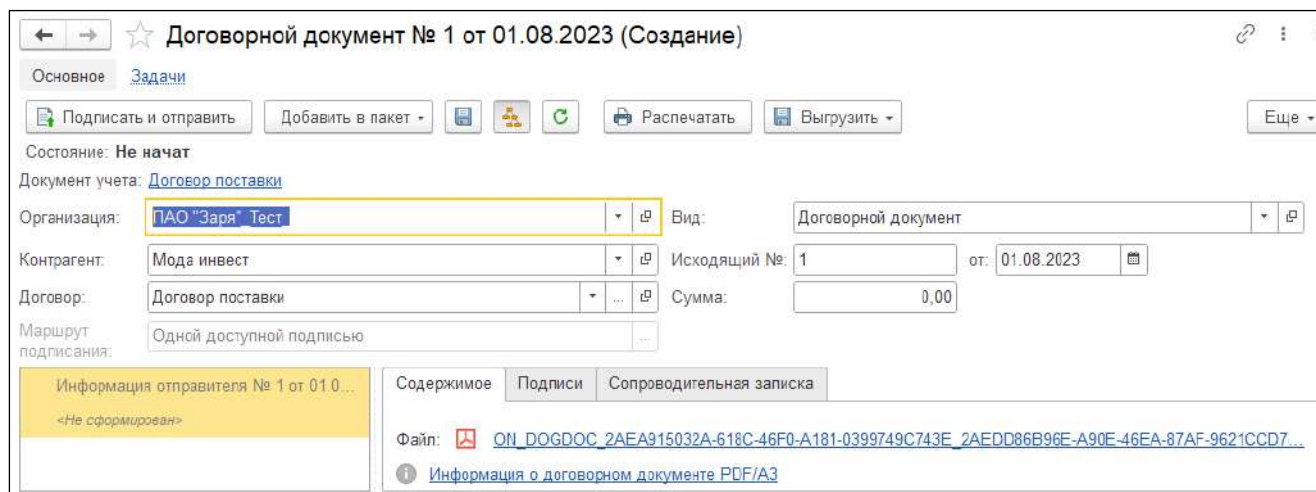


Рис. 5

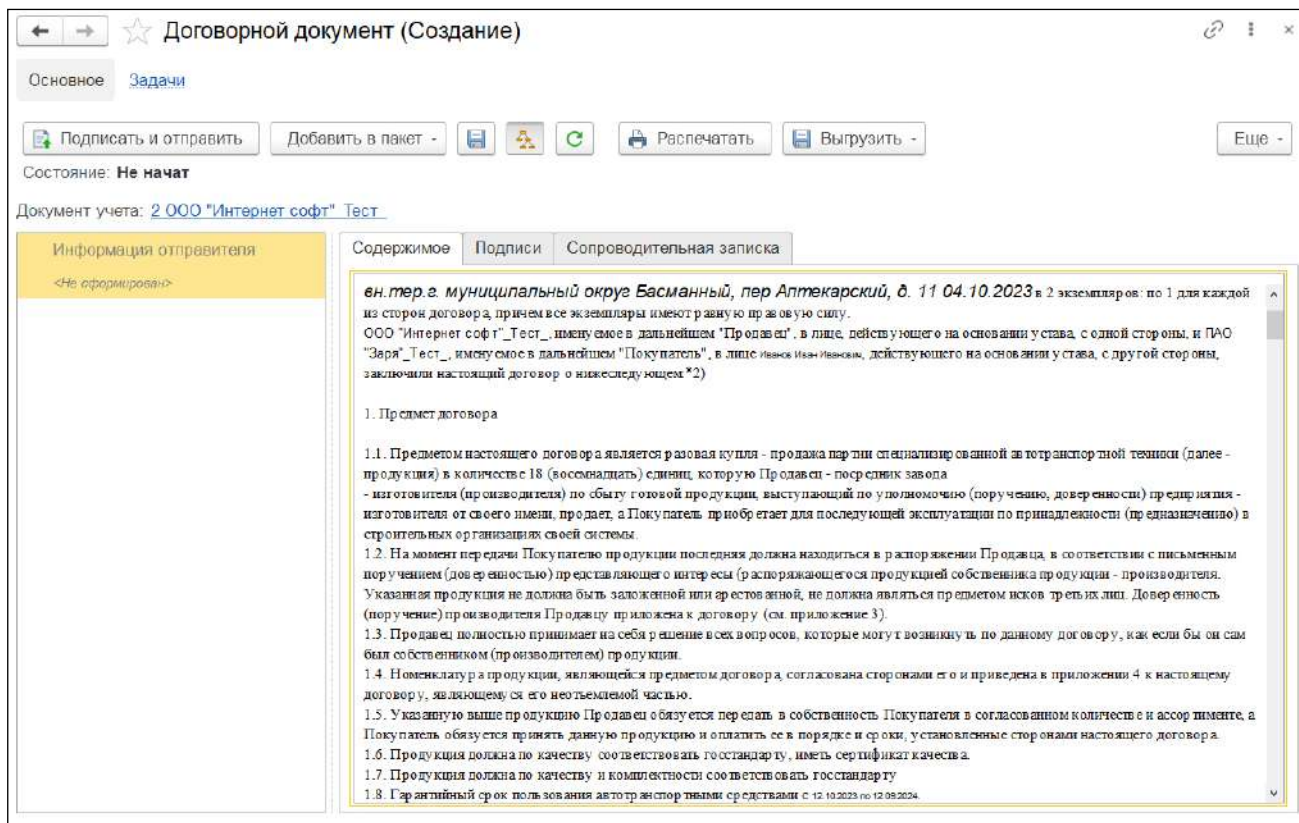


Рис. 6

Таблица редактирования файла содержит следующие колонки:

- № — пиктограмма вида фрагмента: произвольный или типовой и порядковый номер фрагмента;
- Текст — значение фрагмента, которое можно редактировать;
- Типовой элемент — отображается у типовых фрагментов и содержит наименование и код из перечня типовых наименований элементов.

После завершения редактирования по кнопке *Продолжить* откроется карточка исходящего электронного документа.

Карточка исходящего электронного документа с видом *Договорной документ* предоставляет пользователю возможность просмотра итогового файла (см. рис. 6).

Созданный документ нужно аналогично рассмотренному выше обмену договорами в формате PDF/A-3 подписать и отправить контрагенту, получить подтверждение оператора и дождаться завершения документооборота со стороны контрагента.

До завершения электронного документооборота документы отражаются в программе в рабочем месте *Главное* — см. также — *Текущие дела ЭДО* в папке *Исходящие / На контроле*.

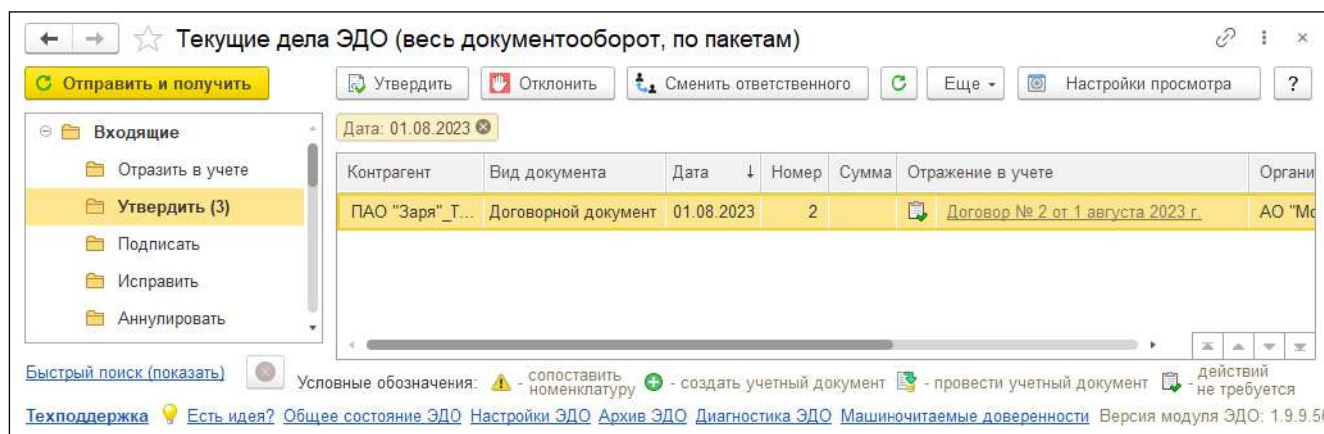


Рис. 7

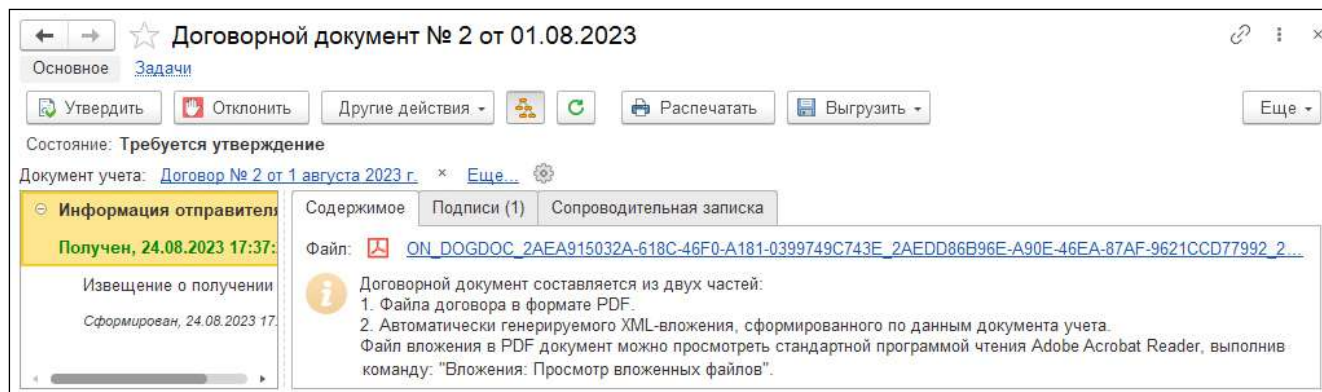


Рис. 8

Подписание электронного договора на стороне контрагента

После оформления электронного договора инициатором и его обработки оператором ЭДО он поступает к организации-контрагенту. Получение новых документов выполняется в зависимости от настроек по кнопке *Отправить и получить* в рабочем месте *Главное — ЭДО — Текущие дела ЭДО* или регламентным заданием на сервере. Поступившие электронные документы отображаются в рабочем месте *Главное — ЭДО — Текущие дела ЭДО* в папке *Входящие* (рис. 7), а также в отдельных вложенных в нее папках, соответствующих действиям, которые необходимо выполнить с электронным документом.

При настроенном автоматическом создании элемента справочника договора ссылка на созданный элемент выводится в графе *Отражен в учете*.

Просмотреть содержимое поступившего электронного документа можно, дважды щелкнув по активной строке из списка *Текущие дела ЭДО*, в любом месте, кроме гиперссылки в графе *Отражение в учете*. В зависимости от формата на закладке *Содержимое* (рис. 8) будет отображаться ссылка на присоединенный PDF-файл для его просмотра или содержание XML-файла.

Для заключения электронного договора необходимо воспользоваться командой *Утвердить*, а затем *Подписать и отправить*.

После выполнения информационного обмена с оператором ЭДО электронный документооборот по договору для обеих сторон будет завершен, договор считается подписанным.

О работе с электронными договорами в «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексной автоматизации 8» (ред. 2.5), «1С:Управлении торговлей 8» (ред. 11.5) эксперт 1С Р. Сусов рассказывал в 1С:Лектории: Работа с шаблонами и оригиналами, обмен в электронном виде в «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексной автоматизации 8» (ред. 2.5), «1С:Управлении торговлей 8» (ред. 11.5) — см. its.1c.ru/video/lector20231123-1; Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20231123-2. Видеозапись доступна всем желающим.



1С:ИТС

Подробное описание возможностей программ «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5) можно найти в документации к программным продуктам — см. по ссылкам its.1c.ru/db/erp25doc; its.1c.ru/db/ka25doc; its.1c.ru/db/ut115doc. Информацию об обновлениях программных продуктов «1С:Предприятие», в том числе программ «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5); «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5); «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5) можно найти в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/updinfo. ■

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0)

Как обмениваться с контрагентами по ЭДО договорами в электронной форме?

В программе возможность обмениваться с контрагентами посредством электронного документооборота договорами в электронной форме по форматам XML и PDF/A-3 [поддерживается](#) начиная с версии 3.0.144.

Для использования электронных договоров следует настроить ЭДО с контрагентом

(раздел *Администрирование — Настройки программы — Обмен электронными документами — Обмен с контрагентами — Настройки ЭДО*). Перед формированием электронного договора необходимо подготовить его текст (меню *Справочники — Покупки и продажи — Договоры*).

Для оптимизации документооборота доступны тексты (шаблоны) договоров (меню *Справочники — Шаблоны договоров*): *Договор возмездного оказания услуг, Договор подряда,*

Договор поставки. Шаблоны можно отредактировать и распечатать (по кнопке *Печать*). По кнопке *Создать* можно добавить новый шаблон. Подробнее о настройке шаблона договора с покупателем см. в 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/db/answers1c#content:99:hdoc.

По команде ЭДО можно *Посмотреть электронный документ* или *Отправить электронный документ*. Полученные электронные договоры отражаются в рабочем месте *Текущие дела ЭДО*.

Пересортица товаров: как учитывать и отражать в 1С

В результате проведения инвентаризации может быть выявлена недостача товара одного вида и излишек другого товара этого же вида и в таком же количестве. То есть возникла пересортица товарно-материальных ценностей (ТМЦ). По решению руководителя организации может быть проведен взаимный зачет возникших недостач и излишков ТМЦ. В предлагаемой статье эксперты 1С рассказывают об особенностях регистрации выявленных расхождений товаров в бухгалтерском и налоговом учете и на примере рассматривают, каким образом отразить выявленную пересортицу товаров в программе «1С:Бухгалтерия 8».

Обязанность проведения инвентаризации активов и обязательств установлена:

- статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ);
- пунктом 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее — Положение № 34н);
- пунктом 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее — Методические указания № 49).

Случаи, сроки, порядок проведения, перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются организацией самостоятельно. Исключение — обязательная инвентаризация (ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 26 Положения № 34н, п. 2.1 Методических указаний № 49).

Случаи обязательного проведения инвентаризации установлены пунктом 27 Положения № 34н и пунктом 1.5 Методических указаний № 49. Обязательная инвентаризация проводится в том числе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится не ранее 1 октября отчетного года (основных средств — не реже одного раза в три года). В районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях инвентаризацию товаров, сырья и материалов можно проводить в период их наименьших остатков.

Общие правила, порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов, включая примерные формы описей и актов, определены в Методических указаниях № 49.

Обратите внимание, с 01.04.2025 **обязателен для применения** новый ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н (далее — ФСБУ 28/2023). В «1С:Предприятии» необходимые изменения будут поддержаны. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/67425a12-4645-11ed-8ca5-005056bea45e.htm.

рис. Д. Полухина



**ОПЯТЬ
НЕПАРНЫЕ
САПОГИ —
НАДО БЫЛО
ВАЛЕНКИ
ПРОДАВАТЬ!**



1С:ИТС

Комментарий к ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:484105:hdoc.

На сайте buh.ru см. полезные материалы о ФСБУ 28/2023:

- [Новый ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: цели, сроки проведения и оформление результатов инвентаризации;](#)
- [ФСБУ 28/2023: инвентаризация в вопросах и ответах;](#)
- [Досрочное применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: ответы на вопросы.](#)

См. также в 1С:ИТС на странице 1С:Лектория видеозапись онлайн-лекции эксперта 1С, государственного советника РФ 3 класса Т. Максимовой об инвентаризации согласно ФСБУ 28/2023: обзор, акценты, практика, ответы на вопросы — по ссылке its.1c.ru/video/lector20230706-1. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим.

Бухгалтерский учет

Порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей определен пунктами 3.15–3.26 Методических указаний № 49.

Выявленные при инвентаризации расхождения регистрируются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде,

к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (ч. 4 ст. 11 Закона № 402-ФЗ).

Взаимный зачет недостач и излишков товарно-материальных ценностей (ТМЦ) в результате пересортицы может производиться по решению руководителя организации только за один и тот же проверяемый период у одного и того же проверяемого лица в отношении одного и того же наименования и в тождественных количествах (п. 5.3 Методических указаний № 49).

Материально ответственные лица представляют подробные объяснения о допущенной пересортице инвентаризационной комиссии, предложения о взаимном зачете излишков и недостач представляются на рассмотрение руководителю организации, который уже и принимает окончательное решение о зачете (п.п. 5.3, 5.4 Методических указаний № 49).

В бухгалтерском учете (БУ) расхождения между фактическим наличием ТМЦ и данными бухгалтерского учета с учетом пересортицы отражаются в следующем порядке (п. 28 Положения № 34н, п.п. 5.1, 5.3 Методических указаний № 49).

Производится зачет выявленной пересортицы, если руководитель организации принял такое решение.

Если стоимость ТМЦ в недостатке больше, чем стоимость ТМЦ в излишке, то разница в стоимости относится на виновных лиц либо (если они не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков) на уменьшение финансового результата организации.

Если стоимость ТМЦ в излишке больше, чем стоимость ТМЦ в недостатке, то разница в стоимости увеличивает финансовый результат организации.

После зачета пересортицы:

- оставшаяся недостача ТМЦ:
 - в пределах норм естественной убыли списывается на издержки производства или обращения (включается в расходы);
 - сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц либо (если они не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков) на уменьшение финансового результата организации;
- оставшийся излишек ТМЦ приходится по рыночной стоимости, увеличивая финансовый результат организации.

Проводки по учету пересортицы:

Дебет 41 (номенклатурная позиция, по которой выявлен излишек) Кредит 41 (номенклатурная позиция, по которой выявлена недостача)

— зачтены излишки в счет недостачи по товарам (материалам) того же наименования;

Дебет 94 Кредит 41 (номенклатурная позиция, по которой выявлена недостача)

— отражена стоимость товаров (материалов) в недостатке сверх зачтенной по пересортице суммы;

Дебет 73.2 (76.2) Кредит 94

— сумма недостачи, признанная виновным лицом или присужденная судом к взысканию, отнесена на виновное лицо;

Дебет 91.02 Кредит 94

— сумма недостачи отнесена на прочие расходы (если виновные не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков);

Дебет 41 (номенклатурная позиция, по которой выявлен излишек) Кредит 91.01

— стоимость товаров (материалов) в излишке сверх зачтенной по пересортице суммы учтена в прочих доходах.

Налоговый учет

Возможность взаимного зачета излишков и недостач (пересортица) главой 25 НК РФ не предусмотрена (письмо Минфина России от 23.05.2016 № 03-03-06/1/29309). Поэтому выявленная в результате инвентаризации пересортица будет отражаться в полной сумме в качестве излишков и недостач материальных ценностей.

Стоимость излишков ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации, признается внереализационным доходом организации в том отчетном периоде, в котором они выявлены (п. 20 ст. 250, п. 1 ст. 271 НК РФ). Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, то есть по рыночной цене (п. 5 ст. 274 НК РФ).

Недостачи, выявленные при инвентаризации имущества, для целей исчисления налога на прибыль учитываются:

- если виновное лицо установлено — во внереализационных расходах на дату признания суммы ущерба виновным лицом или вступления в силу решения суда о взыскании с виновного суммы ущерба с одновременным включением этой же суммы во внереализационные доходы (п. 3 ст. 250, пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ);
- если виновное лицо не установлено — во внереализационных расходах на дату документа уполномоченного госоргана, подтверждающего, что виновные лица не установлены (пп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ), или не учитываются в расходах, если этого документа нет.

НДС при выявленной недостаче имущества в соответствии с НК РФ восстанавливать не нужно (см., например, письма Минфина России от 27.01.2023 № 03-03-06/1/6428, от 14.03.2022 № 03-03-06/1/18445, от 25.10.2021 № 03-03-06/1/86111, ФНС России от 21.05.2015 № ГД-4-3/8627@).



1С:ИТС

Подробнее о том, нужно ли восстанавливать НДС по имуществу, списанному в связи с порчей, хищением, потерей, конфискацией и т. п., см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxnds/content/1432/hdoc.

Начисление НДС с суммы компенсации ущерба виновным лицом денежными средствами также не производится (п. 10 письма Минфина России от 07.10.2008 № 03-03-06/4/67).

Особенности отражения инвентаризации товаров в «1С:Бухгалтерии 8»

Инвентаризация товаров отражается в «1С:Бухгалтерии 8» документом *Инвентаризация товаров на складе*, пересортица товаров — документом *Операция*. Чтобы себестоимость излишков товаров, выявленных при инвентаризации, при их реализации определялась отдельно от себестоимости таких же товаров, приобретенных за плату, следует учитывать их по отдельной номенклатурной позиции (актуально только для способа оценки материально-производственных запасов (МПЗ) *По средней*).

Обратите внимание, что при учете МПЗ *По средней* зачет пересортицы товаров в программе следует проводить в последний день месяца после проведения всех документов поступления и выбытия по товарам, в отношении которых проводится зачет, по сложившейся на эту дату средней себестоимости товаров.

Если себестоимость товара, по которому выявлена недостача, выше, чем себестоимость товара, по которому выявлен излишек, то для корректного отражения средней себестоимости товара, выявленного в недостаче, при зачете пересортицы в программе возможны следующие варианты:

1. **Вариант 1:** использование вспомогательного балансового счета (например, счет 000 без аналитики и количественного учета). Формируемые проводки:
Дебет 000 Кредит 41 (товар в недостаче)

— в сумме себестоимости товара в недостаче (с учетом количества товара к зачету);

Дебет 41 (товар в излишке) Кредит 000

— в сумме себестоимости товара в излишке (с учетом количества товара к зачету);

Дебет 94 Кредит 000

— в сумме превышения себестоимости товара в недостаче над себестоимостью товара в излишке.

Технически этот вариант представляет собой механизм сложных проводок с использованием промежуточного вспомогательного балансового счета. Недостатком этого варианта является сложность анализа проведенной пересортицы — какой товар в недостаче каким товаром в излишке зачтен, т. к. в проводках по зачету используется вспомогательный счет.

2. **Вариант 2:** использование вспомогательного склада: перед зачетом товара по пересортице следует переместить товары в недостаче в количестве, которое будет зачитываться, на виртуальный вспомогательный склад и зачет пересортицы проводить по товарам в недостаче именно с этого склада.

Недостатком этого варианта является возможность применения, только если ведется учет по складам *По количеству и сумме* или если в организации только один склад. Далее в рассматриваемом Примере используется этот вариант (вспомогательный склад — *Склад пересортицы*).

3. Можно использовать собственный вариант, но при этом следует обратить внимание на то, что если в проводке по кредиту счета 41 (товар в недостаче) списывается себестоимость, отличная от себестоимости этого товара, то при закрытии месяца возможны корректировки стоимости номенклатуры, которые могут исказить реальную себестоимость товара в недостаче. Именно во избежание этого предлагается использовать либо вспомогательный счет (Вариант 1), либо вспомогательный склад (Вариант 2).



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. также: о расходах в виде естественной убыли — по ссылке its.1c.ru/db/taxprib#content:12429:hdoc; можно ли учесть в расходах потери от естественной убыли МПЗ, если нормы потерь по ним не утверждены, — по ссылке its.1c.ru/db/taxprib#content:12430:hdoc.

Как в «1С:Бухгалтерии 8» отразить пересортицу товаров

Порядок отражения в программе «1С:Бухгалтерия 8» пересортицы товаров рассмотрим на примере.



Пример

Торговое предприятие ООО «Весна» провело инвентаризацию товаров по состоянию на 25.12.2023. В результате инвентаризации выявлена пересортица товаров:

- недостача конфет «Мишка на севере» в количестве 5 кг на общую сумму 5 000,00 руб. (средняя себестоимость 1 кг по состоянию на 30.11.2023 — 1 000,00 руб.);
- излишек конфет «Мишка косолапый» в количестве 5 кг на общую сумму 4 375,00 руб. (средняя себестоимость 1 кг по состоянию на 30.11.2023 — 875,00 руб.);
- недостача конфет «Карамель „Мятная“» в количестве 3 кг на общую сумму 450,00 руб. (средняя себестоимость 1 кг по состоянию 30.11.2023 — 150,00 руб.);
- излишек конфет «Карамель „Дюшес“» в количестве 3 кг на общую сумму 540,00 руб. (средняя себестоимость 1 кг по состоянию 30.11.2023 — 180,00 руб.).

Инвентаризационная комиссия представила руководителю организации предложение по урегулированию выявленных при инвентаризации расхождений в виде пересортицы. 31.12.2023 руководителем организации было принято решение о зачете пересортицы по товарам в бухгалтерском учете и об отнесении недостачи сверх норм естественной убыли на убытки организации. Виновные лица не установлены, в целях налога на прибыль недостачи сверх норм естественной убыли не учитываются. По учетной политике ООО «Весна» оценка товаров при выбытии производится «по средней себестоимости».

Организация использует общую систему налогообложения (ОСН), применяет метод начисления и ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (балансовый метод). Последовательность операций приведена в таблице 1.

Таблица 1

| № п/п | Дата | Операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Документ 1С | Пакет документов |
|---|------------|--|--------------------|-------------------|----------------------|---|--|
| 1 Проведение инвентаризации товаров | | | | | | | |
| 1.1 | 25.12.2023 | Проведена инвентаризация товаров | --- | --- | --- | Инвентаризация товаров | <ul style="list-style-type: none"> ■ Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (ИНВ-22) ■ Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (ИНВ-3) ■ Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ИНВ-19). |
| 2 Перемещение товаров, по которым выявлена недостача, на вспомогательный склад | | | | | | | |
| 2.2 | 31.12.2023 | Товары, по которым выявлена недостача, перемещены на виртуальный вспомогательный склад | 41.01 41.01 | 41.01 41.01 | 5 000,00 450,00 | Перемещение товаров, материалов | --- |
| 3 Зачет выявленных излишков и недостач | | | | | | | |
| 3.1 | 31.12.2023 | Проведен зачет по пересортице по конфетам «Мишка косолапый» и «Мишка на севере» | 41.01 БУ НУ | 41.01 БУ НУ | 4 375,00 4 375,00 | Операция | <ul style="list-style-type: none"> ■ Приказ руководителя ■ Бухгалтерская справка ■ Объяснения материально ответственного лица о допущенной пересортице |
| 3.2 | 31.12.2023 | Отражена недостача по конфетам «Мишка на севере» | 94 БУ НУ | 41.01 БУ НУ | 625,00 625,00 | | |
| 3.3 | 31.12.2023 | Недостача товаров сверх норм естественной убыли отнесена на убытки организации | 91.02 БУ --- | 94 БУ НУ | 625,00 625,00 | | |
| 3.4 | 31.12.2023 | Отражен внереализационный доход по конфетам «Мишка косолапый» | 41.01 БУ --- | 91.01 БУ НУ | --- | | |
| 3.5 | 31.12.2023 | Проведен зачет по пересортице по конфетам «Карамель „Мятная“» и «Карамель „Дюшес“» | 41.01 БУ НУ | 41.01 БУ НУ | 450,00 450,00 | | |
| 3.6 | 31.12.2023 | Отражен внереализационный доход по конфетам «Карамель „Дюшес“» | | | | | |
| 4 Признание постоянного налогового расхода (ПНР) по выявленным излишкам и недостачам | | | | | | | |
| 4.1 | 31.12.2023 | Признан ПНР со стоимости излишков и недостач при пересортице товаров | --- | --- | 1 090,00 | Регламентная операция «Расчет отложенного налога по ПБУ 18» в составе обработки «Закрытие месяца» | <ul style="list-style-type: none"> ■ Справка-расчет «Налоговые активы и обязательства» |

где знак «■» означает внутренний документ

ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ТОВАРОВ

Проведение инвентаризации товаров отражается документом *Инвентаризация товаров*: раздел *Склад — Инвентаризация товаров*, кнопка *Создать* (см. рис. 1–3):

Отметим, что этот документ используется для отражения инвентаризации любых запасов (не только товаров).

В поле *от* указывается дата инвентаризации. В поле *Склад* выбирается склад, на котором проводилась инвентаризация. Материально ответственное лицо (МОЛ) в поле *Ответственное лицо* выбирается из справочника *Физические лица*.

На закладке *Товары* (рис. 1) по кнопке *Заполнить — Заполнить по остаткам на складе* следует заполнить табличную часть документа. В колонке *Кол-во факт* указывается фактическое количество товара. Отклонение фактического количества от учетного будет выведено в колонке *Отклонение*.

На закладке *Проведение инвентаризации* (рис. 2 на стр. 34) в полях *Период с* и *по* устанавливаются сроки проведения инвентаризации. В поле *Документ, №* и *от* выбирается один из вариантов документа («Приказ», «Постановление» или «Распоряжение») и указываются

← → ☆ **Инвентаризация товаров 0000-000006 от 25.12.2023 12:00:01** 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Номер: 0000-000006 от: 25.12.2023 12:00:01 Организация: Весна ООО

Склад: Основной склад

Ответственное лицо: Васина Ирина Андреевна

Товары (4) | Проведение инвентаризации | Инвентаризационная комиссия

Добавить | Заполнить | Подбор | Добавить по штрихкоду | Еще

| N | Номенклатура | Кол-во факт | Кол-во учет | Отклонение | Цена | Сумма факт | Сумма учет | Счет учета |
|---|----------------------------|-------------|-------------|------------|----------|------------|------------|------------|
| 1 | Конфеты "Мишка на севере" | 45,000 | 50,000 кг | -5,000 | 1 000,00 | 45 000,00 | 50 000,00 | 41.01 |
| 2 | Конфеты "Мишка косолапый" | 55,000 | 50,000 кг | 5,000 | 875,00 | 48 125,00 | 43 750,00 | 41.01 |
| 3 | Конфеты "Карамель "Мятная" | 47,000 | 50,000 кг | -3,000 | 150,00 | 7 050,00 | 7 500,00 | 41.01 |
| 4 | Конфеты "Карамель "Дюшес" | 53,000 | 50,000 кг | 3,000 | 180,00 | 9 540,00 | 9 000,00 | 41.01 |

Сумма: 109 715,00 Сумма по учету: 110 250,00

Рис. 1

его номер и дата. В поле *Причина* указывается причина проведения инвентаризации.

На закладке *Инвентаризационная комиссия* по кнопке *Добавить* следует выбрать членов инвентаризационной комиссии, в колонке *Председатель* отметить флагом председателя комиссии. Затем нужно нажать кнопку *Провести*.

Документ проводок не формирует. Для печати документов по инвентаризации товаров по кнопке *Печать* выбирается соответствующий пункт (рис. 3 на стр. 35):

- Приказ о проведении инвентаризации (ИНВ-22);
- Инвентаризационная опись товаров (ИНВ-3) (для печати инвентаризационной описи с незаполненными колонками о фактическом наличии товаров в табличной части документа на закладке *Товары* удаляются значения в колонке *Кол-во факт*);
- Сличительная ведомость (ИНВ-19) (если отклонения при инвентаризации не выявлены, сличительная ведомость не формируется).

Указанные формы утверждены постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88, не обязательны к применению, но могут использоваться для ведения бухгалтерского учета (см. информацию Минфина России № ПЗ-10/2012).



1С:ИТС

Ознакомиться с печатными формами документов Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (ИНВ-22), Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (ИНВ-3), Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ИНВ-19) и узнать о порядке их оформления можно в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылкам its.1c.ru/db/hoosn#content:216:hdoc, its.1c.ru/db/hoosn#content:217:hdoc, its.1c.ru/db/hoosn#content:218:hdoc.

ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ТОВАРОВ В НЕДОСТАЧЕ НА ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ СКЛАД

Настройка учета запасов выполняется в форме *Учет запасов* (рис. 4 на стр. 35): раздел *Администрирование* — *Параметры учета* — *Настройка плана счетов* — ссылка в блоке *Учет запасов*.

Проверяется способ учета запасов. Если учет запасов по складам ведется только по количеству, тогда способ отражения зачета пересортицы, описанный в этом разделе, применять нельзя. Следует использовать иные варианты зачета пересортицы, предложенные выше.

Товары, по которым выявлена недостача, перемещаются на виртуальный вспомогательный склад документом *Перемещение товаров, материалов* (рис. 5 на стр. 36): раздел *Склад*, кнопка *Создать*.

В поле *От* указывается дата отражения пересортицы — последний день месяца.

Вид операции — *Передача между складами*.

В поле *Отправитель* выбирается склад, на котором была проведена инвентаризация, в поле *Получатель* — вспомогательный склад (если пересортица проводится впервые, то по кнопке со знаком «плюс» следует создать новый склад), на который будут перемещаться товары, по которым выявлена недостача, для отражения пересортицы.

На закладке *Товары* заполняется табличная часть документа по кнопке *Добавить* (выбираются товары в недостатке, которые будут зачтены излишками по пересортице). Затем указывается количество товаров в одноименной колонке (соответствует количественному остатку товаров).

В полях *Счет отправителя*, *Счет получателя* выбирается счет учета товаров (в Примере счет 41.01 «Товары на складах»). Затем следует нажать кнопку *Провести и закрыть*.

← → ☆ **Инвентаризация товаров 0000-000006 от 25.12.2023 12:00:01** 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще ?

Номер: 0000-000006 от: 25.12.2023 12:00:01 Организация: Весна ООО

Склад: Основной склад

Ответственное лицо: Васина Ирина Андреевна

Товары (4) | Проведение инвентаризации | Инвентаризационная комиссия

Период с: 25.12.2023 по: 25.12.2023

Документ: Приказ №: №12 от: 22.12.2023

Причина: Перед составлением отчетности за 2023 год

Рис. 2

В результате проведения документа формируются проводки, отражающие перемещение товаров в недостаче на виртуальный склад пересортицы:

- Дебет 41.01 (товар в недостаче) (склад пересортицы)**
- Кредит 41.01 (товар в недостаче) (основной склад)**
- на сумму и количество перемещаемых товаров.

ЗАЧЕТ ВЫЯВЛЕННЫХ ИЗЛИШКОВ И НЕДОСТАЧ

Теперь необходимо провести зачет выявленных излишков и недостач (операции 3.1–3.6 из таблицы 1). Данные представлены в таблице 2.

В программе для зачета выявленных излишков и недостач применяется документ *Операция* (рис. 6 на стр. 37): раздел: *Операции — Операции, введенные вручную*, по кнопке *Создать*. По кнопке *Добавить* заполняется табличная часть документа.

Проводка № 1. Проводится зачет по пересортице по конфетам «Мишка косолапый» и «Мишка на севере»).

В колонке *Дебет* выбирается счет учета товаров (в Примере 41.01 «Товары на складах»).

Затем выбирается (создается новая) номенклатурная позиция для излишков товаров, выявленных при инвентаризации, в справочнике *Номенклатура* (чтобы себестоимость товаров, выявленных при инвентаризации, при их реализации определялась отдельно от себестоимости таких же товаров, приобретенных за плату, учитывайте их по отдельной номенклатурной позиции (актуально только для способа оценки МПЗ «по средней»)).

Указывается количество товара, которое зачитывается по пересортице. Выбирается склад, на котором была проведена инвентаризация.

В колонке *Кредит* следует выбрать счет учета товаров (в Примере 41.01 «Товары на складах») и товар, по которому выявлена недостача.

Указывается количество товара, которое зачитывается по пересортице (совпадает с количеством в колонке *Дебет*).

Таблица 2

| Наименование | Излишек | | Недостача | | Сумма недостачи/излишков, отнесенная на финансовые результаты организации в БУ, гр.3–гр.5 («-» — убыток / «+» — доход организации) |
|---|-----------------|-------------|-----------------|-------------|--|
| | Количество, кг. | Сумма, руб. | Количество, кг. | Сумма, руб. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Конфеты «Мишка косолапый» | 5 | 4 375,00 | | | |
| Конфеты «Мишка на севере» | | | 5 | 5 000,00 | |
| Итого по конфетам Мишка | | 4 375,00 | | 5 000,00 | -625,00 |
| Сумма внереализационного дохода в НУ по конфетам Мишка | | 4 375,00 | | | |
| Конфеты «Карамель „Дюшес“» | 3 | 540,00 | | | |
| Конфеты «Карамель „Мятная“» | | | 3 | 450,00 | |
| Итого по конфетам Карамель | | 540,00 | | 450,00 | 90,00 |
| Сумма внереализационного дохода в НУ по конфетам Карамель | | 540,00 | | | |
| Итого по всем товарам (конфеты Мишка и Карамель) | | 4 915,00 | | 5 450,00 | -535,00 |
| Сумма внереализационного дохода в НУ | | 4 915,00 | | | |

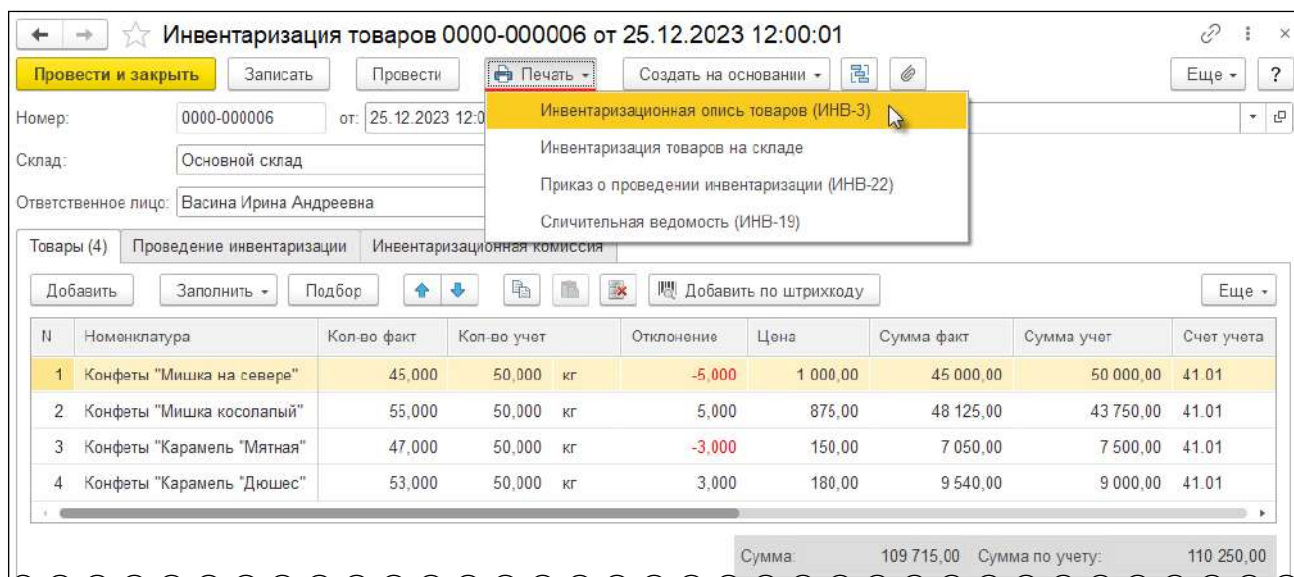


Рис. 3

Затем выбирается вспомогательный склад, на который ранее были перемещены товары в недостатке.

В колонках *Сумма*, *Сумма НУ Дт*, *Сумма НУ Кт* указывается общая стоимость товаров в излишке, на которую зачитываются товары в недостатке.

Проводка № 2. Отражается недостача по конфетам «Мишка на севере» на незначительную по пересортице сумму превышения стоимости товаров в недостатке над товарами в излишке.

В колонке *Дебет* выбирается счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», в колонке *Кредит* — счет учета товаров (в Примере 41.01 «Товары на складах») и товар, по которому выявлена недостача. Затем выбирается вспомогательный склад, на который ранее были перемещены товары в недостатке.

В колонках *Сумма*, *Сумма НУ Дт*, *Сумма НУ Кт* указывается сумма превышения по пересортице стоимости недостающих запасов над стоимостью запасов в излишке (см. таблицу 2).

Проводка № 3. Недостача товаров сверх норм естественной убыли отнесена на уменьшение финансовых результатов организации.

В колонке *Дебет* следует выбрать счет 91.02 «Прочие расходы» и аналитику к нему (субконто 1: статья прочих доходов и расходов (вид статьи не имеет значения) со снятым флагом *Принимается к налоговому учету*).

В колонке *Кредит* выбирается счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

В колонках *Сумма*, *Сумма НУ Кт* указывается сумма превышения по пересортице стоимости недостающих запасов над стоимостью запасов в излишке (см. таблицу 2). Колонка *Сумма НУ Дт* остается незаполненной.

Проводка № 4. Отражен доход в НУ по конфетам в излишке «Мишка косолапый».

В колонке *Дебет* выбирается счет учета товаров (в Примере 41.01 «Товары на складах»), номенклатур-

ная позиция в справочнике *Номенклатура* для излишков товаров, выявленных при инвентаризации, склад учета товаров.

В колонке *Кредит* выбирается счет 91.01 «Прочие доходы» и аналитика к нему (субконто 1: статья прочих доходов и расходов с видом статьи «Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации» и установленным флагом *Принимается к налоговому учету*).

В колонке *Сумма НУ Кт* следует указать сумму внереализационного дохода по выявленному излишку товара (без зачета по пересортице, см. таблицу 2).

Колонки *Сумма*, *Сумма НУ Дт* остаются незаполненными.

Проводка № 5. Проведен зачет по пересортице по конфетам «Карамель „Мятная“» и «Карамель „Дюшес“»:

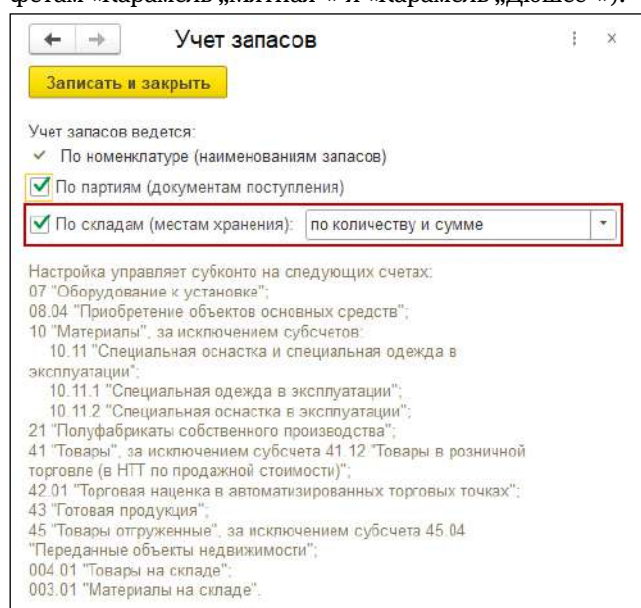


Рис. 4

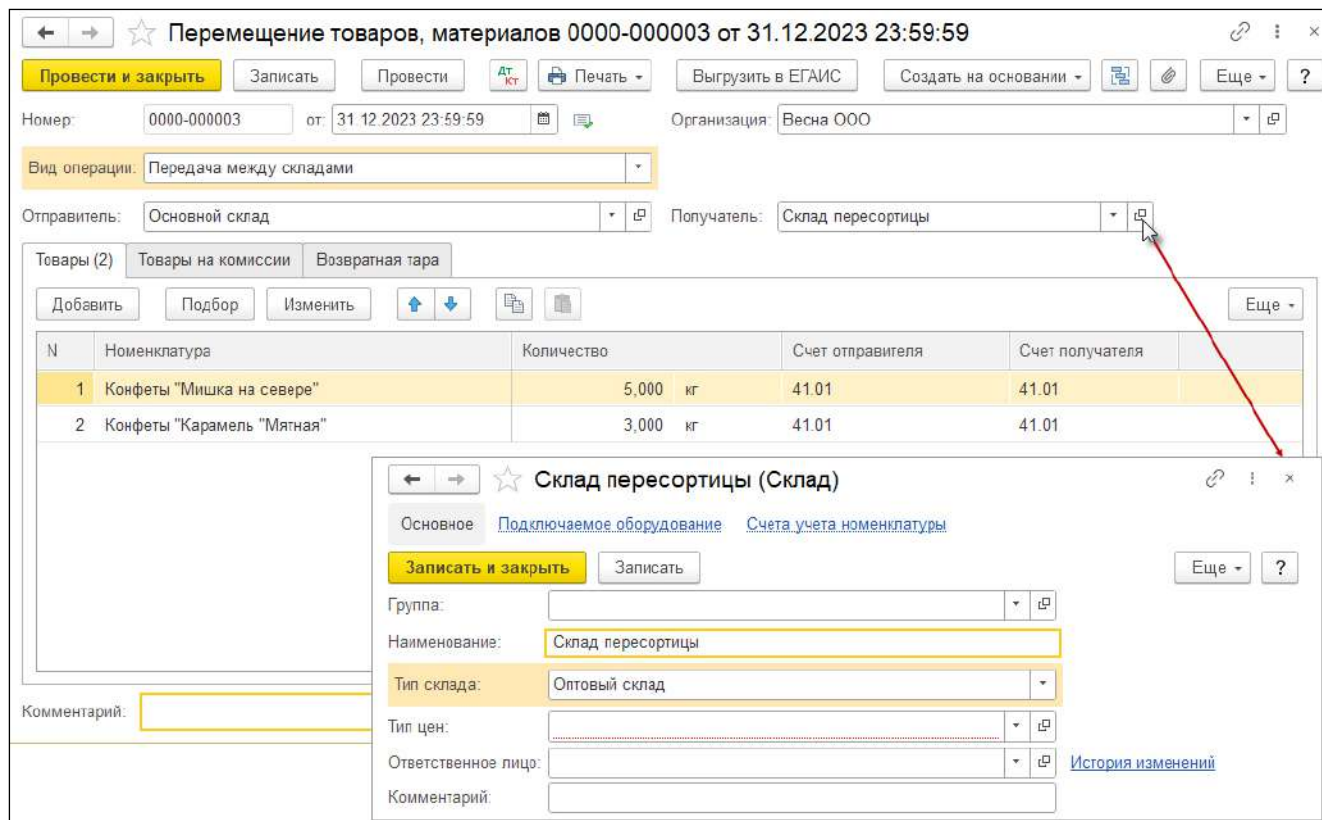


Рис. 5

В колонке *Дебет* следует выбрать счет учета товаров (в Примере 41.01 «Товары на складах»). Затем выбирается (создается новая) номенклатурная позиция для излишков товаров, выявленных при инвентаризации в справочнике *Номенклатура* (чтобы себестоимость товаров, выявленных при инвентаризации, при их реализации определялась отдельно от себестоимости таких же товаров, приобретенных за плату, учитывайте их по отдельной номенклатурной позиции (актуально только для способа оценки МПЗ «по средней»). Указывается количество товара, которое зачитывается по пересортице. Затем выбирается склад, на котором была проведена инвентаризация.

В колонке *Кредит* выбирается счет учета товаров (в Примере 41.01 «Товары на складах») и товар, по которому выявлена недостача.

Указывается количество товара, которое зачитывается по пересортице (совпадает с количеством в колонке *Дебет*).

Затем следует выбрать вспомогательный склад, на который ранее были перемещены товары в недостаче.

В колонках *Сумма*, *Сумма НУ Дт*, *Сумма НУ Кт* указывается общая стоимость товаров в недостаче, на которую зачитываются товары в излишке.

Проводка № 6. Отражен доход в БУ и в НУ по конфетам «Карамель „Дюшес“».

В колонке *Дебет* следует выбрать счет учета товаров (в Примере 41.01 «Товары на складах»), номенклатур-

ную позицию в справочнике *Номенклатура* для излишков товаров, выявленных при инвентаризации, склад учета товаров.

В колонке *Кредит* выбирается счет 91.01 «Прочие доходы» и аналитика к нему (субконто 1: статья прочих доходов и расходов с видом статьи «Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации» и установленным флагом *Принимается к налоговому учету*).

В колонках *Сумма*, *Сумма НУ Дт* указывается сумма дохода организации при зачете пересортицы по товарам (см. таблицу 2).

В колонке *Сумма НУ Кт* следует указать сумму внереализационного дохода по выявленному излишку товара (без зачета по пересортице, см. таблицу 2).

Затем нажать кнопку *Записать и закрыть*. Далее необходимо проверить остатки в бухгалтерском и налоговом учете в суммовом и количественном выражении по товарам на складах после проведения зачета по пересортице.

Для этого нужно сформировать отчет *Оборотно-сальдовая ведомость по счету для счета 41.01* (раздел *Отчеты*).

Теперь нужно проверить суммы доходов и расходов, численные в бухгалтерском и налоговом учете, в результате проведения зачета пересортицы товаров.

Для этого формируется отчет *Оборотно-сальдовая ведомость по счету для счета 91* (рис. 7 на стр. 38) (раздел *Отчеты*).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 4 квартал 2023 г. ООО "Весна"

Период: 01.10.2023 - 31.12.2023 Счет: 91 Весна ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 0,00

| Счет | Показатели | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|------------------------|------------|--------------------------|--------|-------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 91 | БУ | | | 625,00 | 90,00 | 535,00 | |
| | НУ | | | | 4 915,00 | | 4 915,00 |
| 91.01 | БУ | | | | 90,00 | | 90,00 |
| | НУ | | | | 4 915,00 | | 4 915,00 |
| Оприходование излишков | БУ | | | | 90,00 | | |
| | НУ | | | | 4 915,00 | | |
| 91.02 | БУ | | | 625,00 | | 625,00 | |
| | НУ | | | | | | |
| Недостача товаров | БУ | | | 625,00 | | | |
| | НУ | | | | | | |
| Итого | БУ | | | 625,00 | 90,00 | 535,00 | |
| | НУ | | | | 4 915,00 | | 4 915,00 |

Рис. 7

Также сумму признанного постоянного налогового расхода можно увидеть в справке-расчете *Расход по налогу на прибыль* (рис. 8) (раздел *Операции — Справки-расчеты*, или кнопка *Справки-расчеты* в форме обработки *Закрытие месяца*, или по ссылке с названием регламентной операции в форме обработки *Закрытие месяца*).

После проведения регламентных операций закрытия месяца нужно еще раз проверить остатки в бухгалтерском и налоговом учете в суммовом и количественном выражении по товарам на складах, суммы доходов и расходов, отраженные в результате проведения зачета пересортицы.

Если необходимо, следует откорректировать данные в документе *Операция*, оформленном при проведении зачета пересортицы, и выполнить закрытие месяца еще раз.



1С:ИТС

См. специальную подборку «Инвентаризация» по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:883:hdoc. Здесь можно найти в том числе инструкции по отражению в 1С инвентаризации товаров и материалов, основных средств, расчетов с контрагентами, кассы, а также ответы аудиторов и экспертов 1С. В частности, см. об отражении в «1С:Бухгалтерии 8»: инвентаризации товаров, материалов (излишки) — по ссылке its.1c.ru/db/hoosn#content:215:hdoc; инвентаризация товаров, материалов (недостача в пределах норм естественной убыли) — по ссылке its.1c.ru/db/hoosn#content:547:hdoc; инвентаризация товаров, материалов (недостача сверх норм естественной убыли) — по ссылке its.1c.ru/db/hoosn#content:553:hdoc. Об учете товаров в 1С см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/hoosn#content:57:hdoc. ■

Расход по налогу на прибыль за 2023 г. ООО "Весна"

Период: Декабрь 2023 Весна ООО

Сформировать Показать настройки Печать -1 090,00

| Код* | Показатель | Сумма |
|------|--|-----------|
| А | Прибыль по налогообложению | -535,00 |
| Б | Условный доход по налогу -(А) * 20% | 107,00 |
| 7 | Постоянный налоговый расход (Б) - (6) | -1 090,00 |
| 8 | Чистая прибыль (А) + (5) | -1 518,00 |

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению
** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога

Рис. 8

Изменения в СЭДО и в учете пособий в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Для корректного взаимодействия с СФР по СЭДО (Социальный электронный документооборот), совместимости и отображения новых элементов в формах документов, в том числе при расчете больничного, Фонд обновил спецификацию типов электронных документов, применяемых в рамках СЭДО. Также в программе реализована возможность выбора источника среднего заработка при расчете пособий в рамках СЭДО. Эксперты 1С рассказывают о поддержке изменений в документах СЭДО на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3.

Поддержка спецификации проактива СЭДО версии 2.36

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 сведения в документе *Входящий запрос СФР для расчета пособия* (раздел *Кадры — Входящие запросы СФР для расчета пособий*) заполняются по данным СФР. Начиная с версий 3.1.27.193 и 3.1.29.21 в подразделе *Разрешение на проживание* увеличена допустимая длина *Номера* до 20 символов (рис. 1), в том числе для документов, удостоверяющих личность.

В список *Метод назначения и выплаты пособия* добавлен пункт *По нескольким страхователям, у которых застрахованный работал в 2 предшествующих годах* (рис. 2), если состав страхователей, у которых числится работник, расширился. Это частный случай для *Метода назначения и выплаты пособия: Назначения по нескольким страхователям*.

Новый метод применяется, если на момент страхового случая у застрахованного лица есть как минимум три страхователя и два из них есть в расчетных годах. При этом пособие выплачивается только теми страхователями, у которых сотрудник числился как в расчетном периоде, так и на момент страхового случая.

Страхователю, у которого работник числится только на момент страхового случая, но отсутствует в предыдущих годах (новый работодатель: организация или индивидуальный предприниматель), *Входящий запрос СФР для расчета пособия* приходить не будет, пособие начислять не требуется. Проактивный процесс закрывается автоматически.

рис. Д. Полунина



Если в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 зарегистрирован документ *Договор (работы, услуги)* с установленным флагом *Подлежит страхованию от несчастных случаев*, то для расчета документа *Больничный лист* в документе *Входящий запрос СФР для расчета пособия* в разделе *Параметры назначения* автоматически установится новый флаг *В рамках договора ГПХ подлежит страхованию от несчастных случаев*.

Обратите внимание, во входящем запросе флаг *В рамках договора ГПХ подлежит страхованию от несчастных случаев* может устанавливаться только по данным СФР, если Фонд передал запрос. В ответе на входящий запрос флаг заполняется по данным учета страхователя.

Полученные сведения из входящего запроса можно изменить в документе *Ответ на входящий запрос СФР для расчета пособия* (раздел *Кадры — Ответы на вхо-*

| | | | |
|--|-----------------------|------------|----------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> Удостоверение личности | | | |
| Вид документа: | Разрешение на временн | Серия: | 12 34 |
| | | Номер: | 01234567890123456789 |
| Дата выдачи: | 01.01.2000 | Кем выдан: | ПВР №1 |
| <input type="checkbox"/> Разрешение на проживание: Нет | | | |
| <input type="checkbox"/> Льготы: Нет | | | |

Рис. 1. Поле «Номер» во входящем запросе

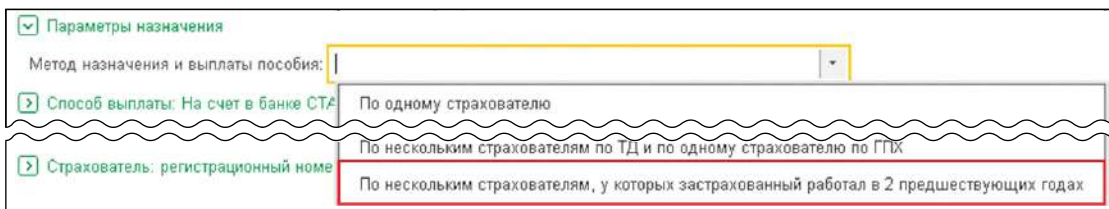


Рис. 2. Список «Метод назначения и выплаты пособия» во входящем запросе

дящие запросы СФР для расчета пособия). Сведения в документе заполняются автоматически либо по данным, зарегистрированным в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3, либо по данным СФР из входящего запроса.

На сайте buh.ru см. полезные материалы экспертов 1С:

- [Взаимодействие с СФР по СЭДО в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»;](#)
- [Поддержка спецификации проактива 2.22 \(в тестовом СЭДО 2.35\) в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8».](#)

Ответы на частые вопросы по СЭДО с СФР в 1С см. в № 4 (апрель), стр. 19 «БУХ.1С» за 2024 год.

Отметим, что для пользователей сервиса *1С-Отчетность* (portal.1c.ru/applications/1C-Reporting) в целях повышения надежности обмена с СЭДО СФР и сдачи отчетности поддержан обмен через оператора АО «Калуга Астрал».

В «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» — с версий 3.1.27.113 и 3.1.28.12, в «1С:Бухгалтерии 8» — с версии 3.0.143.42 дополнительные настройки делать не требуется.

Пользователи 1С, которые не применяют *1С-Отчетность*, могут перейти на обмен с СЭДО СФР по операторской схеме по тарифу «СФР бесплатно».

При подключении тарифа до 01.10.2024 обмен с СФР предоставляется без оплаты до 31.12.2024. Подробнее — по ссылке portal.1c.ru/applications/1C-Reporting.

Учет источника среднего заработка при расчете больничного

Справка о заработке по форме № 182н, утв. приказом Минтруда России от 30.04.2013 № 182н, утратила силу с 01.01.2023 (приказ Минтруда России от 19.10.2022 № 677н). Данные о среднем заработке для расчета пособий за предыдущие годы аккумулируются в учетной системе СФР и отображаются во входящем запросе. Также для получения сведений о предыдущем заработке сотрудника необходимо направить в СФР «Запрос данных о среднем заработке» по СЭДО.

На сайте buh.ru см. о [запросе данных о среднем заработке по СЭДО в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» \(ред. 3\)](#).

Начиная с версий 3.1.27.193 и 3.1.29.21 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» добавлена возможность автоматического заполнения данных

о среднем заработке, а также учете этих данных, например, в документе *Больничный лист* (раздел *Кадры* или *Зарплата*) из документа *Средний заработок по данным СФР (СЭДО)* или из документа *Входящий запрос СФР для расчета пособия* (раздел *Кадры*).

Документ *Входящий запрос СФР для расчета пособия* (раздел *Кадры* — *Входящие запросы СФР для расчета пособий*) содержит сведения о сумме заработка соответствующего вида за указанный год по дате начала события, который назначил Фонд для пособия, руководствуясь действующими нормативными правовыми актами. Вид среднего заработка зависит от установленного *Метода назначения и выплаты пособия* (см. рис. 2).

Указанный метод определяет СФР и передает во входящем запросе в соответствии с занятостью застрахованного лица (сотрудника) в расчетном периоде.

В программе *Дополнительный год при замене лет* среднего заработка для расчета пособий при замене теперь может устанавливаться с 2017 года.

Для автоматического заполнения *Источника среднего* в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) в форму документа *Больничный лист* добавлена возможность переключения данных о среднем заработке (рис. 3):

- *Учет организации* — заработок за расчетные годы и средний заработок устанавливаются по данным, зарегистрированным в программе 1С;
- *Учет Фонда* — заработок за расчетные годы и средний заработок устанавливаются по данным сообщения 321 из документа *Средний заработок по данным СФР (СЭДО)*;
- *Входящий запрос Фонда* — заработок за расчетные годы и средний заработок устанавливаются по данным сообщения 100 из документа *Входящий запрос СФР для расчета пособия*, который соответствует больничному листу (по соответствующему номеру электронного листка нетрудоспособности).

Новые поля (рис. 3) отображаются автоматически при заполнении нового документа *Больничный лист*. В ранее проведенных документах поля отобразятся после расчета документа.

При заполнении документа *Больничный лист* и расчете больничного программа «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) по умолчанию устанавливает переключатель на *Источнике среднего* с максимальным размером заработка. Ответ на запрос СФР позволяет увеличивать размер среднего заработка, но не позволяет уменьшать.

Рис. 3. «Источник среднего» и отображение заработка за расчетные годы в документе «Больничный лист»

В печатных формах *Расчета пособия* отображаются источники среднего заработка в Разделе 1, например (рис. 4):

- «Зарплата за расчетные годы (по данным учета Организации)»;
- «Зарплата за расчетные годы (по данным учета Фонда)» с указанием «Источника», например: «Средний заработок СФР (сообщение 321)», включая идентификатор электронного документа, в котором были получены сведения о среднем заработке.

Также в программе изменено поведение флага *Учитывать заработок предыдущих страхователей*. Флаг будет устанавливаться автоматически, если во входящем запросе в *Данных для расчета* указано — «Общая сумма заработка по всем страхователям». Если вид заработка — *Сумма заработка по одному (текущему) страхователю*, то флаг будет снят.

При регистрации документа *Больничный лист* можно вручную установить флаг *Источник среднего: Учет орга-*

низации, но при формировании *Ответа на запрос СФР для расчета пособия* по умолчанию будет указан *Основной источник сведений для расчета: Данные Фонда из входящего запроса*. Для отображения данных из документа *Больничный лист* необходимо вручную переключить флаг на *Данные из учетного документа организации*.



1С:ИТС

В специальных подборках «Пособия» (its.1c.ru/db/itsrev#content:846:hdoc), «Больничный» (its.1c.ru/db/itsrev#content:881:hdoc), «СЭДО» (its.1c.ru/db/itsrev#content:2022:hdoc) собраны полезные материалы — статьи экспертов 1С, инструкции по работе в 1С, ответы аудиторов, онлайн-лекции. В частности, см.: об отчетности и обмене данными с СФР — по ссылке its.1c.ru/db/elreps#content:92:hdoc; об ответственности работодателей за непредставление сведений в СФР (в сфере СЭДО) — по ссылке its.1c.ru/db/staff#content:35215:hdoc. Как обжаловать решение СФР о привлечении к ответственности за просрочку ответа из-за технической ошибки, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/answersbiz/content/4499/hdoc. ■

От редакции. Смотрите также видеозапись онлайн-лекции эксперта 1С А. Гурьевой о СЭДО с СФР в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) по ссылке its.1c.ru/video/lector20240305-1. В.С. Толкачев, руководитель Департамента организации обеспечения страховых выплат Фонда пенсионного и социального страхования РФ, ответил на вопросы слушателей — см. по ссылке its.1c.ru/video/lector20240305-2. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим.

1. Зарплата за расчетные годы (по данным учета Организации)

| Год | Зарплата | Предельная величина |
|--------|------------|---------------------|
| 2019 | 240 000,00 | |
| Итого: | 240 000,00 | 865 000 |
| 2021 | 750 750,00 | |
| Итого: | 750 750,00 | 966 000 |

Всего заработка с учетом предельной облагаемой взносами величины: 990 750,00

1. Зарплата за расчетные годы (по данным учета Фонда)

Общая сумма заработка по всем страхователям за 2019 год: 500 454,12
 Источник: Средний заработок СФР (сообщение 321)
 15a829da-eb5d-48ce-8923-c899e9b52972

Общая сумма заработка по всем страхователям за 2021 год: 424 151,45
 Источник: Средний заработок СФР (сообщение 321)
 15a829da-eb5d-48ce-8923-c899e9b52972

Рис. 4. Печатная форма расчета пособия



ИЗУЧАЙТЕ «1С:БУХГАЛТЕРИЮ 8» И ДРУГИЕ ПРОГРАММЫ «1С» В ЦЕНТРАХ СЕРТИФИЦИРОВАННОГО ОБУЧЕНИЯ

1c.ru/cso

1. Удобный график занятий в будни и выходные
2. Сертифицированные фирмой «1С» преподаватели
3. Учебные пособия, разработанные специалистами фирмы «1С»
4. Свидетельство фирмы «1С»
5. Более 50 курсов:
 - для начинающих и опытных пользователей
 - для бухгалтеров, кадровиков, менеджеров
 - для программистов и внедренцев
 - для администраторов и ИТ-специалистов

Москва

1С-Архитектор бизнеса(495) 994-7277
 1С-Учебный центр №3(495) 373-0007
 1С:Первый БИТ –
 Центральный офис(495) 748-0606
 АВФ-Информ(499) 409-0475
 Бухгалтерская фирма ЗНАК(495) 147-0314
 Высшая бухгалтерская школа(495) 212-1076
 Дело Системы(495) 728-0254
 ОЧУ ДПО Специалист(495) 780-4848

Зеленоград

БЦ ПРОФИТ(495) 944-7323

Московская область

Домодедово

Альфа Аудит+(495) 509-2899

Клин

ГК Софт(903) 173-2185

Кашира

Адинэкс(495) 234-3463

Мытищи

АВФ-ГРУПП(905) 508-2541

ИЦ «Логос-К»(495) 583-8888

Ногинск

Группа КОМПАНИЙ «СПЕКТР»(496) 514-7508

Одинцово

Внедренческий центр «Б-Софт»(499) 110-2022

Подольск

1С:Франчайзинг. ВЦ ЭКСПЕРТ(495) 787-0316

Полином(496) 752-5600

ISom ВЦ(4967) 55-9134

Сергиев Посад

Бизнес-Эксперт(496) 547-6506

Солнечногорск

БУХГАЛТЕР +(901) 530-0063

Павловский Посад

Правильный Учет(925) 299-5779

Электросталь

Бизнес-Софт(496) 575-5092

Санкт-Петербург

1С:Первый БИТ Санкт-Петербург –

Центральный офис(812) 244-8585

1С:ФРАНЧАЙЗИНГ Софт-Маркет(812) 610-0505

Группа компаний 1С-MSSOFT.RU(812) 385-9099

Группа компаний «СофтБаланс»(812) 331-0330

Диалог Информационные

Технологии(812) 317-0007

Лоза(812) 655-5605

Учебный центр ЭКОС(812) 324-7070

Алтайский край

Барнаул

Алтайский филиал РАНХиГС(385) 250-3514

IT-Решения(385) 255-7355

Компания Мэйпл(385) 266-8879

Архангельская область

Архангельск

НордИС(818) 265-2253

Брянская область

Карачев

Карачевского филиала ОГУ
им. И. С. Тургенева(920) 846-2770

Владимирская область

Владимир

Компания
«Лоцман Бизнес-Технологий»(4922) 22-2385

Фирма «КИЖИ»(492) 277-9801

Волгоградская область

Волгоград

АВИКО(844) 275-8383

АНО ДПО «ВИПО»(844) 226-3275

Эккаунтинг Сервис(844) 249-3063

Волжский

Инженер-Центр(844) 330-0801

Вологодская область

Вологда

ЛОГАСОФТ(8172) 23-1020

Воронежская область

Воронеж

1С:Первый БИТ, Воронеж(473) 233-3335

Центр Компьютерной Бухгалтерии(473) 243-4364

Ивановская область

Иваново

Группа компаний «Альфа-С»(493) 232-7762

Группа компаний «Ардис»(493) 258-1939

Иркутская область

Братск

ИНТЕГРА(395) 328-5320

Компания Сэйфтек(395) 330-5305

Иркутск

Внедренческий центр Мадьярова(395) 252-6836

Группа компаний «Форус»(395) 278-1991

Калужская область

Калуга

Фирма «КАМИН»(484) 257-0170

Обнинск

Центр Автоматизации(484) 396-5555

Калининградская область

Калининград

БЮРО АЙТИ(401) 299-2299

Центр бухгалтерии

и автоматизации(401) 299-9388

Кемеровская область

Новокузнецк

Фирма «АНВИК Софт»(384) 372-2435

Кировская область

Киров

Группа компаний «МастерСофт»(8332) 22-2244

Костромская область

Кострома

Гелиос-С(494) 232-2599

Краснодарский край

Анапа

Система+(861) 333-1420

Краснодар

Глобал-Софт(861) 210-2626

Интерсофт(861) 298-0670

Компания Портал-Юг(861) 205-8080

Красноярский край

Красноярск

ВЦ «ТехноСофт»(391) 222-2220

Собиз(391) 205-1110

Курская область

Курск

Мега-Ком(471) 273-5566

Липецкая область

Липецк

Информ-Сити(474) 272-0011

Компания Автоматизация(474) 220-0385

Магаданская область

Магадан

ISSC(413) 262-8161

Мурманская область**Мурманск**

Группа компаний «Корунд» (8152) 44-2442
Группа компаний «ЦБИБ» (815) 223-4841

Нижегородская область**Нижний Новгород**

ІС:Апрель Софт (831) 202-1515

ІС:Первый БИТ

Н. Новгород пл. Минина (831) 220-7777

ІС:Франчайзинг

ИНФОРМПОВОЛЖЬЕ (831) 274-8080

ІС:Франчайзи ЦЕНТР (831) 282-0820

Княгинино

ГБОУ ВО НГИЭУ (831) 664-0905

Новгородская область**Великий Новгород**

СОФТ-СЕРВИС (816) 273-1414

Новосибирская область**Новосибирск**

ИнфоСофт (383) 383-5521

Омская область**Омск**

Автоматизация (381) 230-8888

АНО ДПО «Лидер» (381) 233-1510

Оренбургская область**Оренбург**

ІС:БИЗНЕС РЕШЕНИЯ (353) 294-9517

Орск

Диалог-М (353) 734-0034

Пензенская область**Пенза**

Бизнес Архитектор (8412) 20-4411

Группа компаний

Алгоритм-Сервис (8412) 44-5491

Максофт (8412) 29-0329

Пермский край**Пермь**

ІС:Франчайзи «АДМ-Сервис» (342) 212-1012

Группа компаний

«Автоматизация учета» (342) 207-4905

ДиС-КОМ (342) 270-0646

Проектные решения (342) 215-5455

Приморский край**Владивосток**

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса .. (423) 240-4240

Псковская область**Псков**

ИНФОКОМ (811) 266-0500

Псковагроинформ (811) 253-8111

Республика Башкортостан**Белорецк**

Образовательный центр «ПОТОК» ... (834) 7924-0614

Уфа

Велс (347) 293-0533

ГК Онлайн (347) 223-8228

Республика Бурятия**Улан-Удэ**

Группа компаний «Стэк» (301) 221-6911

Республика Дагестан**Дербент**

БУХ СОФТ (928) 504-0554

Махачкала

ІС:Франчайзинг. Фирма «КИН» (8722) 56-0570

ВЦ «ДжигИТ» (963) 797-3877

ИНТЕХ-СОФТ (872) 261-0031

Республика Карелия**Петрозаводск**

Неосистемы Северо-Запад ЛТД (8142) 67-2120

Республика Коми**Ухта**

Центр занятости населения

города Ухты (821) 674-7885

Республика Крым**Симферополь**

Лаборатория Форт Крым (989) 129-0132

Республика Марий Эл**Йошкар-Ола**

ІС-Рарус, Йошкар-Ола (8362) 46-9900

Республика Саха (Якутия)**Якутск**

Компьютерный Центр

«Гармония Плюс» (411) 250-0202

Республика Северная Осетия – Алания**Владикавказ**

IT ProfClub (867) 295-7585

Республика Татарстан**Казань**

ІС:Первый БИТ, Казань (843) 239-9977

Центр профессионального

программирования (843) 247-0500

Набережные Челны

Группа компаний «ЛИСТ» (8552) 53-4680

Внедренческий Центр СТИВ (8552) 47-7190

Республика Хакасия**Абакан**

Хакасия.ру (390) 222-4674

ЦПБ (390) 222-6712

Ростовская область**Ростов-на-Дону**

ГЭНДАЛЬФ (863) 300-1010

Рязанская область**Рязань**

Промавтоматика (491) 276-4754

Самарская область**Самара**

ІС:Первый Бит, Самара (846) 255-6070

Современные технологии (846) 222-9000

Сызрань

Компьютерные технологии (846) 491-6164

Тольятти

ПрограмМастер (8482) 52-6070

Саратовская область**Саратов**

ІС:Первый БИТ, Саратов (845) 353-8038

Учебный центр «Трайтек» (845) 224-7786

Сахалинская область**Южно-Сахалинск**

Информационные Технологии (424) 223-5050

Свердловская область**Екатеринбург**

ІС:Франчайзи. ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ

ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ (343) 228-5910

БухгалтерПрофиОнлайн (982) 663-2777

Группа компаний «АСП» (343) 222-1622

Прайм-ІС-Екатеринбург (343) 222-0345

РИЦ-ІС (343) 351-7676

Технологии автоматизации (343) 247-8545

УЦ Сервис-Центр (343) 350-0052

Эрикос (343) 370-6206

Севастополь

ІС-РАРУС Севастополь ВЦ (978) 555-4777

Центр автоматизации «Кутузов» (869) 293-5978

Смоленская область**Смоленск**

Простые решения (481) 230-2606

Ставропольский край**Ставрополь**

Бизнес ИТ (865) 299-1000

БЕСТСОФТ (865) 222-6600

ГК Статус (865) 299-8000

Инфа-образование (865) 248-7738

Тульская область**Тула**

СофтЭксперт (4872) 70-0270

Центр автоматизации учета (487) 223-1982

Тюменская область**Нижневартовск**

ІС:Франчайзинг

Сервисный центр МКС (346) 649-1574

Тюмень

Дист АйТи (345) 268-0979

ИТЭС-Консалтинг (345) 259-3461

Тюмень-Софт (3452) 68-0960

Учебный центр «Дельфа» (345) 246-3318

Удмуртская республика**Ижевск**

Баланс-Сервис (3412) 65-5655

СИТЕК (341)-295-6801

Ульяновская область**Ульяновск**

Учебный центр «Горизонт» (8422) 30-1682

Хабаровский край**Комсомольск-на-Амуре**

ІС:Франчайзи Бухгалтер (421) 754-3777

Хабаровск

Логия (421) 235-8188

Софт-Сервис Амур (421) 279-9699

Челябинская область**Челябинск**

ІС-Рарус Челябинск (351) 771-8811

Микос (351) 225-6404

Чеченская республика**Грозный**

Веб Мастер 95 (871) 229-6230

Чувашская Республика – Чувашия**Чебоксары**

АПИС (8352) 460-620

Ярославская область**Ярославль**

Ярософт (485) 259-4546

Расписание по всем курсам см. 1c.ru/cso/rasp

Работа с МЧД в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Организации и индивидуальные предприниматели (ИП) продолжают переходить на использование машиночитаемых доверенностей (МЧД). С 01.03.2024 перейти на обязательное применение МЧД должны компании, которые по закону обязаны представлять налоговую отчетность в электронной форме и делают это через уполномоченного представителя. С 11.03.2024 СФР перешел на прием электронной отчетности от страхователей на основании машиночитаемых доверенностей (МЧД СФР). Настроить МЧД в 1С можно с помощью сервиса «1С-Отчетность». Эксперты 1С рассказывают, как подготовить МЧД для отправки на регистрацию в ФНС и СФР, на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3.

Машиночитаемая доверенность

Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ (далее — Закон № 63-ФЗ) регулирует использование электронных подписей при совершении юридически значимых действий.

Машиночитаемая доверенность — это доверенность в электронном виде (в формате файла XML), подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью (УКЭП) доверителя.

Для использования МЧД необходимо получить соответствующий сертификат физического лица — доверенного работника организации, который будет подписывать документы электронной подписью от лица организации.

В электронном сертификате физлица указываются только данные сотрудника, без реквизитов организации.

Каждый контролирующий орган устанавливает соответствующий формат МЧД для обмена электронными документами и представления отчетности. В случае отсутствия установленного формата у государственного органа для отправки отчетности можно использовать единый формат (003), разработанный Минцифры России.

Применение МЧД с 1 марта 2024 года для представления отчетности в ФНС

Согласно Федеральному закону от 31.07.2023 № 389-ФЗ, с 01.03.2024 организации и ИП, среднесписочная численность работников которых за предшествующий год превышает 100 человек, а также налогоплательщики, представляющие налоговую отчетность строго в электронном виде (п. 3 ст. 80 НК РФ), перешли на обязательное применение МЧД в случае представления отчетности через сотрудников либо третьих лиц.

рис. Д. Полукина



ЭЛЕКТРОННАЯ
ПОСЛОВИЦА
ГЛАСИТ:
ДОВЕРЯЙ,
НО МАШИНОЧИТАЙ!

По новым правилам обязательное применение МЧД касается доверенностей, составленных и выданных после 01.03.2024.

Бумажные доверенности, оформленные до 01.03.2024, применяются для представления налоговой отчетности в электронной форме до окончания срока их действия (письмо ФНС России от 18.10.2023 № ЗГ-3-26/13425).

См. подробнее на сайте buh.ru.

- Обязательное применение МЧД с 1 марта 2024 года: что меняется и кто может не переходить на электронные доверенности;
- Применение МЧД с 1 марта 2024 года: как, когда, кому и в каком формате оформлять электронные доверенности для сдачи отчетности.

Применение МЧД с 11 марта 2024 года для представления отчетности в СФР

С 11.03.2024 СФР ограничил прием бумажных доверенностей.

Согласно статье 17.5 Закона № 63-ФЗ, подтверждение полномочий физического лица для целей представления документов в электронном виде должно осуществляться с применением МЧД.

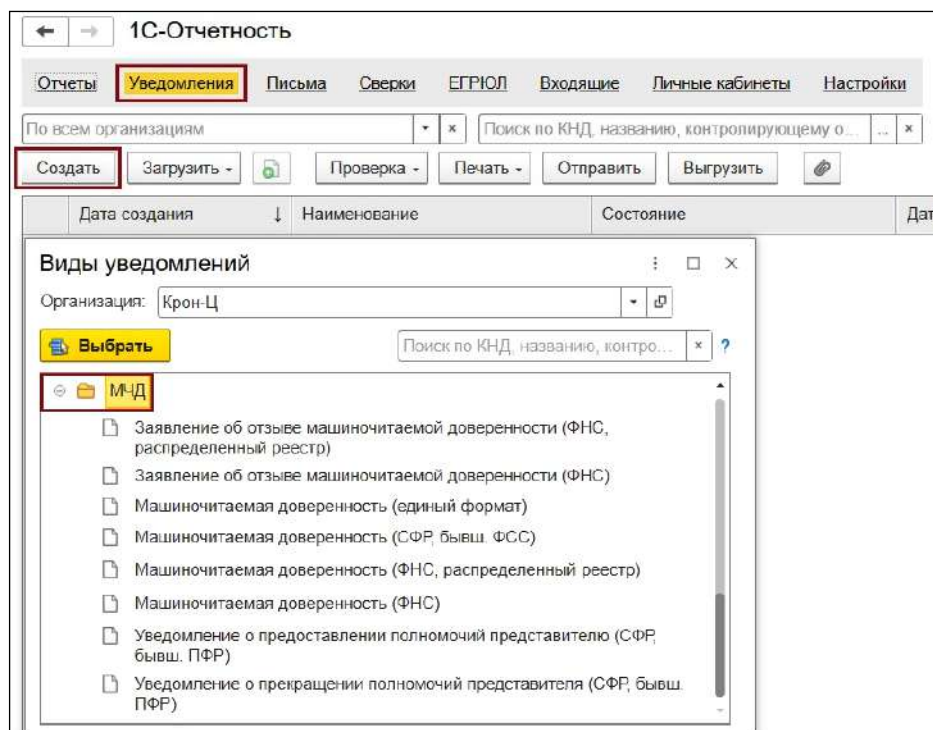


Рис. 1. Создание МЧД с помощью сервиса «1С-Отчетность»

Представление электронных документов на портал СФР на основании бумажных доверенностей, составленных и выданных после 11.03.2024, запрещено.

Бумажные доверенности, оформленные до 11.03.2024, действуют до 01.05.2024 для сервиса ЭЛН (Электронные листки нетрудоспособности) и до 01.07.2024 для остальных форм СФР.

Переход на обязательное применение МЧД не распространяется на страхователей, которые представляют отчетность в СФР без привлечения уполномоченных представителей, а также сдают отчетность в СФР исключительно в бумажном виде (численность работников меньше 10 человек). См. подробнее на сайте buh.ru об МЧД СФР с 11.03.2024: [кто может сдавать отчеты без доверенности и для кого действует переходный период.](#)

Настройка МЧД в 1С

Зарегистрировать МЧД для дальнейшего представления отчетности с использованием МЧД можно с помощью сервиса *1С-Отчетность* (portal.1c.ru/applications/1C-Reporting). В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 поддерживается создание МЧД ФНС, СФР и единого формата 003, разработанного Минцифры России, а также соответствующих заявлений и уведомлений (см. рис. 1).

Для создания МЧД необходимо перейти в раздел *Уведомления* сервиса *1С-Отчетность* и нажать на кнопку *Создать*. После выбора *Организации* в открытом окне *Виды уведомления* следует открыть папку *МЧД*, в которой появится соответствующий список форм МЧД (рис. 1).

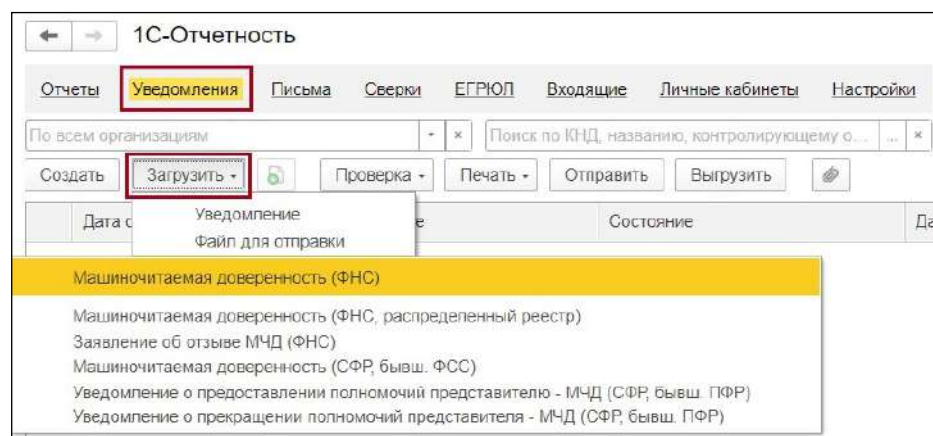


Рис. 2. Загрузка МЧД (Машиночитаемая доверенность (ФНС)) с помощью сервиса «1С-Отчетность»



Рис. 3. Настройка обмена с СФР (бывш. ФСС) в карточке «Организация»

В разделе *Доверитель* заполняются данные об организации и физическом лице организации (руководителе).

В разделе *Представитель* заполняются данные о доверенном работнике организации.

Для загрузки файла ранее созданной доверенности необходимо перейти в раздел *Уведомления сервиса 1С-Отчетность* и нажать на кнопку *Загрузить*. В появившемся списке следует открыть папку МЧД, в которой появится соответствующий список форм МЧД, например: *Машиночитаемая доверенность (ФНС)*, рис. 2.

Для загрузки файла МЧД и соответствующей подписи, которой будет подписана форма, нужно *Выбрать файл*.

Также в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 предусмотрена возможность создания и загрузки МЧД, например для отчетности в СФР, внутри карточки *Организация* (раздел *Настройка*). Для этого на вкладке *ЭДО* необходимо перейти по ссылке *Включен* или *Не используется* (рис. 3).

Для активации электронного документооборота (ЭДО) нужно установить соответствующей флаг *Использовать электронный документооборот* (рис. 3).

Поле *Доверенность* отображается автоматически, если ранее не было предусмотрено использование нескольких сертификатов.

Для отображения скрытого поля *Доверенность* в открытом окне *Настройки обмена* необходимо снять флаг *Несколько сертификатов* (рис. 3).

Для ввода или выбора доверенности необходимо нажать команду *Выбрать из списка* — *Создать* или *Показать все*. По кнопке *Создать* происходит заполнение МЧД либо загрузка ее из файла на рабочем компьютере (рис. 4).

После подписания МЧД отправка доверенности на регистрацию в контролирующий орган из карточки *Организация* или в окне *1С-Отчетность* происходит по кнопке *Отправить*.

После регистрации МЧД в госоргане доверенность можно использовать при отправке отчетности в ФНС или СФР.

Полезные материалы об МЧД на сайте buh.ru:

- [МЧД в 2023 году: создание и использование в 1С;](#)
- [Поддержка использования МЧД при подписании печатных форм КЭДО в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» \(ред. 3\).](#) ■

От редакции. См. также видеозапись онлайн-лекции Р. Чубарова (ФНС России) «МЧД: нормативное правовое регулирование, как использовать на практике, ответы на часто задаваемые вопросы», состоявшейся в *1С:Лектории*, по ссылке its.1c.ru/video/lector20240130-1.

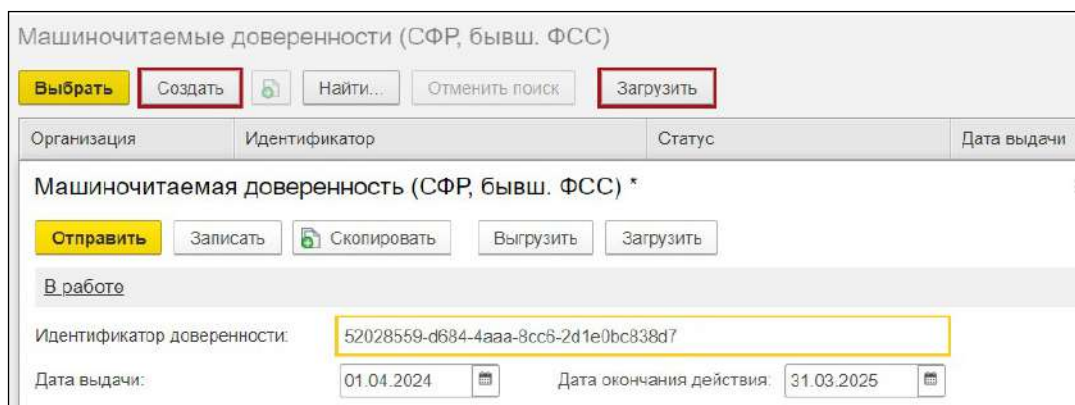


Рис. 4. Создание или загрузка МЧД (СФР, бывш. ФСС) из карточки «Организация»

Налогообложение суточных в 2024 году в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

С 01.01.2024 по нормам НК РФ от обложения НДФЛ освобождены суточные при разъездном характере работы, надбавки за вахтовый метод работы взамен суточных в размере не более 700 руб. за каждый день выполнения указанной работы (нахождения в пути) на территории РФ, но не более 2 500 руб. Приказом ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/3@ установлен новый код дохода «2017». Новый код дохода применяется с 01.01.2024 и отражается в расчете 6-НДФЛ с I квартала 2024 года. Эксперты 1С рассказывают о поддержке нового кода дохода в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3.

НДФЛ суточных с 2024 года — на что обратить внимание

Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ внес изменения в статью 217 НК РФ. Согласно пункту 1 статьи 217 НК РФ, с 01.01.2024 не подлежат налогообложению суточные или полевое довольствие сотрудникам при разъездном характере работы, а также надбавки за вахтовый метод работы взамен суточных в размерах не более 700 руб. за каждый день выполнения указанной работы (нахождения в пути) на территории РФ, не более 2 500 руб. за каждый день работы (нахождения в пути) за пределами РФ.

С 20.02.2024 вступил в силу приказ ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/3@, которым утвержден новый код дохода «2017» — суточные или полевое довольствие сотрудникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, и работникам, работающим в полевых условиях или участвующим в работах экспедиционного характера, а также надбавки за вахтовый метод работы взамен суточных лицам, выполняющим работы вахтовым методом, в размерах, превышающих 700 руб. за каждый день выполнения указанной работы (нахождения в пути) на территории РФ и превышающих 2 500 руб. за каждый день выполнения указанной работы (нахождения в пути) за пределами РФ.

См. подробнее на сайте buh.ru об изменениях законодательства, в том числе по НДФЛ с 2024 года:

- Изменения в НДФЛ и страховых взносах с 2024 года;
- Изменения законодательства с 2024 года для организаций, ИП и граждан.

Новый код дохода указывается в расчете 6-НДФЛ начиная с представления отчета за I квартал 2024 года, а также в «Справке о доходах и суммах налога физического лица» за 2024 год.

Отметим, что с 09.02.2024 представлять расчет 6-НДФЛ нужно по форме, утв. приказом ФНС России от 09.01.2024



рис. Д. Полушина

№ ЕД-7-11/1@. Подробнее см. на сайте buh.ru в статье об отчетности за I квартал 2024 года.

Обратите внимание, в соответствии с Налоговым кодексом РФ суточные или полевое довольствие сотрудникам при разъездном характере работы, а также надбавки за вахтовый метод работы взамен суточных в установленных размерах также не подлежат обложению страховыми взносами (п. 2 ст. 422 НК РФ).



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. также: о новых доходах, не облагаемых НДФЛ с 2024 года, — по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/485463/hdoc; о кодах доходов и вычетов по НДФЛ в соответствии с приказом ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/3@ — по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/488040/hdoc; по какой форме сдавать расчет 6-НДФЛ за I квартал 2024 года — по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/487092/hdoc.

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, каким образом в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3 составить «Регистр налогового учета по НДФЛ».

buh.ru/registr_ndfl



01:58

| Код | Наименование | Группа налогообложения | Код с 2021 года | Код в 2010-2020 годах |
|------|---|---------------------------|-----------------|-----------------------|
| 2017 | Суточные или полевое довольствие работникам, превышающие 700 рублей за каждый день на... | 13% (для нерезидента 30%) | 2017 | - |
| 2018 | Возмещение расходов дистанционного работника в сумме, превышающей 35 рублей за каждый день... | 13% (для нерезидента 30%) | 2018 | - |

Рис. 1. Новый код вида доходов НДФЛ «2017»

Новый код дохода «2017» в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Начиная с версий 3.1.27.193 и 3.1.29.21 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» поддерживается новый код вида доходов НДФЛ — 2017 (раздел *Налоги и взносы — Виды доходов НДФЛ*), см. рис. 1.

Для поддержки законодательных изменений с 2024 года и регистрации надбавок сотруднику в пределах норм и сверх норм в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 необходимо настроить два новых начисления (раздел *Настройка — Начисления*) с разным порядком налогообложения.

Для учета надбавки и суточных в пределах норм нужно создать начисление с *Назначением начисления: Доход в натуральной форме, Компенсационные выплаты либо Прочие начисления и выплаты* (вкладка *Основное*). После этого на вкладке *Налоги, взносы, бухучет* в разделе *НДФЛ* появится возможность установки флага *Не облагается*.

Для указания *Вида дохода* в разделе *Страховые взносы* следует выбрать *Доходы, целиком не облагаемые страховыми взносами, кроме пособий за счет ФСС и денежного довольствия военнослужащих*.

Для учета надбавки и суточных сверх норм нужно создать начисление с *Назначением начисления: Доход в натуральной форме, Компенсационные выплаты либо Прочие начисления и выплаты* (вкладка *Основное*). После этого на вкладке *Налоги, взносы, бухучет* в разделе *НДФЛ*

появится возможность установки флага *Облагается* и выбора нового *Кода дохода: 2017* (рис. 2).

Для указания *Вида дохода* в разделе *Страховые взносы* следует выбрать *Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами* (рис. 2).

Если в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 с 01.01.2024 было создано новое начисление без использования кода дохода «2017», на основании которого была произведена регистрация дохода сотрудника, тогда необходимо не только установить новый код дохода в карточке начисления (вкладка *Налоги, взносы, бухучет*), но и последовательно перепровести ранее зарегистрированные документы в программе 1С для принятия изменений. Либо перенести соответствующие ранее зарегистрированные доходы на новый *Код дохода — «2017»* с помощью документа *Операция учета НДФЛ*. ■

От редакции. В 1С:Лектории 11.04.2024 состоялась онлайн-лекция экспертов 1С Е. Кудиновой, Е. Калининой, А. Гурьевой об особенностях составления отчетности за I квартал 2024 года: Е. Кудинова. *Изменения в регламентированной отчетности, ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20240411-1; Е. Калинина. Изменения в отчетности на примере «1С:Бухгалтерии 8», ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20240411-2; А. Гурьева. Изменения в зарплатной отчетности за I квартал 2024 года, ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20240411-3. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим.*

Рис. 2. Настройка начисления сверх норм

Отражение в 1С централизованного снабжения ТМЦ кратковременного хранения

Для отражения в учете централизованной поставки товарно-материальных ценностей (ТМЦ) кратковременного хранения (лекарственных препаратов), скоропортящейся продукции (продуктов питания) Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета (утв. приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н) предусмотрено оформление грузополучателем Извещения (ф. 0504805) о получении по централизованному снабжению материальных ценностей от поставщика и их оприходовании для дальнейшего использования. Заказчик при получении Извещения (ф. 0504805) от учреждения-грузополучателя заполняет его в своей части и направляет в подтверждение сформированных взаимосвязанных показателей один экземпляр Извещения (ф. 0504805) учреждению-грузополучателю. При этом заказчик отражает взаимосвязанные обороты в корреспонденции со счетом 401 60 «Резервы предстоящих расходов». В «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» редакции 2 реализован указанный порядок расчетов по централизованным поставкам. В статье приведена методика учета, бухгалтерские записи для отражения в учете централизованной поставки материальных ценностей кратковременного хранения и документы, которыми они формируются в программе.

Нормативное регулирование

В статье используются следующие термины:

- **Заказчик** — организация, заключившая договор на централизованную поставку, в котором прописано, что грузополучателями ТМЦ являются другие юридические лица;
- **Грузополучатель** — организация, получающая ТМЦ по договору;
- **Поставщик** — поставщик ТМЦ.

Порядок учета операций по централизованному снабжению материальными ценностями регламентирован разделом 6 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета (утв. приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, далее — Инструкция № 162н).

Оформление взаимосвязанных расчетов между участниками централизованного снабжения (Учреждение-заказчик, Учреждение-грузополучатель) осуществляется с обязательным оформлением двух экземпляров Извещения (ф. 0504805) согласно прилагаемым к нему первичным учетным документам (п. 154 Инструкции № 162н).

Общий порядок учета операций по централизованному снабжению материальными ценностями предполагает, что Поставщик направляет товар Грузополучателю, а отгрузочные документы — заказчику. Заказчик формирует и направляет извещение Грузополучателю об отправке поставщиком в его адрес ТМЦ.

В случае формирования учреждением-заказчиком Извещения (ф. 0504805) об отправке поставщиком в адрес учреждения-грузополучателя материальных ценностей, последний при получении Извещения (ф. 0504805) осуществляет внутренний контроль за принятием к учету



рис. Д. Полухина

материальных ценностей (их поступлением), с уведомлением учреждения-заказчика посредством направления ему второго экземпляра Извещения (ф. 0504805) о принятии к учету поступивших материальных ценностей. В случае неполучения материальных ценностей в период, достаточный для их транспортировки, учреждение-грузополучатель уведомляет учреждение-заказчика об этом путем направления Извещения (ф. 0504805) (п. 155 Инструкции № 162н).

В соответствии с разъяснениями, приведенными в письме Минфина России от 06.10.2023 № 02-06-10/95480, учреждение-грузополучатель при получении материальных ценностей от поставщика до поступления от учреждения-заказчика Извещения (ф. 0504805) и прилагаемых к нему документов производит принятие к учету материальных ценностей с отражением их на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» и только после поступления от учреждения-заказчика Извещения (ф. 0504805) и прилагаемых к нему первичных учетных

документов формирует на сумму поступивших материальных ценностей бухгалтерские записи по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» и кредиту счета 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты» с одновременным уменьшением забалансового счета 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (см. таблицу 1).

Таблица 1

| Раздел 6 Инструкции № 162н | |
|---|---|
| Учредитель — заказчик | Учреждение — грузополучатель |
| Дебет 1304043X0 Кредит 13023X73X На основании оправдательных документов от поставщика или Извещения, полученного от учреждения-грузополучателя | Дебет 1101XX310, 1106XX3X0, 105XX34X Кредит 1304043X0 На сумму поступивших материальных ценностей на основании Извещения и оправдательных документов |
| | Дебет 1107XX3XX Кредит 1304043XX На сумму отправленных, но не поступивших материальных ценностей на основании Извещения |
| | Забалансовый счет 22. При получении материальных ценностей от поставщика до получения Извещения от учреждения-заказчика |

Для отражения в учете централизованной поставки материальных ценностей кратковременного хранения (лекарственные препараты), скоропортящейся продукции (продукты питания) может применяться другой вариант, приведенный в пункте 155 Инструкции № 162н. В случае оформления в соответствии с порядком, предусмотренным учетной политикой учреждения-заказчика, а также согласно условиям государственного (муниципального) контракта на централизованное снабжение учреждением-грузополучателем Извещения (ф. 0504805) о получении по централизованному снабжению материальных ценностей от поставщика два экземпляра указанного Извещения (ф. 0504805) направляются учреждению-заказчику. При этом учреждение-заказчик при получении Извещения (ф. 0504805) от учреждения-грузополучателя заполняет его в своей части и направляет в подтверждение сформированных взаимосвязанных показателей один экземпляр Извещения (ф. 0504805) учреждению-грузополучателю.

Однако бухгалтерских записей для оформления данного варианта централизованного снабжения Раздел 6 Инструкции № 162н не содержит.

Методологи Минфина России в устных разъяснениях (в частности, в ходе круглого стола Минфина России (21–23 сентября 2023 года, г. Мурманск) предложили отражать учреждением-заказчиком взаимосвязанные обороты в корреспонденции со счетом 401.60 «Резервы предстоящих расходов». То есть ТМЦ принимаются к учету на балансовые счета, с которых ТМЦ можно расходовать, не дожидаясь Извещения от заказчика (см. таблицу 2).

Таблица 2

| Раздел 6 Инструкции № 162н Для материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции | |
|---|---|
| Учредитель — заказчик | Учреждение — грузополучатель |
| Дебет 1304043X0 Кредит 140160XXX На основании Извещения, полученного от учреждения-грузополучателя | Дебет 1106XX3X0, 105XX34X Кредит 1304043X0 На сумму поступивших материальных ценностей от поставщика |
| Получение Извещения от учреждения-грузополучателя | Формирование Извещения и направление его учреждению-заказчику |
| Дебет 140160XXX Кредит 1302XX73X При получении оправдательных документов от поставщика | |

Как отразить расчеты в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8»

Начиная с версии 2.0.96 в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» (далее — БГУ 2) реализована методика документального оформления и отражения в учете централизованного снабжения материальными ценностями кратковременного хранения, скоропортящейся продукцией, при которой Извещение (ф. 0504805) о получении по централизованному снабжению материальных ценностей от поставщика изначально формируется учреждением-грузополучателем и направляется учреждению-заказчику для отражения последним взаимосвязанных оборотов в корреспонденции со счетом 401.60 «Резервы предстоящих расходов» (см. таблицу 2).

Рассмотрим порядок отражения в БГУ 2 централизованной поставки материальных ценностей кратковременного хранения (лекарственные препараты), скоропортящейся продукции (продукты питания) на условном примере.



Пример

Осуществляется поставка скоропортящейся продукции — продуктов питания.

Заказчик — главный распорядитель бюджетных средств, грузополучатель — казенное учреждение, подведомственное государственному (муниципальному) заказчику.

Поставщик передает продукты грузополучателю, а отгрузочные документы — заказчику. По условиям контракта, после получения продуктов от поставщика грузополучатель принимает их на учет и направляет заказчику Извещение (ф. 0504805).

После принятия на учет продуктов приемочная комиссия обнаруживает некачественный товар, грузополучатель оформляет его возврат поставщику и направляет заказчику Извещение (ф. 0504805) с суммой стоимости некачественного товара. Заказчик отражает завершение поставки по контракту: подписывает Акт приемки по контракту за поставленный товар.

Таблица 3. Бухгалтерские записи расчетов по централизованному снабжению материальных ценностей кратковременного хранения

| № п/п | Содержание операции | Бухгалтерские записи | Документ БГУ 2/Операция |
|-------|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Заключение заказчиком контракта на централизованную поставку: • принятие бюджетных обязательств на сумму контракта; • принятие денежных обязательств на сумму аванса | Дебет 1.501.13.34X Кредит 1.502.11.34X Дебет 1.502.11.34X Кредит 1.502.12.34X | «Регистрация обязательств и сведений по договорам» |
| 2 | Оплата заказчиком аванса по контракту | Дебет 1.206.34.56X Кредит 1.304.05.34X | «Заявка на кассовый расход», «Заявка на кассовый расход (сокращенная)», «Кассовое выбытие», «Платежное поручение»/«Оплата поставщикам и другие платежи (206.00, 302.00)» |
| 3 | Поставка ТМЦ | | |
| 3.1 | Отражение операций на стороне грузополучателя | | |
| 3.1.1 | Оприходование ТМЦ грузополучателем напрямую от поставщика | Дебет 1.105.XX.34X, 1.106.XП.34X, Кредит 1.304.04.34X, 1.401.10.19X | «Поступление МЗ» (вид поступления «Прочее поступление»)/«Безвозмездное поступление (внутриведомственное) (304.04.340, 360)», «Безвозмездное поступление прочее (401.10)» |
| 3.1.2 | Формирование грузополучателем исходящего извещения (ф. 0504805) в адрес заказчика | — | «Исходящее извещение», вид извещения «Передача расчетов по поставкам НФА» |
| 3.2 | Отражение операций на стороне заказчика | | |
| 3.2.1 | Постановка заказчиком на учет резервов предстоящих расходов на основании входящего Извещения (ф. 0504805) | Дебет 1.304.04.34X, 1.401.20.24X, Кредит 1.401.60.34X | «Входящее извещение», вид извещения «Получение расчетов по поставкам НФА»/«Получение требований, обязательств, дохода, РБП, расчетов по НФА» |
| 3.2.2 | Принятие заказчиком отложенного обязательства на сумму резерва предстоящих расходов | Дебет 1.501.93.34X Кредит 1.502.99.34X | «Операция (бухгалтерская)» |
| 4 | Возврат ТМЦ из-за обнаружения брака | | |
| 4.1 | Отражение операций на стороне грузополучателя | | |
| 4.1.1 | Возврат некачественного товара от грузополучателя поставщику на основании «Накладной на отпуск на сторону» (ф. 0510458) при обнаружении брака после оприходования ТМЦ, подписания ТТН, УПД, Акта приемки товара | Дебет 1.304.04.34X, 1.401.10.19X, Кредит 1.105.XX.44X, 1.106.XП.44X | «Накладная на отпуск МЗ на сторону», вид движения «Возврат поставщику»/«Возврат некачественного товара поставщику (централизованное снабжение) (304.04.34X — 105, 106)», «Возврат некачественного товара поставщику (централизованное снабжение) (401.10.19X — 105, 106)» |
| 4.1.2 | Формирование грузополучателем исходящего извещения (ф. 0504805) в адрес заказчика на сумму возврата ТМЦ | — | «Исходящее извещение», вид извещения «Передача уточнения расчетов по поставкам НФА» |
| 4.2 | Отражение операций на стороне заказчика | | |
| 4.2.1 | Уменьшение заказчиком на основании входящего Извещения (ф. 0504805) ранее поставленных на учет резервов предстоящих расходов | Дебет 1.401.60.34X, Кредит 1.304.04.34X, 1.401.20.24X | «Входящее извещение», вид извещения «Получение уточнения расчетов по поставкам НФА» |
| 4.2.2 | Корректировка (уменьшение) заказчиком отложенного обязательства на сумму возврата некачественного товара | Дебет 1.502.99.34X Кредит 1.501.93.34X | «Операция (бухгалтерская)» |

| N п/п | Содержание операции | Бухгалтерские записи | Документ БГУ 2/Операция |
|-------|---|--|---|
| 5 | Завершение расчетов | | |
| 5.1 | Подписание заказчиком Акта приемки по контракту за поставленные ТМЦ: | | «Акт приемки», вид поставки «Неотфактурованная поставка»/ «Резерв. Начисление обязательств за счет резерва (401.60–302.00)» |
| | • начисление кредиторской задолженности по контракту; | Дебет 1.401.60.34X Кредит 1.302.34.73X | |
| | • зачет аванса; | Дебет 1.302.34.83X | |
| | • начисление денежных обязательств на сумму кредиторской задолженности; | Кредит 1.206.34.66X Дебет 1.502.11.34X Кредит 1.502.12.34X | |
| | • корректировка отложенных обязательств методом «Красное сторно» | Дебет 1.501.93.34X Кредит 1.502.99.34X | |

В рассматриваемом Примере для отражения поступлений, передач по внутриведомственным расчетам между казенными учреждениями внутри одного Главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) применяется счет 304.04. Получатель указывает в номере счета 304.04 аналитическую группу подвида дохода бюджета 192 «Безвозмездные внутриведомственные неденежные поступления», КОСГУ группы 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», передающая сторона — вид расходов 802 «Безвозмездные внутриведомственные неденежные передачи», КОСГУ группы 340 (письмо Минфина России от 27.09.2022 № 02-07-07/93188).

Бухгалтерские записи и документы, которыми они формируются в БГУ 2, для отражения в учете централизованной поставки материальных ценностей кратковременного хранения (лекарственные препараты), скоропортящейся продукции (продукты питания) приведены в таблице 3.



1С:ИТС БЮДЖЕТ

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. подробнее: о применении счетов, классификационных признаков счетов (КПС) и кодов экономической классификации (КЭК) при отражении безвозмездных поступлений и передач НФА — по ссылке its.1c.ru/db/metbud81#content:7990:hdoc; о порядке оформления грузополучателем и заказчиком указанных операций документами БГУ 2 — по ссылке its.1c.ru/db/metbud81#content:8234:hdoc; о порядке обмена извещениями при централизованных поставках НФА через электронный документооборот с контрагентами, в том числе сценарии, при которых получатель НФА направляет извещение заказчику о получении товаров от поставщика, а также получатель НФА направляет извещение заказчику о возврате поставщику некачественных товаров — по ссылке its.1c.ru/db/metbud81#content:7327:hdoc. ■

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0)

Как учитывать лицензии на компьютерные программы?

В бухгалтерском учете лицензия на использование программы для ЭВМ признается нематериальным активом (НМА), если он одновременно характеризуется признаками (п. 4 ФСБУ 14/2022, утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н):

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования в производственной или управленческой деятельности организации или для предоставления за плату во временное пользование;
- срок использования превышает 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на полу-

чение которых организация имеет право, и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

В «1С:Бухгалтерии 8» для принятия к учету НМА используются стандартные документы *Поступление НМА* и *Принятие к учету НМА* (раздела *ОС и НМА*).

При этом документ *Принятие к учету НМА* позволяет в налоговом учете сразу списать в расходы стоимость объекта (в том числе отнести на расходы будущих периодов).

В этом случае при закрытии месяца задействуются регламентные операции:

- *Амортизация НМА и списание расходов на НИОКР* — для амортизации лицензии в бухгалтерском учете (в «1С:Бухгалтерии 8» амортизация ОС и НМА начисляется только со следующего месяца после принятия объекта к учету);

- *Списание расходов будущих периодов* — для признания расходов на лицензию в налоговом учете (списание затрат выполняется в соответствии с настройками, указанными пользователем в карте расходов будущих периодов).

Если лицензия не удовлетворяет критериям НМА или не превышает установленный организацией лимит, то для принятия к учету такого объекта используется стандартный документ *Поступление* с видом операции *Услуги (акт, УПД)*. Данный документ позволяет в качестве счета учета затрат указывать счет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» и тем самым использовать механизм расходов будущих периодов для равномерного списания стоимости лицензии.

Подробнее см. видео по ссылке buh.ru/lits_nma и qr-коду. Видеоорлик выполнен в «1С:Бухгалтерии 8» версии 3.0.149.28.



Единый семинар 1С — о новом в учете, налогообложении и автоматизации

3 апреля состоялся Единый онлайн-семинар 1С. К интернет-трансляции подключились более 51 500 бухгалтеров, руководителей и ИТ-специалистов по всей стране. В каждом из 10 часовых поясов Единый семинар стартовал в 10:00 по местному времени. Разработчики и методисты фирмы «1С» рассказали об актуальных изменениях законодательства, о новых возможностях программ и сервисов 1С. В ходе мероприятия слушателей в онлайн-режиме консультировали специалисты 329 партнеров — 1С:Франчайзи (1c.ru/rus/partners).

Изменениям в законодательстве 2024 года и их поддержке в решениях 1С была посвящена секция «Учет, налоги, отчетность». Ее ключевыми темами стали:

- Отчетность за I квартал 2024 года — на что обратить внимание;
- Учет НМА в 2024 году в соответствии с ФСБУ 14/2022 на практических примерах в 1С;
- ЕНС: упрощение учета в 1С, интеграция с ЛК ФНС, автоматическая сверка с данными ФНС;
- Счета-фактуры: новый формат, поддержка в 1С. Ввоз из стран ЕАЭС: изменения в заявлении, особенности применения ЕНС;
- Переход на обязательное применение МЧД: практические рекомендации;
- Кадровый ЭДО в 2024 году: что следует учитывать при переходе;
- Переход с уведомительного на разрешительный порядок при продаже маркированного товара, поддержка в 1С;
- Согласия на обработку персональных данных — как правильно оформить и избежать типовых ошибок;
- Личный кабинет — новая возможность сервиса 1С-Отчетность.

Эксперты и методисты 1С продемонстрировали, как изменения законодательства поддержаны в программах 1С, рассказали, что нужно учесть при подготовке отчетности за I квартал, как организовать учет нематериальных активов (НМА) в 2024 году в соответствии с ФСБУ 14/2022 (утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н), как учитывать в 1С расчеты по ЕНС, а в личном кабинете 1С-Отчетности (portal.1c.ru/applications/1C-Reporting) — отслеживать состояние единого налогового счета (ЕНС) и автоматически сверять учетные данные с данными ФНС. Каким образом с 1 апреля применять НДС при нулевой ставке и при импорте товаров из Евразийского экономического союза (ЕАЭС), как перейти с уведомительного на разрешительный порядок при продаже маркированного товара.

Особое внимание было уделено вопросам электронного документооборота (ЭДО). Эксперты 1С рассказали о новшествах 1С-ЭДО (portal.1c.ru/applications/1C-Edo), о простом способе организовать кадровый электронный документооборот с помощью сервиса 1С:Кабинет сотрудника, дали практические рекомендации по переходу на машиночитаемые доверенности (МЧД).

На секции «Новое в решениях для бизнеса» предприниматели узнали о новых возможностях «1С:Розницы 8» и «1С:Управления нашей фирмой 8» для розничной, оптовой и интернет-торговли, о простых решениях для маркировки и тонкостях работы с маркетплейсами в 1С. Эксперты 1С рассказали, как новые инструменты «1С:УНФ» помогают улучшить управление финансами и взаимодействиями с клиентами, как организовать документооборот с торговыми сетями с помощью нового сервиса 1С:EDI и как заработать больше, используя 1С-Ритейл Чекер, 1С-Товары, [mag1c](#), 1С:Бизнес-сеть. Торговая площадка, Bidzaar и другие сервисы 1С для бизнеса.

Как с 2024 года изменилась методика учета расчетов на ЕНС в 1С

С 2024 года в программе «1С:Бухгалтерия 8» (начиная с версии 3.0.147) применяется новая методика учета расчетов на ЕНС.

Благодаря интеграции программ 1С с Личным кабинетом налогоплательщика ФНС появилась возможность упростить методику учета ЕНС и структуру данных, а также сблизить учет в программе с данными личного кабинета ЕНС. Так, с 2024 года для расчетов на ЕНС используются только счета бухгалтерского учета. Соответственно, аналитический учет в специализированных регистрах накопления не ведется. Для анализа расчетов на ЕНС достаточно стандартных отчетов по счету 68.90.

Уведомление об исчисленных суммах налога теперь является только формой отчетности — так же, как декларации и расчеты. Проводки этот документ не формирует.

Также исключена регламентная операция *Зачет аванса по единому налоговому счету*.

В обработку *Заккрытие месяца* добавлена новая регламентная операция *Начисление налогов на единый налоговый счет*.

При этом совокупная обязанность по кредиту счета 68.90 формируется при наступлении срока уплаты налогов и взносов, то есть так же, как и в ФНС.

Для упрощения корректировки данных на ЕНС применяется новый документ *Корректировка ЕНС*, а документ *Операция по единому налоговому счету* теперь не используется.

Начиная с версии 3.0.150 в «1С:Бухгалтерии 8» реализован специальный механизм учета расходов на уплату налогов, используемый при применении спецрежимов.

Доступ к личному кабинету налогоплательщика в части ЕНС предоставляется при подключенном сервисе *1С-Отчетность* с открытым направлением ФНС.

На основании данных, отраженных в рабочем месте интеграции с ЛК ФНС, автоматически формируются документы *Сведения об уплате налогов*.

Остальные пользователи могут подключить бесплатный промотариф «Промо ЕНС» на 6 месяцев.

Подробнее о признании расходов на уплату налогов по данным ЛК ФНС в «1С:Бухгалтерии 8» см. на стр. 6.

В программах 1С можно контролировать состояние ЕНС, не переходя на сайт ФНС. Работа с данными ЛК ФНС в части ЕНС организована в едином рабочем месте — *Единый налоговый счет* (раздел *Главное* — *Сервис* — *Личный кабинет ЕНС*).

Начиная с версии 3.0.145.50 «1С:Бухгалтерии 8» реализована автоматическая сверка данных учета с данными налогового органа по ЕНС напрямую из ЛК ФНС.

Режим сверки обеспечивает сравнение данных по следующим разделам: *Платежи*, *Декларации*, *уведомления*, *Начисление налогов*, *Пени*, *штрафы*.

Результаты сверки можно выводить по всем операциям, отраженным в активном (выделенном) разделе (кнопка *Все операции*), либо только по расхождениям (кнопка *Только расхождения*).

Изменения в формате счета-фактуры

ФНС России утвердила новые форматы счета-фактуры; универсального передаточного документа (УПД), включающего счет-фактуру; УПД.

В первую очередь новый формат позволяет указывать стоимость прослеживаемого товара (без НДС, в рублях).

Закреплено понятие «универсальный передаточный документ» (УПД).

Также введен дополнительный элемент для возможности передачи наименования прослеживаемых товаров в составе работ и комплектов.

Предусмотрена возможность специального использования формата УПД для передачи товаров, имущества вне реализации:

- передача на ответственное хранение;
- передача материалов на переработку и возврат продукции давальцу;
- перемещение внутри одной организации и др.

При этом для плавного перехода от старого формата (5.01) к новому (5.02) старый электронный формат (5.01) может быть использован для создания документов до 01.04.2025. С 01.04.2025 нужно применять только новый формат (5.02).

Применение с 1 апреля НДС при нулевой ставке при импорте товаров из ЕАЭС

Начиная с отчетности за I квартал 2024 года нулевая ставка НДС при экспорте товаров подтверждается электронными реестрами. При неподтверждении нулевой ставки НДС моментом определения налоговой базы является последнее число квартала, на который приходится истечение срока для сбора пакета документов (180 календарных дней).

Начисленная сумма НДС по ставке 20 % (10 %) отражается в разделе 6 налоговой декларации текущего периода (ранее — в уточненной декларации за период отгрузки). Новые нормы применяются при подтверждении или неподтверждении нулевой ставки НДС с 01.01.2024 вне зависимости от того, когда были осуществлены операции по реализации этих товаров (до либо после 01.01.2024).

Подробнее об отражении в 1С НДС по неподтвержденному экспорту с 01.01.2024 см. на стр. 11.

Учет НМА в 2024 году в соответствии с ФСБУ 14/2022

В 1С реализовано ведение бухгалтерского и налогового учета НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020 (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в ред. приказа от 30.05.2022 № 87н), НК РФ и другими нормативными правовыми актами. Бухгалтерский учет ведется параллельно с налоговым учетом. Реализация положений ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 осуществляется поэтапно.

В «1С:Бухгалтерии 8» поддерживается:

- упрощенный переход на ФСБУ 14/2022;
- расчет суммы амортизации НМА по ФСБУ 14/2022;
- амортизация НМА с даты принятия к учету (только в версии КОРП);
- амортизация расходов на НИОКР с 01.01.2024;
- печать акта о принятии к учету и инвентарной карточки НМА;

- обновленный шаблон бухгалтерской учетной политики в части основных средств и нематериальных активов;
- ведомость элементов амортизации.

В программе можно отразить в учете исключительные права на программное обеспечение для ЭВМ и баз данных, НМА с неопределенным сроком полезного использования, модернизацию НМА.

Функционал развивается с учетом изменений законодательства и пожеланий пользователей.

Организации обязали раскрывать сведения о контролирующих лицах в пояснениях к бухотчетности

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н), который необходимо применять с отчетности за 2025 год, содержит новое требование о раскрытии в пояснениях информации о контролирующих лицах: о хозяйственных обществах и физических лицах, контролирующих организацию, представляющую отчетность.

Эта информация раскрывается независимо от того, раскрывается ли информация о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008 (утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н).

При этом информация раскрывается в том объеме, который безопасен для организации и не может нанести ей вред.

Особенности применения и представления отчетности в 2024 году

Индивидуальные предприниматели (ИП), применяющие УСН (упрощенную систему налогообложения), ЕСХН (систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей) или ПСН (патентную систему налогообложения), с 01.01.2024 должны применять новые формы книг учета доходов и расходов, утв. приказом ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@.

При этом для ИП на ЕСХН отменена обязанность по представлению книги учета доходов и расходов для заверения в налоговый орган. Для ИП на ПСН в форме книги учета доходов и расходов актуализирован титульный лист.

Теперь в нем не надо указывать адрес места жительства предпринимателя и наименование субъекта РФ, где получен патент.

Кроме того, с 09.04.2024 расчет 6-НДФЛ нужно сдавать по новой форме в редакции приказа ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@.

Массовая отправка файлов в 1С-ЭДО

В 1С-ЭДО (portal.1c.ru/applications/1C-Edo) скоро будет доступна возможность массовой отправки файлов. Модуль 1С-ЭДО встроено во все типовые решения 1С и является стандартным функционалом. Теперь 1С-ЭДО позволит в том числе отправить один файл сразу нескольким контрагентам.

Это может быть удобно, например, для отправки писем об изменении банковских реквизитов или об изменении графиков работы. Отправлять таким образом можно как произвольные документы, так и формализованные.

Также будет доступна возможность отправить сразу несколько файлов разным контрагентам. Это можно использовать, например, при массовой рассылке счетов, именных писем или документов по договорам, проектам.

Кроме того, пользователи 1С-ЭДО смогут дополнять подпись документа меткой доверенного времени (CAdES-T), которая позволяет достоверно определить момент подписания электронного документа.

У владельцев магазинов появились дополнительные возможности по подсчету посетителей

В программах «1С:Розница 8» (ред. 3.0) и «1С:Управление нашей фирмой 8» (ред. 3.0) появилась подсистема подсчета посетителей магазина. Теперь в программах поддерживается загрузка данных счетчиков проходов, установленных на дверях магазина.

При этом данные обрабатываются с учетом вида счетчика и учитываются при формировании отчетов «Статистика чеков по дням недели» и «Статистика чеков по часам».

Также в программы «1С:Розница 8» (ред. 3.0) и «1С:Управление нашей фирмой 8» (ред. 3.0) добавлены новые отчеты:

- отчет по чекам;
- статистика чеков;
- статистика чеков по дням недели;
- статистика чеков по часам.

Кроме того, в программах упрощен ввод данных покупателя в документ при выдаче дисконтной карты, а также установлена возможность сегментирования клиентов.

* * *

Фирма «1С» благодарит партнеров и слушателей за участие в Едином семинаре. Следующий Единый семинар 1С состоится в октябре 2024 года, подробная информация будет опубликована на сайте es.1c.ru.

О дате и начале регистрации мы сообщим дополнительно. Следите за новостями на сайтах buh.ru и its.1c.ru. ■

Календарь бухгалтера на период с 16 мая по 15 июня 2024 года

Полные версии налогового и производственного календарей доступны на сайте buh.ru. О настройке производственного календаря в 1С см. по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:33786:1. В своей программе 1С вы можете настроить календарь бухгалтера в соответствии с законодательством РФ. О календаре бухгалтера в программах 1С см. по ссылке buh.ru/articles/documents/83525. Начиная с версии 3.0.149 «1С:Бухгалтерии 8» доступен новый Календарь отчетности — для дополнительного контроля наличия и состояния отчетности, в том числе уведомлений по налогам и взносам.

Май 2024

| | | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Календарных дней — 31 Рабочих дней — 20 |
| 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | Выходных и праздничных дней — 11 |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 159 |
| 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 1 мая — Праздник Весны и Труда 9 мая — День Победы |
| 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | |

Май

- 16 1С:Лекторий о новом в программе «1С:Бухгалтерия 8»
- 20 Косвенные налоги
- 22 Контролируемые сделки
- 23 1С:Лекторий о финансовой аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 на примере программы «1С:ERP Управление предприятием»
- 27 ЕНС и ЕНП
- 27 Налог на прибыль
- 27 НДС
- 27 Акцизы
- 27 Налог на игорный бизнес
- 27 Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (ЕФС-1)

■ общеустановленный срок представления отчетной формы

■ общеустановленный срок уплаты налога

■ представление уведомления об исчисленных налогах по единому налоговому платежу (ЕНП) для учета на едином налоговом счете (ЕНС) в соответствии со статьей 11.3 НК РФ. В 1С:ИТС см. подробнее: о сроках подачи уведомлений об исчисленных налогах (взносах) в 2024 году — по ссылке its.1c.ru/docs/repdate/notifications; как подать уведомление в налоговую инспекцию — по ссылке its.1c.ru/db/taxenp/content/5/hdoc

■ 1С:Лекторий проводится в формате онлайн-трансляций и видеозаписей для всех желающих. Актуальное расписание см. на сайте its.1c.ru/lector

* Обратите внимание, в связи с тем, что 15 июня является выходным днем, срок уплаты страховых взносов «на травматизм», выпадающий на указанную дату, перенесен на первый рабочий день — 17.06.2024 (п. 7 ст. 6.1 НК РФ)

Июнь 2024

| | | | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|----|---|
| | | | | | | 1 | 2 | Календарных дней — 30 Рабочих дней — 19 |
| 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | Выходных и праздничных дней — 11 |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 151 |
| 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 12 июня — День России |
| 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | |

Май

- 27 Персонифицированные сведения о физических лицах, Сведения о трудовой деятельности (ЕФС-1)
- 28 ЕНС и ЕНП (Налог на прибыль, Страховые взносы по единому тарифу, НДС, НДС, НДС, УСН, Акцизы, Налог на игорный бизнес)

Июнь

- 3 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 5 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 6 1С:Лекторий о ЕНС: отражение расчетов на примере «1С:Бухгалтерии 8», ответы на актуальные вопросы
- 11 1С:Лекторий об учете работников-иностранцев в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3)
- 20 1С:Лекторий о программе «1С:Садовод»

Календарь бухгалтера интегрирован в «1С:Бухгалтерию 8». Перечень событий настраивается бухгалтером под себя. Список задач отражает напоминания только о тех отчетах, которые организация обязана представлять, и только о тех налогах и взносах, которые организация обязана уплачивать.

Действующие формы отчетности доступны в учетных программах «1С:Предприятие 8» в рабочем месте 1С:Отчетность.

На сайте 1С:ИТС в Календаре бухгалтера (its.1c.ru/calendar) можно найти полезные статьи об исчислении и уплате налогов и взносов и о формировании отчетности.

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» (its.1c.ru/#i1c) при-

ведена информация о порядке составления отчетности, а также о составле-

нии и представлении отчетности в программах 1С.



1С-ЭПД

обмен электронными перевозочными документами

С 1 сентября 2022 года грузоотправители, перевозчики и грузополучатели могут оформлять перевозочные документы в электронном виде без распечатки бумажных экземпляров.

С помощью 1С-ЭПД все операции по созданию электронных транспортных документов, их подписанию, обмену, внесению корректировок и дополнительной информации выполняются в программах 1С без переключения в другие программы и без дополнительных обработок.

Электронные транспортные документы:

- транспортная накладная;
- сопроводительная ведомость;
- электронный заказ-наряд;
- путевой лист;
- заказ (заявка);
- договор фрахтования.



Для грузоотправителей и грузополучателей

- повышение контроля на каждом этапе доставки груза
- исключение ошибок в документах из-за отсутствия нужных подписей или печатей
- возможность переоформления документов во время перевозки при смене адреса доставки, водителя или транспортного средства
- простота хранения и поиска документов в электронном архиве

Для грузоперевозчиков

- повышение скорости оплаты за перевозки — сразу после разгрузки, не дожидаясь, когда водитель привезет оригиналы документов в офис
- исключение потери или порчи документов — в электронном формате документы надежно защищены
- возможность быстрого изменения документов при смене адреса доставки, данных водителя или транспортного средства

на правах рекламы



portal.1c.ru

