

Новые возможности КЭДО с сервисом 1С:Кабинет сотрудника версии 7.1

► 39

Отражение в 1С с 2024 года вычета НДС у комитента при импорте товаров из ЕАЭС

► 6

Уменьшение налогов ИП на страховые взносы в «1С:Бухгалтерии 8»

► 16

Как в 1С маркировать остатки товаров легкой промышленности

► 34



ЛЕТ: ПОДАРКОВ 1С:ИТС



ПОДАРОЧНАЯ АКЦИЯ
ФИРМЫ «1С»



Для ВСЕХ пользователей ИТС ПРОФ

ДАРИМ ПОДАРКИ:

- 3 современных ноутбука для работы и отдыха
- 500 универсальных подарочных карт на 2000 рублей
- Аудиокнига на выбор от 1С:Аудиоклуб
- Скидка 50% на выбранный курс от учебного центра 1С №1



КАК ПРИНЯТЬ УЧАСТИЕ В АКЦИИ?

- Принять участие могут все пользователи с действующим договором ИТС с тарифом уровня «ПРОФ»
- Если у вас договор ИТС с тарифом уровня «Техно», вы можете перейти на тариф уровня «ПРОФ» по льготной цене
- Для участия в акции зарегистрируйтесь на сайте its.1c.ru/leto

Период проведения акции: с 1 июня по 31 августа 2024 г.

Подробности акции «Лето Подарков ИТС» опубликованы на странице its.1c.ru/leto

Содержание:

НОВОСТИ 2

новые возможности 1С:Бухгалтерии 8

Отражение в 1С с 2024 года вычета НДС у комитента при импорте товаров из ЕАЭС (эксперты фирмы «1С») 6

автоматизация учета

Как в «1С:Бухгалтерии 8» уменьшать налоги ИП на страховые взносы (эксперты фирмы «1С») 16

Как отразить в «1С:Бухгалтерии 8» модернизацию НМА (эксперты фирмы «1С») 26

Как в 1С маркировать остатки товаров легкой промышленности (эксперты фирмы «1С») 34

Новые возможности КЭДО с сервисом 1С:Кабинет сотрудника версии 7.1 (эксперты фирмы «1С») 39

Формирование в 1С отчетов по статистике для обособленных подразделений (эксперты фирмы «1С») 42

практика бухгалтерского учета

Обзор ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» от экспертов 1С (эксперты фирмы «1С») 46

бухгалтерия государственного учреждения

Отражение в 1С реклассификации биологических активов (эксперты фирмы «1С») 50

юрист — бухгалтеру

Проверка полномочий представителя в МЧД: зачем нужна, кто проводит 53

справочная информация

Советы Линии консультаций 25, 38, 41

Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения 44

Календарь бухгалтера на период с 16 июня по 15 июля 2024 года 3-я обложка

Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С» «БУХ.1С» № 6 (июнь), 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-Публишинг», 2024.

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

Изменены правила заполнения уведомлений об исчисленных налогах*

ФНС России изменила правила заполнения и формат представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, утв. приказом от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@ (приказ от 16.01.2024 № ЕД-7-8/20@, действует с 03.05.2024).

В частности, учтены новые нормы о переходе с 2024 года на уплату НДФЛ два раза в месяц. Так, начиная с отчетных периодов 2024 года, по платежам в отношении НДФЛ, исчисленного и удержанного налоговыми агентами, при заполнении кодов «21», «31», «33», «34» указывается номер:

- 01, 02, 03 — за период с 1-го по 22-е число первого, второго, третьего месяца квартала соответственно;
- 11, 12, 13 — за период с 23-го числа по последнее число первого, второго, третьего месяца квартала соответственно.

По авансовым платежам за первый квартал, полугодие и девять месяцев при заполнении кода «34» указывается, соответственно, порядковый номер — 01, 02, 03, кроме НДФЛ, уплачиваемого в соответствии с положениями статьи 227 НК РФ.

По авансовым платежам за первый квартал, полугодие и 9 месяцев по НДФЛ, уплачиваемому в соответствии с положениями статьи 227 НК РФ, указываются коды 21/04, 31/04 и 33/04 соответственно.

Новости маркировки*

С 20.05.2024 по 28.02.2025 включительно проводится эксперимент по маркировке отдельных видов кабельно-проводниковой продукции (Постановление Правительства РФ от 04.05.2024 № 582) для производителей, импортеров и продавцов. В перечень такой продукции включены кабели и провода на напряжение 1 000 В (ТН ВЭД 8544 49 990 0).

С 01.07.2024 по 31.08.2025 проводится эксперимент по маркировке слабоалкогольной продукции крепостью не более 9 % этилового спирта (Постановление Правительства РФ от 06.05.2024 № 585). Также Минпромторг России предложил провести эксперименты:

- по партионному учету в отношении маркированной молочной продукции — с 01.06.2024 по 01.05.2025;

- по маркировке бакалейной продукции — с 01.07.2024 по 28.02.2025;
- по маркировке смазки и спецжидкостей для автомобилей — с 01.09.2024 по 31.08.2025.

Напомним, с 01.06.2024 розничные продавцы расфасованных в потребительскую упаковку пива и слабоалкогольных напитков должны подавать в систему мониторинга сведения о продаже данной продукции, то есть о выводе ее из оборота.

Также расширен перечень продукции легкой промышленности, которую нужно маркировать с 01.04.2024. Это, в частности, костюмы, в том числе спортивные, свитеры, пуловеры, кардиганы, жилеты и др. Как в 1С маркировать остатки товаров легкой промышленности, см. на [стр. 34](#).

В решениях «1С:Предприятие 8» поддерживается маркировка товаров в соответствии с законодательством РФ. О поддержке изменений и сроках реализации см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Маркировка и интеграция» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/markirovka_i_integratsiya. Приглашаем всех желающих 30.05.2024 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию о маркировке консервированных продуктов, поддержке в 1С. Подробнее — по ссылке its.1c.ru/lector/21056708.

Утверждена новая форма заявления для возмещения расходов из СФР*

СФР приказом от 16.01.2024 № 28 (действует с 26.04.2024) утвердил новые формы документов для возмещения расходов на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами:

- заявления о возмещении расходов на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами (далее — Заявление);
- решения об отказе в возмещении расходов на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами.

В частности, в обновленной форме Заявления заполнение сведений о СНИЛС ребенка является обязательным. Это необходимо для осуществления СФР автоматизированного контроля за количеством использованных дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами обоими родителями (опекунами, попечителями).

Кроме того, заявление дополнено новым разделом о сведениях, содержащихся в приказе (приказах) о предоставлении дополнительных выходных дней. Данный раздел подлежит заполнению при условии направления заявления в электронном виде.

В решениях «1С:Предприятие» новая форма Заявления и возможность представления в СФР в электронном виде поддерживаются с выходом очередных версий.

Новые коды для декларации по акцизам на алкоголь*

С 01.05.2024 вступили в силу поправки в статью 193 НК РФ, внесенные Федеральным законом от 22.04.2024 № 96-ФЗ. В частности:

- ставка акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 и до 18 % включительно определяется как отношение 141 руб. к объемной доле этилового спирта в подакцизном товаре в абсолютной сумме за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре;
- ставка акциза на крепленое (ликерное) вино, крепленое вино наливом составляет 141 руб. за 1 л.

До внесения изменений в порядок заполнения декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, сахаросодержащие напитки, а также на виноград ФНС России приводит рекомендованные коды вида подакцизного товара (письмо от 24.04.2024 № СД-4-3/4915@). В частности:

- «228» — алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта с 9 и до 18 % включительно, кроме производимой из подакцизного винограда;
- «229» — алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта с 9 и до 18 % включительно, производимая из подакцизного винограда, и др.

См. [подробнее об изменениях на сайте buh.ru](#).

Утвержден новый формат расчета для плательщиков акциза на нефтяное сырье*

ФНС России приказом от 11.03.2024 № ЕД-7-3/185@ (далее — Приказ № 185@) утвердила новый формат налогового расчета отношения значений показателей по группе компаний для налогового вычета по акцизу на нефтяное сырье (далее — Расчет).

Введение нового формата потребовалось в целях реализации Федерального закона

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

от 27.11.2023 № 539-ФЗ, который внес в статью 200 НК РФ положения о применении новой величины $K_{ВРК}$ при расчете вычета по акцизу на нефтяное сырье налогоплательщиком, имеющим свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья.

При этом в целях определения указанной величины организации, входящие в течение всего налогового периода в одну группу компаний, вправе осуществлять расчет отношения суммы значений показателей $V_{пб_впр}$, $V_{АБ}$ и $V_{ДТ}$ к сумме значений показателей $V_{СВ}$ и $V_{пб}$ по группе компаний. Данный расчет организация должна представить в налоговый орган в электронной форме.

Приказ № 185@ официально опубликован 27.04.2024. Новый формат вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и подлежит применению с отчетности за июль 2024 года. До его вступления в силу применяется рекомендуемый электронный формат, [приложенный к письму от 26.01.2024 № СД-4-3/740@](#).

Отметим, что, согласно действующему Справочнику периодов применения форматов представления в электронном виде налоговых деклараций, расчетов (уточненных налоговых деклараций, расчетов), бухгалтерской отчетности и иных документов, служащих для исчисления и уплаты налогов и сборов (СППФД) (утв. приказом ФНС России от 24.12.2007 № ММ-3-13/693@), применять утвержденный формат можно уже сейчас.

В «1С:Предприятия 8» возможность представления Расчета по рекомендованному ФНС формату поддерживается, по утвержденному формату — будет реализована с выходом очередных версий.

Новые требования к оплате сверхурочной работы

В статью 152 ТК РФ внесены поправки, которые содержат дополнительные требования к оплате сверхурочной работы (Федеральный закон от 22.04.2024 № 91-ФЗ, далее — Закон № 91-ФЗ).

Напомним, по нормам статьи 152 ТК РФ сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы — не менее чем в двойном размере.

При этом ранее Конституционный суд РФ в постановлении от 27.06.2023 № 35-П КС РФ признал, что действующие нормы статьи 152 ТК РФ не согласуются с принципами равенства, справедливости, уважения чело-

века труда и нарушают право на справедливую оплату труда. КС РФ поручил внести поправки в указанную норму и установить, что работодатели должны оплачивать сверхурочные работы сверх зарплаты с начислением всех компенсационных и стимулирующих выплат.

В связи с этим кроме требования о повышенной оплате сверхурочных работ статьей 152 ТК РФ дополнительно установлено, что время, отработанное сверхурочно, оплачивается сверх зарплаты, начисленной за работу в пределах установленной для него продолжительности рабочего времени, из расчета полуторной (за первые два часа) либо двойной (за последующие часы) тарифной ставки или оклада (должностного оклада) с начислением всех компенсационных и стимулирующих выплат.

Новые нормы вступают в силу с 01.09.2024.

На сайте buh.ru см. [подробнее об изменениях](#). В «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) поддерживается возможность отражения начисления оплаты за сверхурочную работу в соответствии с Законом № 91-ФЗ — необходимо сделать соответствующие настройки.

Расширен перечень гостиничных услуг, облагаемых НДС по ставке 0 %

Правительство РФ Постановлением от 08.05.2024 № 596 дополнило действующий перечень гостиничных услуг, облагаемых НДС по ставке 0 %.

Напомним, статьей 164 НК РФ установлена ставка НДС 0 % при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения. При этом, согласно правилам предоставления гостиничных услуг, утв. Постановлением Правительства РФ от 18.11.2020 № 1853, в цену номера могут входить сопутствующие гостиничные услуги (в зависимости от вида и категории гостиницы), которые также подпадают под ставку НДС 0 %.

Состав услуг, при реализации которых налогообложение производится по налоговой ставке 0 % НДС, определен Положением о классификации гостиниц, утв. Постановлением Правительства РФ от 18.11.2020 № 1860.

Согласно изменениям в состав услуг, предоставляемых в гостиницах категории «пять звезд», которые могут входить в цену номера, теперь включаются:

- услуги тренажерного зала или зала для фитнеса;

- услуги СПА (плавательный или купальный бассейн, уходы с применением косметических средств за лицом и телом, в том числе бальнеоуходы, гидромассаж и бани различных видов);
- услуги доступа к интернету;
- услуги конференц-зала с оборудованием для презентаций;
- услуги охраняемой автостоянки с неограниченным временем парковки или подземного паркинга на территории гостиницы или прилегающей территории.

Таким образом, при включении в цену номера данные услуги также будут подпадать под ставку НДС 0 %. Указанные поправки вступят в силу с 01.09.2024.

Установлен новый перечень офшорных зон

Приказом от 28.03.2024 № 35н Минфин России утвердил специальный перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и не предоставляющих информацию при проведении финансовых операций (офшорные зоны). Новый перечень содержит только 40 государств и территорий (ранее — 90). В него не включены Австралия, Великобритания, США, страны ЕС и ряд других государств.

В соответствии с Федеральным законом от 19.12.2023 № 595-ФЗ новый перечень применяется в отношении налоговых периодов 2024–2026 гг. для целей:

- освобождения от налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний в соответствии с абзацем 3 пункта 7 статьи 25.13-1 НК РФ;
- корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в соответствии с подпунктом 3 пункта 1.2 статьи 25.15 НК РФ;
- определения базы по налогу на прибыль в соответствии с абзацем 3 подпункта 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ;
- применения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с подпунктом 1 или 1.1 пункта 3 статьи 284 НК РФ.

Согласно приказу, новый перечень распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2024.

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 приёме, 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 придётся распечатывать расчетные листки и выдавать их под подпись.

Быстрая доставка кадровых документов сотрудникам

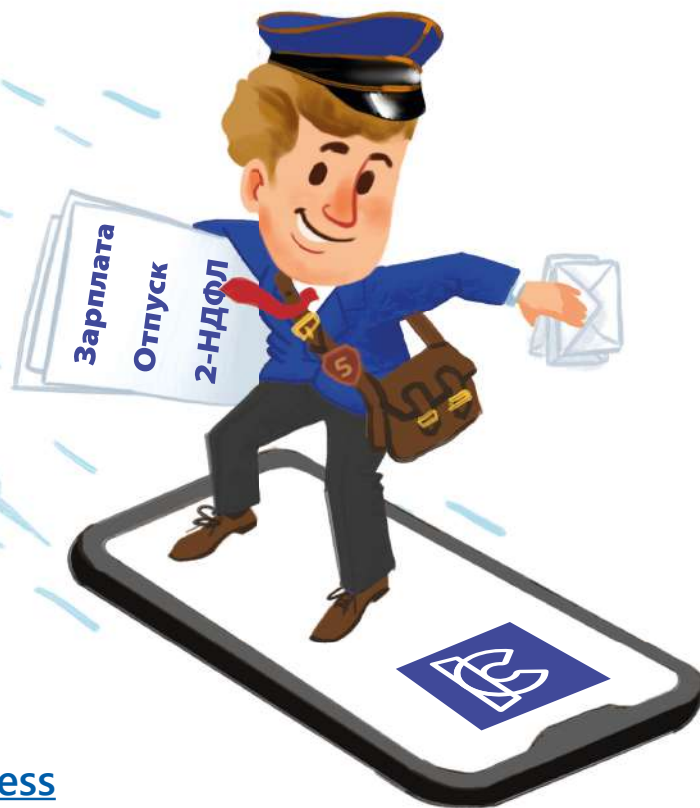
1С:Кабинет сотрудника сокращает до минимума личные обращения сотрудников в бухгалтерию и отдел кадров за справками и расчетами.

Больше не придётся 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

Отражение в 1С с 2024 года вычета НДС у комитента при импорте товаров из ЕАЭС

С 01.01.2024 при ввозе товаров на территорию РФ с территорий государств — членов ЕАЭС на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров обязанность по исчислению и уплате НДС возлагается на организацию (индивидуального предпринимателя) — поверенного, комиссионера, агента. ФНС России в письме от 04.04.2024 № СД-4-3/3936@ разъяснила, что налогоплательщик-покупатель (комитент, доверитель, принципал) имеет право на налоговый вычет суммы НДС, уплаченной посредником, после принятия на учет приобретенных товаров, на основании документов, в том числе подтверждающих уплату НДС посредником. В статье эксперты 1С рассказывают о порядке отражения в «1С:Бухгалтерии 8» комитентом вычета суммы НДС, исчисленной и уплаченной в бюджет комиссионером при ввозе товаров с территорий государств — членов ЕАЭС.

Импорт товаров из ЕАЭС через комиссионера — позиция комитента

Ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, является одним из объектов налогообложения налогом на добавленную стоимость (пп. 4 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Исчисление НДС при ввозе товаров на территорию РФ с территории государств — членов Евразийского экономического союза (далее — ЕАЭС) имеет ряд особенностей, так как регулируется Договором о Евразийском экономическом союзе (подписан в Астане 29.05.2014).

В состав ЕАЭС входят: Республика Беларусь; Республика Казахстан; Российская Федерация; Республика Армения; Кыргызская Республика (преамбула, ст. 2 Договора о Евразийском экономическом союзе, подписанного в г. Астане 29.05.2014, ст. 1 Договора о присоединении Республики Армения к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (подписан в г. Минске 10.10.2014), ст. 1 Договора о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (подписан в г. Москве 23.12.2014)).

Согласно пункту 13 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося Приложением № 18 к Договору о ЕАЭС (далее — Протокол о косвенных налогах), при импорте товаров на территорию одного государства — члена ЕАЭС с территории другого государства — члена ЕАЭС косвенные налоги по товарам взимаются налоговыми органами государства-импортера (за исключением помещения товаров под таможенные процедуры таможенной зоны или свободного склада).

В соответствии с пунктом 13.1 Протокола о косвенных налогах в случае, если товары приобретаются на основа-



рис. Д. Полукина

нии договора (контракта) между налогоплательщиком одного государства-члена и налогоплательщиком другого государства-члена, уплата косвенных налогов осуществляется налогоплательщиком государства-члена, на территорию которого импортированы товары, — собственником товаров либо, если это предусмотрено законодательством государства-члена, — комиссионером, поверенным или агентом.

С 01.01.2024 действует норма пункта 4 статьи 151 НК РФ, согласно которой при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территорий государств — членов ЕАЭС на основании договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров обязанность по исчислению и уплате налога возлагается на организацию (индивидуального предпринимателя) — поверенного, комиссионера, агента. В этом случае уплата налога производится не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет поверенным, комиссионером, агентом импортированных товаров (пп. 2 ст. 2, п. 2 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ).

Для целей уплаты НДС налоговая база определяется на дату принятия на учет налогоплательщиком импор-

тированных товаров на основе их стоимости (п. 14 Протокола о косвенных налогах). При этом стоимостью приобретенных товаров (в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении) является цена сделки, подлежащая уплате поставщику за товары (работы, услуги) согласно условиям договора (контракта).

Если цена сделки определена в иностранной валюте, то для пересчета в рублевый эквивалент используется курс валюты на дату принятия товаров к учету (п. 14 Протокола о косвенных налогах, Приложение 2 к Протоколу от 11.12.2009 «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов» (далее — Протокол об обмене информацией)).

При ввозе товаров на территорию РФ с территории государств — членов ЕАЭС исчисление НДС производится по налоговым ставкам, установленным НК РФ (20 и 10 %) в зависимости от вида ввозимого товара (п.п. 5, 6 ст. 72 Договора о ЕАЭС, п. 17 Протокола о косвенных налогах). Так, пониженная 10-процентная ставка применяется при ввозе товаров, которые входят в один из перечней, утв. Правительством РФ по Общероссийскому классификатору продукции или Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (п. 20 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33, письмо Минфина России от 04.08.2014 № 03-07-07/38358). Для продовольственных товаров и товаров для детей такой перечень установлен Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № 908.

Косвенные налоги не уплачиваются при импорте (п. 6 ст. 72 Договора о ЕАЭС):

- товаров, которые в соответствии с законодательством государства — члена ЕАЭС освобождены от налогообложения при ввозе на его территорию;
- товаров, ввозимых физическими лицами не в целях предпринимательской деятельности;
- товаров, импорт которых на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена осуществляется в связи с их передачей в пределах одного юридического лица.

При ввозе товаров с территории государств — членов ЕАЭС необходимо представить в налоговый орган специальную налоговую декларацию по косвенным налогам, утв. приказом ФНС России от 27.09.2017 № СА-7-3/765@ (далее — Декларация).

Декларация представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (п. 20 Протокола о косвенных налогах). Согласно пункту 20 Протокола о косвенных налогах, одновременно с декларацией в налоговый орган представляются:

- заявление на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде либо заявление в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика;

- выписка банка, подтверждающая фактическую уплату косвенных налогов по импортированным товарам, или иной документ, подтверждающий исполнение налоговых обязательств по уплате косвенных налогов;
- транспортные (товаросопроводительные) документы и (или) иные документы, предусмотренные законодательством государства — члена ЕАЭС, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена;
- счета-фактуры, оформленные в соответствии с законодательством государства-члена при отгрузке товаров, в случае если их выставление (выписка) предусмотрено законодательством государства-члена. Если выставление (выписка) счета-фактуры не предусмотрено законодательством государства-члена либо товары приобретаются у налогоплательщика государства, не являющегося членом ЕАЭС, то представляется иной документ (документы), выставленный (выписанный) продавцом, подтверждающий стоимость импортированных товаров;
- договоры (контракты), на основании которых приобретены импортированные товары.

В отдельных случаях в зависимости от специфики сделки (например, участие посредников) дополнительно также представляются:

- информационное сообщение;
- договоры (контракты) комиссии, поручения или агентский договор (контракт) (в случаях их заключения);
- договоры (контракты), на основании которых приобретены товары, импортированные на территорию государства-члена с территории другого государства-члена, по договорам (контрактам) комиссии, поручения или по агентскому договору (контракту).

Форма заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее — Заявление), а также правила его заполнения приведены в Приложениях 1 и 2 к Протоколу об обмене информацией.

За исключением Заявления все перечисленные документы могут быть представлены в копиях, заверенных в порядке, установленном законодательством государства — члена ЕАЭС.

С 01.01.2023 в РФ действует новая система учета расчетов налогоплательщиков с бюджетами бюджетной системы РФ, когда уплата большинства налогов, в том числе НДС, и иных предусмотренных налоговым законодательством платежей производится через внесение единого налогового платежа (ЕНП). ЕНП перечисляется на счет Федерального казначейства и учитывается ФНС России на едином налоговом счете (ЕНС). Налоговый орган на основе имеющихся у него документов и информации самостоятельно распределяет ЕНП в счет исполнения плательщиком обязанностей по уплате налогов (пп. 2 п. 2 ст. 11.3, п. 8 ст. 45, п.п. 1, 7 ст. 58 НК РФ).

Согласно письму ФНС России от 02.09.2022 № СД-3-3/9545@, погашение обязательств по НДС на товары, ввозимые на территорию РФ с территории государств — членов ЕАЭС, также осуществляется путем перечисления денежных средств в бюджетную систему РФ в качестве ЕНП в сроки, установленные пунктом 19 Протокола о косвенных налогах и пунктом 4 статьи 151 НК РФ.

В соответствии с разъяснениями, приведенными в письме ФНС России от 24.03.2023 № ЕА-4-15/3533@, обязанность по уплате НДС и акцизов по импортным товарам с территории государств — членов ЕАЭС будет считаться исполненной с момента определения принадлежности сумм денежных средств, перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП в счет погашения текущей обязанности по налоговой декларации по косвенным налогам за соответствующий период по сроку уплаты, то есть не ранее 20-го числа месяца.

Согласно пункту 6 Приложения 2 к Протоколу об обмене информацией должностное лицо налогового органа, принявшего заявление о ввозе товаров, должно его рассмотреть и подтвердить факт уплаты косвенных налогов (освобождения либо иного способа уплаты) либо мотивированно отказать в соответствующем подтверждении в течение 10 рабочих дней со дня поступления заявления о ввозе товаров и документов, предусмотренных Протоколом о косвенных налогах.

Поскольку обязанность по уплате НДС и акцизов по импортным товарам с территории государств — членов ЕАЭС будет считаться исполненной с момента определения принадлежности сумм денежных средств, перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП в счет погашения текущей обязанности по налоговой декларации по косвенным налогам за соответствующий период по сроку уплаты, то есть не ранее 20-го числа месяца, то проставление отметки о подтверждении уплаты косвенных налогов (об освобождении от налогообложения НДС и (или) акцизов) на заявлении о ввозе не может осуществляться налоговыми органами ранее наступления срока уплаты НДС и акцизов по налоговой декларации по косвенным налогам.

Как разъяснено в письме ФНС России от 24.03.2023 № ЕА-4-15/3533@, в случае если десятидневный срок истекает до 20-го числа месяца, ФНС России предполагает уведомлять налогоплательщиков (посредством информационных писем) о возможности проставления указанной отметки после наступления срока уплаты косвенных налогов за соответствующий период. Отказ в проставлении отметки налоговым органом до наступления срока уплаты косвенных налогов по причине истечения 10-дневного срока для проверки заявления о ввозе товаров и соответствующих документов не допускается. В случае истечения указанного десятидневного срока ранее или в день наступления срока уплаты косвенных налогов налоговый орган должен проставлять отметку о подтверждении уплаты косвенных налогов либо отказывает в ее проставлении не позднее следующего дня после наступления срока уплаты косвенных налогов.

Следует также учитывать, что если за отчетный период импортер представит к декларации несколько заявлений о ввозе товаров, но на ЕНС будет недостаточно средств для исполнения обязанности по уплате налога совокупно по всем представленным заявлениям (например, средств будет достаточно для исполнения совокупных обязательств на 90 %), то отметка об уплате не будет проставлена ни на одном заявлении о ввозе товаров (каждое заявление будет считаться оплаченным только на 90 %).

В письме от 20.03.2024 № 03-07-13/1/24930 Минфин России разъяснил, что право на вычет суммы НДС, исчисленной посредником при ввозе товаров на территорию РФ с территории государств — членов ЕАЭС по поручению комитента (принципала, доверителя) возникает у комитента (принципала, доверителя) после принятия им на учет приобретенных товаров на основании документов, подтверждающих уплату налога посредником, а также полученного от него Заявления (его копии).

Кроме того, в письме ФНС России от 04.04.2024 № СД-4-3/3936@ комитентам (принципалам, доверителям) рекомендован следующий порядок заполнения книги покупок:

- в графе 2 указывается код вида операции (КВО) «46»;
- в графе 3 — номер и дата регистрации Заявления в налоговом органе с отметкой налогового органа об уплате налога (из Раздела 2 Заявления, ранее представленного в налоговый орган комиссионером (поверенным, агентом);
- в графах 11 и 12 — соответственно наименование и ИНН/КПП комиссионера (поверенного, агента);
- в графе 14 — налоговая база, отраженная в графе 15 Раздела 1 Заявления, в части стоимости товаров, относящихся к конкретному налогоплательщику-покупателю (комитенту, доверителю или принципалу);
- в графе 15 — сумма НДС, принимаемая им к вычету в текущем налоговом периоде.



1С:ИТС

Подробнее о порядке исчисления НДС и заявления налоговых вычетов при импорте товаров с территории государств — членов ЕАЭС см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxnds/content/1571/hdoc.

Импорт товаров из ЕАЭС через комиссионера (позиция комитента) в «1С:Бухгалтерии 8»

В «1С:Бухгалтерии 8» начиная с версии 3.0.151 реализована возможность регистрации посредниками Заявления в журнале учета счетов-фактур (в том числе 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 КВО «46»).

Порядок отражения в «1С:Бухгалтерии 8» импорта товаров из ЕАЭС через комиссионера (позиция комитента) рассмотрим на примере.



Пример

Организация ООО «Торговый дом» (комитент) заключила с ООО «Дельта» (комиссионер) договор комиссии, по которому комиссионер за вознаграждение приобретает для комитента у плательщика государства — члена ЕАЭС и ввозит на территорию РФ швейные изделия. По условиям договора комиссионер действует от своего имени, но за счет комитента. Вознаграждение комиссионера составляет 7% от стоимости приобретенных товаров и перечисляется отдельно от денежных средств на закупку товара после утверждения отчета комиссионера. В рамках договора комиссии организация ООО «Торговый дом» (комитент):

- 16.01.2024 перечислила комиссионеру денежные средства в размере 160 000,00 руб. для закупки товаров, а также для уплаты в бюджет суммы НДС;
- 30.01.2024 приняла к учету поступившие товары на сумму 132 000,00 руб. (без учета суммы НДС, исчисленной и уплаченной в бюджет комиссионером);
- 29.02.2024 получила от комиссионера отчет о произведенных закупках, заявление о ввозе товаров с отметкой налогового органа об уплате суммы НДС в размере 20 400,00 руб., а также счет-фактуру на сумму комиссионного вознаграждения в размере 10 668,00 руб. (в т. ч. НДС 20% — 1 778,00 руб.);
- 01.03.2024 перечислила комиссионное вознаграждение комиссионеру.

Последовательность операций приведена в таблице.

НАСТРОЙКА ФУНКЦИОНАЛЬНОСТИ

Организации ООО «Торговый дом», осуществляющей деятельность в рамках комиссионной торговли, необходимо в справочнике *Функциональность программы* (раздел *Главное* — подраздел *Настройки*) на закладке *Торговля — Комиссионная торговля* установить флаг для значения *Приобретение товаров или услуг через комиссионеров (агентов)*.

ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ КОМИССИОНЕРУ

Для выполнения операции 2.1 «Перечисление комиссионеру денежных средств для закупки товаров» необходимо создать документ *Платежное поручение*, затем на основании этого документа ввести документ *Списание с расчетного счета*. В результате проведения документа *Списание с расчетного счета* будут сформированы соответствующие проводки.

Если платежные поручения создаются в программе «Клиент-банк», то в программе «1С:Бухгалтерия 8» создавать их необязательно. В этом случае вводится только документ *Списание с расчетного счета*, который форми-

рует необходимые проводки. Документ *Списание с расчетного счета* можно создать вручную или на основании выгрузки из других внешних программ (например, «Клиент-банк»).

При заполнении формы договора в справочнике *Договоры контрагентов* необходимо выбрать вид договора *С комиссионером (агентом) на закупку*.

В результате проведения документа *Списание с расчетного счета* будет сформирована бухгалтерская проводка:

Дебет 76.09 Кредит 51

— на сумму перечисленных комиссионеру денежных средств для закупки товаров, которая составляет 160 000,00 руб.

РЕГИСТРАЦИЯ ПОСТУПЛЕНИЯ ТОВАРОВ

Для отражения поступления товаров от комиссионера (операции 3.1 «Учет поступивших товаров», 3.2 «Учет входного НДС» и 3.3 «Зачет денежных средств, выданных комиссионеру для закупки товаров») необходимо создать документ *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом документа *Товары, услуги, комиссии* (раздел *Покупки* — подраздел *Покупки*).

В шапке документа указываются:

- в полях *Накладная, УПД №* и *от* — номер и дата документа, полученного от комиссионера;
- в поле *Контрагент* — наименование комиссионера;
- в поле *Договор* — реквизиты договора с комиссионером на закупку товаров.

На закладке *Товары* (рис. 1) вводятся наименование, количество, цена, сумма НДС и прочие данные по поступающим товарам, а также указываются счета учета, по которым будут выполнены проводки в результате проведения документа.

В строке *Расчеты* вводятся счета расчетов с контрагентами (в Примере — счет 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»), которые, как правило, заполняются автоматически.

На закладке *Дополнительно*, если это необходимо, можно заполнить поля *Грузоотправитель* и *Грузополучатель*.

Под табличной частью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* размещены поля для упрощенного ввода сведений о счете-фактуре, перевыставленном комиссионером от имени продавца.

Суммы НДС, уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ с территорий государств — членов ЕАЭС комиссионером по договору комиссии с налогоплательщиком-покупателем, принимаются к вычету у комитента после принятия им на учет приобретенных товаров на основании документов, подтверждающих уплату налога посредником, а также полученного от него заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (его копии) (письмо Минфина России от 20.03.2024 № 03-07-13/1/24930, письмо ФНС России от 04.04.2024 № СД-4-3/3936@).

При этом налогоплательщик-покупатель (комитент) отражает в книге покупок (Приложение № 4 к Постанов-

Таблица

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
1		Настройка функциональности						
2		Перечисление денежных средств комиссионеру						
2.1	16.01.2024	Перечисление комиссионеру денежных средств для закупки товаров	76.09	51	160 000,00	Списание с расчетного счета	---	■ Банковская выписка
3		Регистрация поступления товаров						
3.1	30.01.2024	Учет поступивших товаров	41.01	76.09	132 000,00	Поступление (акт, накладная, УПД)	+ НДС предъявленный	↓ Товарная накладная (или УПД)
3.2	30.01.2024	Учет входного НДС	19.03	76.09	20 400,00			
3.3	30.01.2024	Зачет денежных средств, выданных комиссионеру для закупки товаров	76.09	76.09	152 400,00			
3.4	29.02.2024	Регистрация заявления о ввозе товаров, оформленного комиссионером	---	---	132 000,00	Счет-фактура (заявление о ввозе)	— НДС предъявленный	↓ Заявление о ввозе товаров с отметкой об уплате
3.5	29.02.2024	Вычет предъявленной суммы НДС по приобретенным товарам	68.02	19.03	20 400,00	→ Поступление (акт, накладная, УПД)	~ НДС Покупки ~ Журнал учета счетов-фактур	■ Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ■ Книга покупок
4		Учет комиссионного вознаграждения						
4.1	29.02.2024	Учет комиссионного вознаграждения в качестве дополнительных расходов	41.01	76.09	10 668,00	Поступление доп. расходов	+ НДС предъявленный	↓ Отчет комиссионера о закупках
4.2	29.02.2024	Учет входного НДС по комиссионному вознаграждению	19.04	76.09	1 778,00	→ Поступление (акт, накладная, УПД)		
4.3	29.02.2024	Регистрация счета-фактуры комиссионера на комиссионную услугу	---	---	10 668,00	Счет-фактура полученный	— НДС предъявленный	↓ Счет-фактура (или УПД) на комиссионное вознаграждение
4.4	29.02.2024	Вычет НДС по комиссионному вознаграждению	68.02	19.04	1 778,00	→ Поступление доп. расходов	~ НДС Покупки ~ Журнал учета счетов-фактур	
5		Перечисление вознаграждения комиссионеру						
5.1	01.03.2024	Перечисление комиссионного вознаграждения	76.09	51	10 668,00	Списание с расчетного счета	---	■ Банковская выписка

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.

лению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137) суммы НДС, уплаченные комиссионером при ввозе товаров на территорию РФ с территории государства — члена ЕАЭС.

В этом случае комитент заполняет книгу покупок с учетом следующих особенностей:

- в графе 2 указывается код вида операции «46»;
- в графе 3 — номер и дата регистрации Заявления в налоговом органе с отметкой налогового органа об уплате налога (из Раздела 2 Заявления, ранее представленного в налоговый орган комиссионером (поверенным, агентом);
- в графах 11 и 12 — соответственно наименование и ИНН/КПП комиссионера;
- в графе 14 — налоговая база, отраженная в графе 15 Раздела 1 Заявления, в части стоимости товаров, относящихся к конкретному налогоплатель-

щику-покупателю (комитенту, доверителю или принципалу);

- в графе 15 — сумма НДС, принимаемая им к вычету в текущем налоговом периоде.

После указания под табличной частью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* в поле *Составлен от имени* сведений о продавце-плательщике государства — члена ЕАЭС (в Примере — плательщике Республики Беларусь) в документе появляется возможность для упрощенного ввода сведений о регистрационном номере Заявления, который необходим для внесения записей в книгу покупок (рис. 1).

После ввода в поле *№ отметки о регистрации* заявления регистрационного номера Заявления и нажатии кнопки *Зарегистрировать* будет сформирован документ учетной системы *Счет-фактура (заявление о ввозе това-*

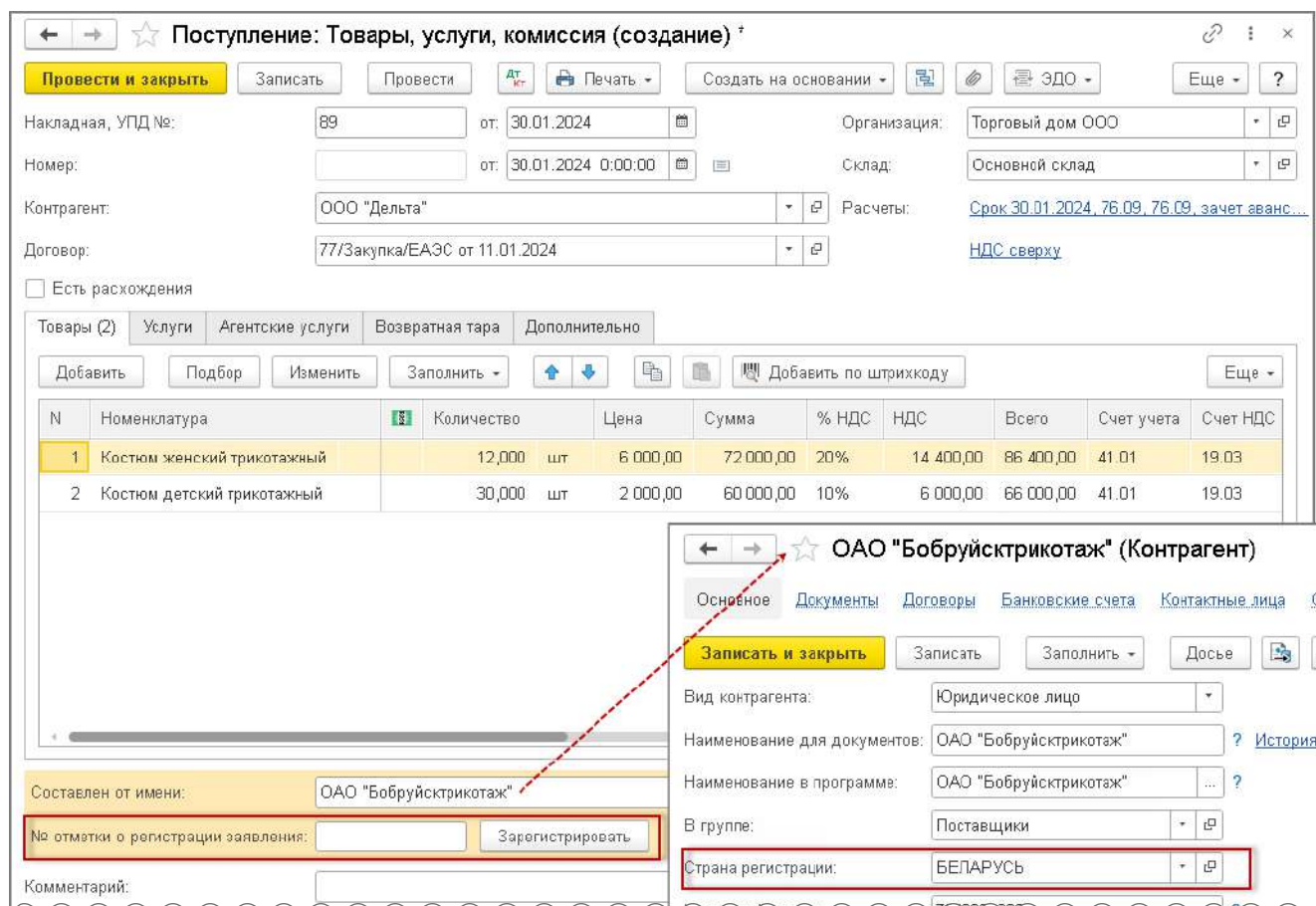


Рис. 1. Отражение поступления товаров из ЕАЭС

ров) (рис. 2), а в строке *Отметка о регистрации заявления документа Поступление (акт, накладная, УПД)* появится гиперссылка с указанием даты и регистрационного номера Заявления.

В результате проведения документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* будут сформированы соответствующие проводки:

Дебет 41.01 Кредит 76.09

— на стоимость поступивших товаров, которая составляет 132 000,00 руб. (72 000,00 руб. + 60 000,00 руб.);

Дебет 19.03 Кредит 76.09

— на сумму НДС, уплаченную комиссионером при ввозе с территории государств — членов ЕАЭС приобретенных товаров, которая составляет 20 400,00 руб. (14 400,00 руб. + 6 000,00 руб.);

Дебет 76.09 с субконто «Поступление (акт, накладная)»

Кредит 76.09 с субконто «Списание с расчетного счета»

— на сумму денежных средств, перечисленных комитентом комиссионеру и подлежащих зачету, которая составляет 152 400,00 руб.

В регистр *НДС предъявленный* вводится запись с видом движения *Приход* и событием *Предъявлен НДС Поставщиком*.

В новом документе *Счет-фактура (заявление о ввозе)* (рис. 2) (операции 3.4 «Регистрация заявления о ввозе

товаров, оформленного комиссионером» и 3.5 «Вычет предъявленной суммы НДС по приобретенным товарам») все сведения будут заполнены на основании документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*, а в поле *Код вида операции* будет установлено значение «46» в соответствии с рекомендациями, приведенными в письме ФНС России от 04.04.2024 № СД-4-3/3936@.

Если комитент на основании полученного от комиссионера Заявления будет принимать к вычету предъявленную сумму НДС, то в поле *Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения* следует проверить наличие флага.

Установленный по умолчанию флаг *Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения* следует снять:

- если покупатель не будет заявлять к вычету входной НДС (в т. ч. если приобретенные товары не будут использоваться для облагаемой НДС деятельности);
- если покупатель намерен перенести налоговый вычет входного НДС на следующие налоговые периоды (абз. 1 п. 1.1 ст. 172 НК РФ);
- если счет-фактура фактически получен после завершения налогового периода, в котором товары были приняты на учет, но до установленного статьей 174 НК РФ срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период (абз. 2 п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

Счет-фактура (заявление о ввозе товаров) 7714200220241012 от 20.02.2024

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

№ отметки о регистрации заявления: 7714200220241012 от: 20.02.2024 Оригинал

Получен: 20.02.2024 12:00:05 Отобразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Дельта" КПП 770701001

Составлен от имени: ОАО "Бобруйскрикопак" Изменить

Документы-основания: Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000001 от 30.01.2024 ... Изменить

Договор: 77/Закупка/ЕАЭС от 11.01.2024

Налоговая база (НДС):	132 000,00 руб.	НДС:	20 400,00
-----------------------	-----------------	------	-----------

Код вида операции: 46 Евоз товаров на территорию Российской Федерации и иные те...

Состояние ЭДО: Пригласить ООО "Дельта" к обмену электронными документами в 1С-ЭДО

Рис. 2. Регистрация заявления о ввозе товаров, оформленного комиссионером

Обратите внимание, если комитент осуществляет операции, облагаемые и не облагаемые НДС, и в настройках учетной политики (раздел *Главное* — подраздел *Настройки* — *Налоги и отчеты*) на закладке *НДС* установлены флаги для значений *Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета*, то вычет предъявленной суммы НДС по приобретенным товарам осуществляется с помощью регламентного документа *Формирование записей книги покупок*.

После проведения документа *Счет-фактура (заявление о ввозе)* будет внесена запись в регистр бухгалтерии:

Дебет 68.02 Кредит 19.03

— на сумму НДС, предъявленную к вычету по приобретенным товарам, в размере 20 400,00 руб.

В регистр накопления *НДС покупки* вносится запись для книги покупок, отражающая вычет НДС по приобретенным товарам.

В регистр *НДС предъявленный* вводится запись с видом движения *Расход* и с событием *Предъявлен НДС Поставщиком* на сумму НДС, предъявленную к налоговому вычету.

Также в результате проведения документа *Счет-фактура (заявление о ввозе)* будет внесена запись в регистр сведений *Журнал учета счетов-фактур* для хранения необходимой информации о полученном Заявлении.

Обратите внимание, в случае, когда комитент принимает к учету закупленные товары раньше, чем комиссионер будут сформированы и представлены в налоговый орган декларация по косвенным налогам и заявление о ввозе товаров, а также будет проставлена отметка об уплате налога на Заявлении, ввести данные Заявления можно из документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* (рис. 1), выбрав в списке документов, открывающемся по кнопке *Создать на основании*, документ *Счет-фактура полученный*.

В этом случае в новом документе *Счет-фактура полученный* необходимо указать:

- в поле *Счет-фактура №* — регистрационный номер Заявления;

- в поле *от* и *Получен* — дату, соответствующую дате, указанной в Заявлении (цифры с 5 по 10 регистрационного номера);
- в поле *Составлен от имени* — наименование продавца-плательщика государства — члена ЕАЭС (после перехода по гиперссылке *Выбор*).

После ввода сведения о продавце из государства — члена ЕАЭС автоматически документ получит название *Счет-фактура (заявление о ввозе)*, а значение кода вида операции изменится с «01» на «46».

УЧЕТ КОМИССИОННОГО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ

Если сумма комиссионного вознаграждения учитывается в стоимости товаров в качестве дополнительных расходов на приобретение, то для выполнения операций 4.1 «Учет комиссионного вознаграждения в качестве дополнительных расходов» и 4.2 «Учет входного НДС по комиссионному вознаграждению» необходимо создать документ *Поступление доп. расходов* на основании документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* (рис. 1) с помощью кнопки *Создать на основании*.

На закладке *Главное* документа указываются:

- в поле *Документ №* и *от* — номер и дата отчета комиссионера;
- в полях *Сумма, % и НДС* — сумма вознаграждения, ставка налога и сумма предъявляемого комиссионером НДС по посреднической услуге соответственно;
- в поле *Способ распределения* — способ распределения, в соответствии с которым сумма дополнительных расходов (комиссионного вознаграждения) будет распределяться на стоимость товаров, указанных в табличной части документа;
- в строке *Расчеты* — значение «аванс не зачитывается», поскольку согласно условиям договора вознаграждение комиссионера не удерживается из средств, перечисленных комитентом комиссионеру на закупку товаров.

Закладка *Товары* (рис. 3) заполняется автоматически на основании выбранного документа поступления (рис. 1).

Поступление доп. расходов (создание) *

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

Документ №: 58 от: 29.02.2024 | Оригинал: получен СФ получен

Номер: от: 29.02.2024 0:00:00 | Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Дельта" | Расчеты: Срок 29.02.2024, 76.09, 76.09, аванс не зачитывается

Договор: 77/Закупка/ЕАЭС от 11.01.2024 | НДС сверху

Главное | Товары (2)

Добавить | Заполнить | Подбор | ↑ ↓ | Еще

N	Номенклатура	Количество	Сумма	Документ партии	Счет учета (БУ)	Счет НДС	Счет учета (НУ)
1	Костюм женский трикотажный	12,000 шт	86 400,00	Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000001 от 30.01.2024 ...	41.01	19.04	41.01
2	Костюм детский трикотажный	30,000 шт	66 000,00	Поступление (акт, накладная, УПД) ТД00-000001 от 30.01.2024 ...	41.01	19.04	41.01

УПД

Счет-фактура №: | от: | Зарегистрировать

Составлен от имени: |

Комментарий: |

Всего: 10 668,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 778,00

Рис. 3. Отражение комиссионного вознаграждения в качестве дополнительных расходов

В результате проведения документа формируются бухгалтерские проводки:

Дебет 41.01 Кредит 76.09

— на сумму комиссионного вознаграждения, подлежащую включению в стоимость приобретенных товаров, которая составляет 8 890,00 руб. (152 400,00 руб. x 7 % x 100 / 120);

Дебет 19.04 Кредит 76.09

— на сумму входного НДС по комиссионному вознаграждению, которая составляет 1 778,00 руб. (8 890,00 руб. x 20 %).

В регистр накопления НДС *предъявленный* будет внесена запись, отражающая *предъявленную* сумму НДС по комиссионному вознаграждению.

Для выполнения операций 4.3 «Регистрация счета-фактуры комиссионера на комиссионную услугу» и 4.4 «Вычет НДС по комиссионному вознаграждению» необходимо создать документ *Счет-фактура полученный*.

Для регистрации полученного счета-фактуры необходимо в поля *Счет-фактура №* и *от*, а также *Составлен от имени* документа *Поступление доп. расходов* (рис. 3) ввести соответственно номер и дату входящего счета-фактуры по комиссионному вознаграждению, а также наименование комиссионера и нажать кнопку *Зарегистрировать*.

При этом автоматически будет создан документ *Счет-фактура полученный*, а в форме документа-основания появится гиперссылка на созданный счет-фактуру.

Если оказание посреднической услуги было оформлено комиссионером с помощью универсального передаточного документа (УПД) со статусом «1» (счет-фактура

и передаточный документ), то необходимо переключатель под табличной частью документа *Поступление доп. расходов* (рис. 3) перевести в положение *УПД*, и тогда документ *Счет-фактура полученный* будет автоматически сформирован после проведения документа *Поступление доп. расходов*.

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

- из списка связанных документов документа *Поступление доп. расходов*;
- по гиперссылке *Все реквизиты* формы *Универсальный передаточный документ*, которая открывается по гиперссылке строки УПД документа *Поступление доп. расходов*.

Поля документа *Счет-фактура полученный* будут заполнены автоматически на основании сведений из документа *Поступление доп. расходов*.

Кроме того:

- в поле *Получен* будет проставлена дата регистрации документа *Поступление доп. расходов*, 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 *Документы-основания* будет стоять гиперссылка на соответствующий документ поступления;
- в поле *Код вида операции* будет установлено «01» (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@);

← → ☆ Книга покупок за 1 квартал 2024 г.

Период: 01.01.2024 – 31.03.2024 Торговый дом ООО

Сформировать Показать настройки Печать Выгрузить

Приложение № 4 к постановл (в редакции постановл

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель ООО "Торговый дом"
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя 7701030616/770101001
 Покупка за период с 01.01.2024 по 31.03.2024

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
						наименование посредника	ИНН/КПП посредника			
1	2	3	8	9	10	11	12	13	14	15
1	46	7714200220241012 от 20.02.2024	30.01.2024	ОАО "Бобруйсктрикотаж"		ООО "Дельта"	7707574669 /770701001		132 000,00	20 400,00
2	01	107 от 29.02.2024	29.02.2024	ООО "Дельта"	7707574669 /770701001				10 668,00	1 778,00
Всего										22 178,00

Рис. 4. Книга покупок за I квартал 2024 года

- переключатель *Способ получения* будет стоять на значении *На бумажном носителе*, если с комиссионером отсутствует действующее соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме. Если соглашение есть, то переключатель будет стоять в положении *В электронном виде*.

Если организация не ведет раздельный учет НДС (в настройках учетной политики (раздел *Главное* — подраздел *Настройки* — *Налоги и отчеты*) не стоит флаг для значения *Ведется раздельный 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 счета-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 *Налоги и отчеты*) установлен флаг *Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета*, то в документе *Счет-фактура полученный* отсутствуют 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*.

После проведения документа будет внесена запись в регистр бухгалтерии:

Дебет 68.02 Кредит 19.04

— на сумму НДС, предъявленную к вычету по комиссионному вознаграждению в размере 1 778,00 руб.

В регистр накопления *НДС покупки* вносится запись для книги покупок. В регистр *НДС предъявленный* вводится запись с видом движения *Расход* и с событием *Предъявлен НДС Поставщиком* на сумму НДС, предъявленную к налоговому вычету.

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

Таким образом, в книге покупок за I квартал 2024 года будут зарегистрированы (рис. 4):

- заявление о ввозе № 7714200220241012 от 20.02.2024 — на сумму НДС, исчисленную комиссионером ООО «Дельта» при ввозе на территорию РФ товаров, приобретенных у плательщика

Декларация по НДС за 1 квартал 2024 г. (Торговый дом ООО) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить Еще ?

В работе

Титульный лист	Налоговые вычеты	Код строки	Сумма налога в рублях
Раздел 1	1	2	3
Раздел 3	12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 4, 7, 11, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации в том числе:	120	1 778
Раздел 8	предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	125	-
Раздел 9	13. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	-
	14. Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком - организацией розничной торговли по товарам, реализованным с оформлением документа (чека) для компенсации налога, подлежащая вычету	135	-
	15. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	-
	16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных процедурах: выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	-
	17. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территории Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, с территории государств - членов Евразийского экономического союза	160	20 400
	18. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	-

Рис. 5. Декларация по НДС за I квартал 2024 года

государства — члена ЕАЭС (Республики Беларусь), и предъявляемую комитентом к налоговому вычету, в размере 20 400,00 руб. с кодом вида операции (КВО) «46»;

- счет-фактура № 107 от 29.02.2024 — на сумму НДС по оказанной ООО «Дельта» комиссионной услуге в размере 1 778,00 руб. с КВО «01».

В Разделе 3 налоговой декларации по НДС (утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@) за I квартал 2024 года будут отражены следующие показатели (рис. 5):

- по строке 120 — подлежащая вычету сумма входного НДС по комиссионному вознаграждению в размере 1 778 руб.;
- по строке 160 — подлежащая вычету сумма НДС, начисленная и уплаченная комиссионером при ввозе товаров на территорию РФ с территории государства — члена ЕАЭС, в размере 20 400 руб.

ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ КОМИSSIONЕРУ

Для выполнения операции 5.1 «Перечисление комиссионного вознаграждения» необходимо создать документ *Платежное поручение*, затем на основании этого документа ввести документ *Списание с расчетного счета*. В результате проведения документа *Списание с расчетного счета* будут сформированы соответствующие проводки.

Если платежные поручения создаются в программе «Клиент-банк», то в программе «1С:Бухгалтерия 8» создавать их необязательно. В этом случае вводится только документ *Списание с расчетного счета*, который формирует необходимые проводки.

Документ *Списание с расчетного счета* можно создать вручную или на основании выгрузки из других внешних программ (например, «Клиент-банк»). В результате проведения документа *Списание с расчетного счета* будет сформирована бухгалтерская проводка:

Дебет 76.09 Кредит 51

— на сумму перечисленного комиссионеру вознаграждения, которая составляет 10 668,00 руб.



1С:ИТС

Как с 01.01.2024 посреднику уплачивать НДС, вести журнал учета счетов-фактур при ввозе товаров из ЕАЭС и отразить операции в «1С:Бухгалтерии 8», см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1707:hdoc. ■

От редакции. См. также на сайте buh.ru комментарий О.С. Думинской (советника государственной гражданской службы РФ 2-го класса отдела НДС Управления налогообложения юридических лиц ФНС России), как применять НДС, когда комиссионер ввозит из ЕАЭС товары и для комитента, и для себя.

Как в «1С:Бухгалтерии 8» уменьшать налоги ИП на страховые взносы

Индивидуальный предприниматель (ИП), применяющий упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «Доходы» или патентную систему налогообложения (ПСН), имеет право на уменьшение налога в соответствии со статьями 346.21 и 346.51 НК РФ. В том числе можно уменьшить налог на сумму страховых взносов за себя, подлежащих уплате, а также на сумму фактически уплаченных страховых взносов, начисленных с выплат работникам. Факт уплаты страховых взносов, перечисленных в виде единого налогового платежа (ЕНП), определяется по данным ЛК ФНС. Эксперты 1С на примерах рассказывают о порядке уменьшения налогов на страховые взносы, реализованном в программе «1С:Бухгалтерия 8».

Какие страховые взносы должен уплачивать ИП

По общему правилу индивидуальный предприниматель (ИП) должен уплачивать страховые взносы за себя, а также взносы, начисленные с выплат и вознаграждений в пользу физических лиц (далее — взносы с выплат работникам).

Взносы за себя включают страховые взносы в фиксированном размере и дополнительные взносы в размере 1% с дохода, превышающего 300 000 руб. (ст. 430 НК РФ).

Фиксированный платеж за 2024 год составляет 49 500 руб. Фиксированный размер взносов за неполный год считается пропорционально количеству месяцев и дней работы ИП.

Максимальный размер дополнительных взносов с дохода свыше 300 000 руб. за 2024 год не может превышать 277 571 руб.

Сроки уплаты взносов за себя (п. 2 ст. 432 НК РФ):

- фиксированных взносов — не позднее 31 декабря текущего календарного года;
- дополнительных взносов с дохода свыше 300 000 руб. — не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Если крайний срок уплаты приходится на выходной, нерабочий праздничный и (или) нерабочий день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Взносы за себя уплачиваются путем перечисления единого налогового платежа.

При этом представлять уведомление о сумме фиксированных взносов не нужно, поскольку размер таких страховых взносов определен положениями Налогового кодекса РФ (письмо ФНС России от 31.01.2023 № СД-4-3/1023@).

Взносы с выплат работникам включают взносы, начисленные (как правило) по единому тарифу, а также



рис. Д. Полухина

взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее — взносы «на травматизм»).

Страховые взносы по единому тарифу уплачиваются путем перечисления единого налогового платежа не позднее 28-го числа месяца, следующего за расчетным (п. 3 ст. 431 НК РФ).

В тех месяцах, когда расчет по страховым взносам (РСВ) не представляется, необходимо направлять в ИФНС уведомление об исчисленных суммах налога (п. 9 ст. 58 НК РФ).

Порядок исчисления и уплаты взносов «на травматизм» регулируется Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Указанные взносы не учитываются на едином налоговом счете (ЕНС). Уплачивать взносы «на травматизм» нужно ежемесячно отдельными платежными поручениями не позднее 15-го числа месяца, следующего за расчетным.



1С:ИТС

Подробнее об учете страховых взносов в решениях «1С:Предприятие» см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:33820:hdoc.

Порядок уменьшения налога на страховые взносы

Предприниматель, применяющий УСН с объектом «Доходы», вправе уменьшить налог (авансовый платеж по налогу), исчисленный за налоговый (отчетный) период (п.п. 3.1, 8 ст. 346.21 НК РФ):

- на фактически уплаченные страховые взносы, начисленные с выплат работникам;
- на расходы по выплате пособия по временной нетрудоспособности (больничные), оплаченные за счет средств работодателя;
- на платежи по договорам добровольного личного страхования в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности;
- на страховые взносы за себя, подлежащие уплате в данном налоговом периоде;
- на сумму уплаченного торгового сбора.

Данный порядок применяется как ИП с работниками, так и ИП без них. ИП с работниками могут уменьшить налог (авансы) не более чем на 50 %. На ИП без работников это ограничение не распространяется — они вправе уменьшать налог до нуля.

Аналогичные правила уменьшения налога установлены и для ИП, применяющих ПСН, за исключением торгового сбора (п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ).

В этой статье порядок учета расходов на оплату больничных, платежей по добровольному страхованию и торгового сбора не рассматривается. Остановимся подробнее на особенностях уменьшения налогов ИП на страховые взносы.

ПРИЗНАНИЕ В РАСХОДАХ ВЗНОСОВ ЗА СЕБЯ, ПОДЛЕЖАЩИХ УПЛАТЕ

С 01.01.2023 для уменьшения налога (авансовых платежей) ИП на УСН «Доходы» и/или патенте вправе учитывать страховые взносы за себя независимо от факта их уплаты (Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ).

Взносы в фиксированном размере считаются подлежащими уплате в конкретном налоговом периоде, даже если дата их уплаты переносится на первый рабочий день следующего года (п. 3.1 ст. 346.21, п. 1.2 ст. 346.51, п. 7 ст. 6.1 НК РФ). Например, фиксированные взносы за 2023 год нужно было оплатить до 09.01.2024, при этом они учитывались при расчете налога за 2023 год.

Для целей уменьшения налога (авансовых платежей) представление заявления о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате страховых взносов, а также наличие переплаты на ЕНС не требуются (письмо ФНС России от 25.08.2023 № СД-4-3/10872@).

По общему правилу взносы с доходов свыше 300 000 руб. уменьшают налог того периода, в котором они подлежат уплате, то есть в следующем году.

При этом ФНС России разрешила предпринимателям на УСН «Доходы» или на патенте взносы с доходов за 2023 год признать подлежащими уплате как в 2023, так и в 2024 году (письмо от 25.08.2023 № СД-4-3/10872@).

Если ИП уменьшил налог за 2023 год на сумму взносов с доходов за 2023 год, то при расчете налога за 2024 год указанная сумма повторному учету не подлежит. Уменьшить налог (авансовые платежи) за 2024 год на сумму взносов с доходов за 2023 год можно, если ИП не учитывал их в прошлом году или учел не в полном размере.

Аналогичным образом взносы с доходов за 2024 год, превышающих 300 000 руб., по выбору налогоплательщика можно признать подлежащими уплате как в 2024, так и в 2025 году (письмо ФНС России от 08.04.2024 № СД-4-3/4104@). Это значит, что сумму взносов с доходов за 2024 год, крайний срок уплаты которых приходится на 01.07.2025, предприниматель на УСН или патенте вправе учесть в уменьшение налога (авансовых платежей) как в 2024, так и в 2025 году. При этом сумма таких взносов за 2024 год, на которую ИП уменьшит налог (авансы) за 2024 год, при расчете налога (авансов) за 2025 год повторному учету не подлежит.

В «1С:Бухгалтерии 8» порядок учета взносов с доходов за 2024 год, превышающих 300 000 руб., в соответствии с разъяснениями ФНС России поддерживается начиная с версии 3.0.151.38.



1С:ИТС

Подробнее о том, как ИП на УСН «Доходы» и ПСН уменьшать в 2024 году налог (авансовые платежи) на сумму страховых взносов за себя, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылкам its.1c.ru/db/taxusn#content:518:hdoc и its.1c.ru/db/taxpsn#content:378:hdoc.

ПРИЗНАНИЕ В РАСХОДАХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ С ВЫПЛАТ РАБОТНИКАМ

Правила уменьшения налога (авансовых платежей) на страховые взносы, исчисленные с выплат в пользу работников, не изменились. Такие взносы уменьшают сумму налога (авансовых платежей), исчисленную за налоговый (отчетный) период, только в фактически уплаченном в этом налоговом (отчетном) периоде раз- мере (в пределах исчисленных сумм).

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).

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

С 01.01.2024 страховые взносы с доходов работников, уплаченные в виде ЕНП, должны быть отражены в документах программы *Сведения об уплате налогов (раздел Операции — Единый налоговый счет — Сведения об уплате налогов)*. Указанные документы формируются автоматически по данным ЛК ФНС, если используется сервис *1С-Отчетность* (или подключен бесплатный промотариф *Промо ЕНС*, см. 1c.ru/news/info.jsp?id=30811) и настроена интеграция с ЛК ФНС.

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

На сайте buh.ru см. подробнее о [признании расходов на уплату налогов по спецрежимам по данным ЛК ФНС](#).

ОТРАЖЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ РАСХОДОВ, УМЕНЬШАЮЩИХ НАЛОГ

Начиная с отчетности за 2023 год налогоплательщики, уплачивающие налог при УСН, представляют в ИФНС декларацию, форма, формат и порядок заполнения которой утверждены приказом ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@ (в редакции приказа от 01.11.2022 № ЕД-7-3/1036@).

Страховые взносы, уменьшающие налог при УСН «Доходы», отражаются в налоговой декларации по строкам 140–143 Раздела 2.1.1, где:

- ИП без работников указывает страховые взносы за себя, подлежащие уплате. При этом на него не распространяется 50 %-е ограничение на уменьшение налога (авансового платежа);
- ИП с работниками указывает страховые взносы за себя, подлежащие уплате, и фактически уплаченные страховые взносы с выплат работником с учетом 50 %-го ограничения.

Также напомним, что 01.01.2024 вступил в силу приказ ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@, которым утверждены новые формы:

- книги учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН (КУДиР). В новой КУДиР исключен раздел, отражающий уменьшение налога;
- книги учета доходов ИП, применяющих патентную систему налогообложения.



1С:ИТС

Подробнее об отчетности по налогу, уплачиваемому при УСН, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/declusn.

← → ☆ Отчетность по УСН

Период: 1 квартал 2024 г. ...

Организация: Петров П. П. ИП (УСН Д)

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

Показатели для расчета налога

Обновить

Доходы: 600 000,00 Ставка налога: 6%

Взносы, подлежащие уплате: 59 500,00

[Анализ учета по УСН](#)

Расчет суммы налога к уплате

1. Налог за 1 квартал = Доходы * Ставка налога (600 000,00 * 6%)	36 000,00
2. Налоговый вычет = Взносы, подлежащие уплате (59 500,00)	36 000,00
3. Налог исчисленный = Налог за 1 квартал - Налоговый вычет (36 000,00 - 36 000,00)	0,00
4. Налог к уплате	0,00

[Подробнее на ИТС](#)

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

Рассмотрим на примерах, как в «1С:Бухгалтерии 8» реализован порядок уменьшения налога на страховые взносы.

Учет взносов у ИП на УСН «Доходы» без работников

Начнем с самой простой ситуации — отражение в «1С:Бухгалтерии 8» в учете взносов у ИП на УСН «Доходы» без работников.



Пример 1

ИП применяет УСН с объектом «Доходы», не имеет работников.

В I квартале 2024 года получен доход в сумме 600 000 руб. По итогам 2023 года сумма страховых взносов в размере 1 % с доходов, превышающих 300 000 руб., составила 7 000 руб. Указанная сумма дополнительного взноса не была учтена при расчете налога за 2023 год.

Проанализируем расчет авансового платежа по УСН за I квартал 2024 года. Для этого предназначен 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.

В отдельной строке формы помощника выводится общая сумма подлежащих уплате страховых взносов, уменьшающих налог, которая по условиям Примера 1 составляет 59 500 руб. (рис. 1).

Кликнув мышью по указанной сумме, можно получить расшифровку страховых взносов, подлежащих уплате (рис. 2):

- 7 000 руб. — неиспользованный остаток взносов с доходов за 2023 год;
- 49 500 руб. — фиксированный платеж за 2024 год;
- 3 000 руб. — взносы с дохода за 2024 год.

Предположим, ИП не хочет использовать для уменьшения налога сразу всю сумму страховых взносов, подлежащих уплате. Начиная с версии 3.0.146 в «1С:Бухгалтерии 8» можно вручную регулировать уменьшение налога на сумму страховых взносов.

Для этого в форме *Взносы, подлежащие уплате* достаточно установить тумблер *Указать сумму взносов для уменьшения налога* и ввести желаемое значение, например, 15 000 руб. (рис. 2).

Обратите внимание, данное значение не может превышать общую сумму взносов, подлежащих уплате, и не может быть меньше суммы взносов, на которые уже был уменьшен налог в прошлых отчетных периодах.

После сохранения изменений, внесенных в форму *Взносы, подлежащие уплате*, помощник заново рассчитывает налог. По условиям Примера 1 и в результате корректировки уменьшения налога сумма авансового

платежа по УСН за I квартал 2024 года составляет 21 000 руб. (600 000 руб. x 6 % – 15 000 руб.).

В марте 2024 года при выполнении регламентной операции *Расчет налога УСН* формируются проводки по начислению авансового платежа. Его детальный расчет можно получить, сформировав *Справку-расчет налога УСН*.

Неиспользованная сумма подлежащих уплате страховых взносов будет приниматься к уменьшению налога в последующих отчетных периодах (налоговом периоде) поскольку налог, уплачиваемый при УСН, рассчитывается нарастающим итогом в течение года.

Учет взносов у ИП на УСН «Доходы» с работниками

Порядок уменьшения налога на страховые взносы меняется, когда ИП осуществляет выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц.

Во-первых, уплата страховых взносов с доходов сотрудников, перечисленных путем ЕНП, должна быть подтверждена данными ЛК ФНС и зарегистрирована в программе документами *Сведения об уплате налогов*.

Во-вторых, действует ограничение на уменьшение налога в размере 50 %.



Пример 2

ИП применяет УСН с объектом «Доходы», начисляет и выплачивает зарплату сотрудникам.

В I квартале 2024 года получен доход в сумме 2 000 000 руб., уплачены взносы «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 в размере 15 000 руб.;
- 28.03.2024 — за февраль 2024 года в размере 15 000 руб.

Откроем помощник по расчету УСН за I квартал 2024 года. Страховые взносы, уменьшающие налог, выводятся в отдельных строках формы помощника (рис. 3), где:

- 30 200 руб. — уплаченные страховые взносы с доходов сотрудников;
- 66 500 руб. — взносы, подлежащие уплате, в том числе 49 500 руб. — фиксированный платеж, 17 000 руб. — дополнительный взнос с доходов за 2024 год.

Кликнув мышью по любой из сумм страховых взносов, можно получить ее расшифровку. Подлежащую уплате сумму взносов, уменьшающих налог, при желании можно скорректировать в сторону уменьшения так же, как это было описано в Примере 1.

Если этого не делать, то общая сумма вычетов в I квартале составит 96 700 руб. (30 200 руб. + 66 500 руб.).

Сумма налога, исчисленная до уменьшения, составляет 120 000 руб. (2 000 000 руб. x 6 %). Уменьшить

Взносы, подлежащие уплате	
Взносы, подлежащие уплате:	
Остаток за прошлый год:	7 000,00
Единый тариф:	49 500,00
С доходов:	3 000,00
Всего = Остаток за прошлый год + Единый тариф + С доходов:	59 500,00
7 000,00 + 49 500,00 + 3 000,00	
Уменьшено в прошлом периоде:	0,00
<input checked="" type="checkbox"/> Указать сумму взноса для уменьшения налога:	15 000,00
<input type="button" value="OK"/> <input type="button" value="Отмена"/>	

Рис. 2. Взносы, подлежащие уплате (Пример 1)

налог можно в пределах общей суммы вычетов, но не более чем наполовину (на 60 000 руб.).

Таким образом, исчисленная сумма авансового платежа по УСН за I квартал 2024 года составляет 60 000 руб.

Расходы, уменьшающие налог УСН (авансовый платеж), учитываются при выполнении ежеквартальной регламентной операции *Расчет расходов, уменьшающих налог УСН*. Расшифровку расходов можно получить, сформировав *Справку-расчет расходов, уменьшающих налог УСН* (рис. 4).

Обратите внимание, что в данной справке отражаются только фактически уплаченные страховые взносы с выплат сотрудникам, взносы ИП за себя не выводятся.

В марте 2024 года при выполнении регламентной операции *Расчет налога УСН* формируются проводки по начислению авансового платежа за I квартал 2024 года. Его детальный расчет можно получить, сформировав *Справку-расчет налога УСН*.



1С:ИТС

Подробнее о ведении учета при применении УСН в «1С:Бухгалтерии 8» см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/accusn.

Учет взносов у ИП на УСН «Доходы» без работников при совмещении с ПСН

Законодательством допускается одновременное применение упрощенной и патентной систем налогообложения (п. 4 ст. 346.13, п. 1 ст. 346.43 НК РФ).

При совмещении УСН и ПСН необходимо вести отдельный учет доходов и расходов по этим налоговым режимам (п. 8 ст. 346.18, п. 6 ст. 346.53 НК РФ).

Раздельному учету в том числе подлежат расходы на уплату страховых взносов, как с выплат работникам, так и взносов за себя. Если расходы на уплату взносов разделить между УСН и ПСН невозможно, то они распределяются пропорционально размеру доходов по каждому спецрежиму в общем объеме доходов (письма ФНС России от 07.02.2022 № СД-4-3/1383@, от 30.11.2021 № СД-4-3/16722@). Полагаем, что аналогичные правила можно применить и к страховым взносам за себя, подлежащим уплате. Именно такой подход реализован в «1С:Бухгалтерии 8».

← → ☆ Отчетность по УСН

Период: 1 квартал 2024 г. ...

Организация: Семенова С. В. ИП (УСН Д + сотр)

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

Показатели для расчета налога

Обновить

Доходы: 2 000 000,00 Ставка налога: 6%

Уплаченные страховые взносы: 30 200,00

Взносы, подлежащие уплате: 66 500,00

[Анализ учета по УСН](#)

Расчет суммы налога к уплате

1. Налог за 1 квартал = Доходы * Ставка налога (2 000 000,00 * 6%)	120 000,00
2. Налоговый вычет: взносы, больничные, добровольное страхование (не более 50% от налога за 1 квартал: 96 700,00 > 60 000,00)	60 000,00
3. Налог исчисленный = Налог за 1 квартал - Налоговый вычет (120 000,00 - 60 000,00)	60 000,00
4. Налог к уплате	60 000,00

[Подробнее на ИТС](#)

Рис. 3. Помощник по расчету УСН (Пример 2)

Обратите внимание, что плательщики, применяющие ПСН, рассчитывают дополнительные взносы исходя из потенциально возможного к получению годового дохода, превышающего 300 000, независимо от фактического годового дохода (п. 9 ст. 430 НК РФ, письма Минфина России от 24.12.2021 № 03-11-11/105701, от 22.12.2021 № 03-11-11/104938).



1С:ИТС

Как в «1С:Бухгалтерии 8» настроить отдельный учет выручки от продаж при совмещении УСН и ПСН, см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/answers1c#content:1263:hdoc.



Пример 3

ИП применяет УСН с объектом «Доходы», совмещает с патентом, не имеет сотрудников.

Патент выдан на 12 месяцев 2024 года, потенциальный доход — 830 000 руб., стоимость патента — 49 800 руб. В I квартале 2024 года получены доходы:

- в рамках деятельности, относящейся к УСН, — 100 000 руб.;
- в рамках деятельности на патенте — 150 000 руб.

Не позднее 01.04.2024 ИП должен оплатить одну треть суммы патента (п. 2 ст. 346.51, п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Для уменьшения стоимости патента на страховые взносы за себя предпринимателю следует направить в ИФНС уведомление об уменьшении суммы налога (п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ). Форма, формат и порядок представления уведомления утверждены приказом ФНС России от 26.03.2021 № ЕД-7-3/218@. Срок подачи такого уведомления законодательно не установлен, но, по нашему мнению, это следует делать до наступления срока оплаты патента.

Предположим, ИП решил отправить уведомление 25.03.2024. На тот момент еще не вышло письмо ФНС России от 08.04.2024 № СД-4-3/4104@, разрешающее уменьшать налог в 2024 году на взносы с доходов за 2024 год.

Формировать уведомление рекомендуется из формы помощника по оплате налога по патенту. Помощник доступен:

- из списка *Задачи организации* при выполнении задачи по оплате одной трети стоимости патента по сроку исполнения 01.04.2024;
- из карточки патента (раздел *Операции — ИП — Патенты*) по кнопке *Оплатить*;
- из списка патентов (*Заявление — Уменьшение патента*).

← → ☆ Справка-расчет расходов, уменьшающих налог УСН в 1 квартале 2024 г. ИП Семенова С. В.

< 1 квартал 2024 г. > Семенова С. В. ИП (УСН Д + сотр)

Сформировать Показать настройки Поиск Печать

ИП Семенова С. В.
Справка-расчет расходов, уменьшающих налог УСН в 1 квартале 2024 г.
Страховые взносы

Дата	Документ	Период начисления	Текущие расчеты		Сумма расходов (меньшее из гр 4 и гр 5)
			Начислено	Оплачено	
1	2	3	4	5	6
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний					
15.02.2024	Платежное поручение 112 от 15.02.2024	Январь 2024 г.	100,00	100,00	100,00
15.03.2024	Платежное поручение 211 от 15.03.2024	Февраль 2024 г.	100,00	100,00	100,00
Всего:					200,00
Страховые взносы по единому тарифу					
28.02.2024	Сведения об уплате налогов от 28.02.2024	Январь 2024 г.	15 000,00	15 000,00	15 000,00
28.03.2024	Сведения об уплате налогов от 28.03.2024	Февраль 2024 г.	15 000,00	15 000,00	15 000,00
Всего:					30 000,00
Сумма расходов:					30 200,00

Рис. 4. Справка-расчет расходов, уменьшающих УСН (Пример 2)

Рис. 5. Уменьшение налога по патенту (Пример 3)

Кроме того, уведомление доступно в разделе *Уведомления* единого рабочего места *1С-Отчетность*. По команде *Создать* в открывшейся форме *Виды уведомлений* следует выбрать *Уведомление об уменьшении суммы налога на сумму страховых взносов из папки Патентная система*.

Таким способом можно создать уведомление и без использования помощника (кнопка *Создать без отражения в учете*). Обратите внимание, что в этом случае сумма страховых взносов не будет учтена при расчете налога.

По команде *Рассчитать платеж* определяется стоимость патента и выполняется расчет суммы к уплате по сроку 01.04.2024. По условиям Примера 3 эта сумма составляет 16 600 руб. (49 800 руб. / 3).

По команде *Подготовить уведомление* осуществляется переход в форму *Уменьшение налога по патентной системе налогообложения*. Общая сумма подлежащих уплате страховых взносов, уменьшающих патент (29 700), выводится в отдельной строке (рис. 5).

Кликнув мышью по указанной сумме, можно получить ее расшифровку (рис. 6):

- доля доходов по патенту — 60 % (150 000 руб. / (150 000 руб. + 100 000 руб.) x 100 %);
- фиксированный платеж за 2024 год — 49 500 руб.;
- дополнительный взнос с дохода за 2024 год на момент формирования уведомления (на 25.03.2024) не учитывался;
- доступная сумма взносов для уменьшения налога по ПСН — 29 700 руб. (49 500 руб. x 60 %).

Если по УСН и патенту в период уменьшения патента доходов не было, то вся сумма взносов, подлежащих уплате, относится на уменьшение патента (то есть доля доходов по ПСН условно принимается равной 100 %).

Подлежащую уплате сумму взносов, уменьшающих патент, при желании можно скорректировать в сторону уменьшения так же, как это было описано в Примере 1.

Вернемся в форму *Уменьшение налога по патентной системе налогообложения* (рис. 5). По кнопке *Сформи-*

ровать уведомление автоматически создается и заполняется уведомление об уменьшении налога по патенту.

При проведении уведомления формируются проводки по уменьшению стоимости патента, начисленной при его регистрации.

Видео к статье:

buh.ru/patent_bp

В этом ролике экспертов 1С демонстрируется, каким образом в программе «1С:Бухгалтерия 8» отразить расчеты по патенту.



02:06

В форме помощника оплаты налога по патенту выводится ссылка на созданное уведомление, а сумма налога к уплате рассчитывается с учетом уменьшения. По условиям Примера 3 текущий платеж по сроку уплаты 01.04.2024 равен нулю.

Оставшаяся сумма уменьшения патента, а также сумма взносов с дохода свыше 300 000 руб. будут учтены при оплате второй части патента.

В помощнике по расчету УСН сумма взносов, подлежащих уплате, также отражается с учетом рассчитанной доли доходов по УСН. Доля доходов по УСН в I квартале 2024 года составляет 40 % (100 000 руб. / (150 000 руб. + 100 000 руб.) x 100 %). На дату 25.03.2024 доступная сумма взносов для уменьшения налога составляет 19 800 руб. (49 500 руб. x 40 %).

Изменим условия Примера 3. Предположим, до истечения I квартала, но уже после того, как было отправлено уведомление об уменьшении налога по патенту, ИП в рамках деятельности на УСН получил еще доход в размере 500 000 руб.

Откроем помощник по расчету УСН. Сумма взносов, подлежащих уплате, составляет 24 863,66 руб. (рис. 7).

Перейдем к расшифровке этой суммы (рис. 8).

Доля доходов по УСН увеличилась и составила 80 % (600 000 руб. / (150 000 руб. + 600 000 руб.) x 100 %).

При этом сумму взносов, использованную для уменьшения патента, скорректировать уже нельзя, поскольку порядок отправки корректировочного уведомления об уменьшении патента законодательством не предусмотрен.

Таким образом, сумму налога, уплачиваемого при УСН, можно уменьшить только в пределах оставшейся суммы взносов за себя, в том числе:

Рис. 6. Фиксированные взносы, уменьшающие патент (Пример 3)

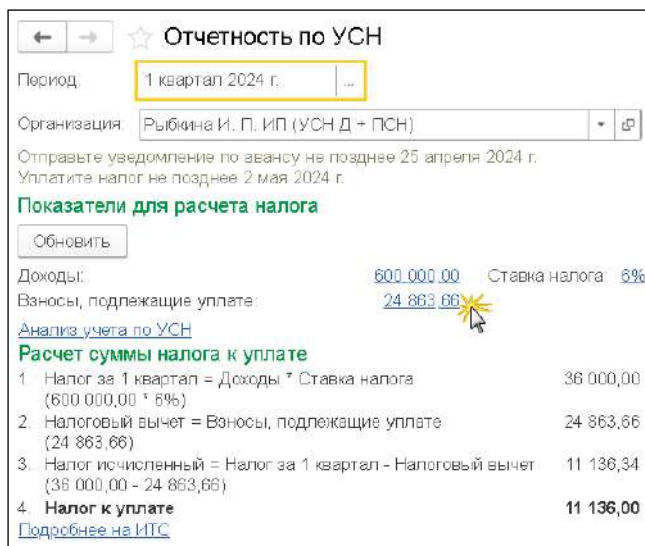


Рис. 7. Помощник по расчету УСН (Пример 3)

- по фиксированному платежу за 2024 год — не более, чем на 19 800 руб. (49 500 руб. – 29 700 руб.);
- по дополнительному взносу с доходов за 2024 год — не более, чем на 5 063,66 руб. Приведем расчет этой суммы. Сумма взносов с потенциального дохода для патента рассчитывается из количества календарных дней в I квартале 2024 года (91 день из 366 дней). Таким образом, доход по ПСН составляет 206 366,12 руб. (830 000 руб. x 91 / 366). Доход УСН составляет 600 000 руб. Сумма взносов с дохода составляет 5 063,66 руб. ((600 000 руб. + 206 366,12 руб. – 300 000 руб.) x 1 %).

Подлежащую уплате сумму взносов, уменьшающих налог (24 863,66 руб.), можно скорректировать в сторону уменьшения так же, как это было описано в Примере 1.

В марте 2024 года при выполнении регламентной операции *Расчет налога УСН* формируются проводки по начислению авансового платежа. Его детальный расчет можно получить, сформировав в программе *Справку-расчет налога УСН*.

При оплате второй части патента в форме помощника оплаты налога по патенту выводится доступная сумма, на которую можно еще уменьшить патент

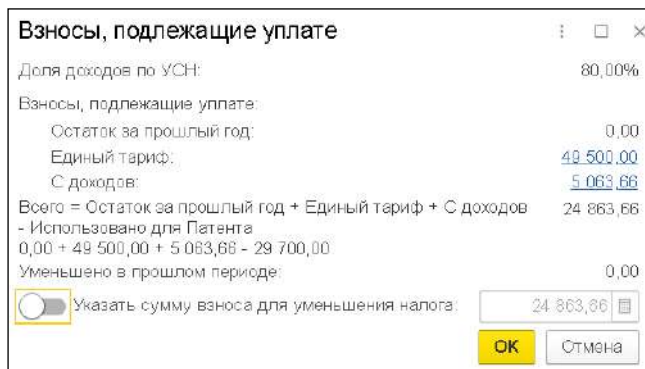


Рис. 8. Фиксированные взносы, уменьшающие налог УСН (Пример 3)

(сумма рассчитывается с учетом пропорции, сложившейся на текущий момент), и предложение сформировать уведомление об уменьшении патента.

Второе уведомление также формируется и заполняется автоматически по данным учета.

Уведомление заполняется на общую сумму уменьшения, рассчитанную нарастающим итогом. Сумма уменьшения, указанная в первом уведомлении, указывается в поле *Уменьшено ранее*.

Учет взносов у ИП на УСН «Доходы» с работниками при совмещении с ПСН

Помимо отдельного учета доходов предприниматель, совмещающий УСН и ПСН и осуществляющий выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, должен организовать отдельный учет доходов работников.

Это необходимо, чтобы правильно учесть при расчете налогов долю страховых взносов, приходящуюся на тот или другой вид деятельности.

Порядок отдельного учета оплаты труда и страховых взносов законодательно не установлен.

При этом контролирующие органы допускают ежедневное распределение суммы страховых взносов при совмещении режимов налогообложения (см., например, письмо Минфина России от 29.03.2013 № 03-11-11/121).

Прежде чем рассчитывать зарплату в программе, необходимо определить для каждого сотрудника шаблон проводок для начисления зарплаты, а также отношение начисленных сумм (в том числе страховых взносов) к патентной системе налогообложения. Такие настройки можно сделать непосредственно в карточке сотрудника, перейдя по ссылке *Учет расходов* и указав способ учета зарплаты.

Например, для сотрудника, затраты на оплату труда которого невозможно отнести к определенному виду деятельности, форму *Способ учета зарплаты* следует заполнить следующим образом (рис. 9):

- для реквизита *Учет затрат организации* установить переключатель в положение *По разным видам деятельности*;
- для группы реквизитов *Основная система налогообложения* указать счет учета, предопределенную статью затрат (*Оплата труда*) и порядок отражения в УСН (*Принимаются*);
- для группы реквизитов *Статья затрат по деятельности с особым порядком налогообложения* указать предопределенную статью затрат *Оплата труда (ЕНВД)*. Наименование данной статьи затрат осталось со времен применения ЕНВД (Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, отменен с 01.01.2021), сейчас данная статья относится только к ПСН.

Соответственно, для сотрудника, затраты на оплату труда которого относятся к деятельности на УСН, в форме *Способ учета зарплаты* для реквизита *Учет затрат организации* переключатель должен быть установлен в положение *По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная)*. А для сотрудника, занятого в деятельности на патенте, переключатель должен быть установлен в положение *По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения*.

В результате выполненных настроек при проведении документа, отражающего начисление зарплаты, затраты на оплату труда (в том числе и страховые взносы) будут либо распределяться пропорционально доходам, либо целиком относиться к деятельности на УСН или к деятельности на патенте.



Пример 4

ИП применяет УСН с объектом «Доходы», совмещает с ПСН, начисляет и выплачивает зарплату сотрудникам. Патент выдан на 12 месяцев 2024 года, потенциальный доход — 900 000 руб., стоимость патента — 54 000 руб. В I квартале 2024 года получены доходы:

- в рамках деятельности, относящейся к УСН, в размере 2 240 000 руб., в том числе в январе — 1 200 000 руб., в феврале — 640 000 руб. и в марте — 400 000 руб.;
- в рамках деятельности на ПСН — 960 000 руб., в том числе в январе — 400 000 руб., в феврале — 160 000 руб. и в марте — 400 000 руб.

В феврале и марте 2024 года уплачены взносы «на травматизм» за январь и февраль по 200 руб. в каждом месяце. 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 в размере 30 000 руб.;
- 28.03.2024 — за февраль 2024 года в размере 30 000 руб.

Не позднее 01.04.2024 ИП должен оплатить одну треть суммы патента, которая по условиям Примера 4 составляет 18 000 руб. (54 000 руб. / 3). Предположим, ИП решил отправить уведомление 25.03.2024.

Откроем помощник оплаты налога по патенту и перейдем в форму *Уменьшение налога по патентной системе налогообложения* (рис. 10).

В отдельных строках указанной формы выводятся суммы страховых взносов, уменьшающих налог:

- 13 590 руб. — уплаченные страховые взносы с доходов сотрудников;
- 14 850 руб. — фиксированный платеж за 2024 год.

Откроем расшифровку уплаченных страховых взносов (рис. 11).

Уплаченные страховые взносы распределяются пропорционально доле доходов, которая определяется ежемесячно.

Рис. 9. Способ учета зарплаты, распределяемой по разным видам деятельности

Например, доля доходов по ПСН за январь составляет 25 % (400 000 руб. / (400 000 руб. + 1 200 000 руб.) x 100 %). Соответственно, сумма начисленных за январь и оплаченных в феврале взносов составляет 7 550 руб. в том числе:

- «на травматизм» — 50 руб. (200 руб. x 25 %);
- по единому тарифу — 7 500 руб. (30 000 руб. x 25 %).

Расшифровка взносов, подлежащих уплате, приведена на рисунке 12.

Рис. 10. Уменьшение налога по патенту (Пример 4)

ИП Кошкина К. П.
Справка-расчет расходов, уменьшающих ПСН в 2024 году
Страховые взносы

Дата	Документ	Период начисления	Текущие расчеты		Сумма расходов (меньше из гр.4 и гр.5)	Доля ПСН	Сумма расходов ПСН (гр.6 * гр.7)
			Начислено	Оплачено			
1	2	3	4	5	6	7	8
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний							
15.02.2024	Платежное поручение 11 от 15.02.2024	Январь 2024 г.	200,00	200,00	200,00	0,2500	50,00
15.03.2024	Платежное поручение 123 от 15.03.2024	Февраль 2024 г.	200,00	200,00	200,00	0,2000	40,00
Всего:							90,00
Страховые взносы по единому тарифу							
28.02.2024	Сведения об уплате налогов от 28.02.2024	Январь 2024 г.	30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,2500	7 500,00
28.03.2024	Сведения об уплате налогов от 28.03.2024	Февраль 2024 г.	30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,2000	6 000,00
Всего:							13 500,00
Сумма расходов:							13 590,00

Рис. 11. Справка-расчет расходов, уменьшающих патент (Пример 4)

Для фиксированных взносов доля доходов рассчитывается нарастающим итогом. По условиям Примера 4 за I квартал 2024 года:

- доля доходов по патенту — 30 % (960 000 руб. / (960 000 руб. + 2 240 000 руб.) x 100 %);
- фиксированный платеж за 2024 год — 49 500 руб.;
- взносы с доходов за 2024 год на момент формирования уведомления об уменьшении налога (на 25.03.2024) не учитывались;
- сумма взносов за себя — 14 850 руб. (49 500 руб. x 30 %).

Таким образом, общая сумма взносов, доступная для уменьшения патента, составляет 28 440 руб. (13 590 руб. + 14 850 руб.). Но при наличии сотрудников уменьшить патент можно не более чем наполовину. Поэтому уведомление об уменьшении налога по патенту формируется на сумму 27 000 руб. (54 000 руб. x 50 %).

Теперь откроем помощник по расчету УСН (рис. 13).

Уплаченные страховые взносы и взносы, подлежащие уплате, выводятся в отдельных строках.

Расшифровку уплаченных страховых взносов с учетом доли УСН можно получить, сформировав *Справку-расчет расходов, уменьшающих налог УСН*, которая доступна при закрытии марта 2024 года (рис. 14).

Перейдем к расшифровке суммы взносов, подлежащих уплате (рис. 15):

- доля доходов по УСН — 70 % (2 240 000 руб. / (960 000 руб. + 2 240 000 руб.) x 100 %);
- фиксированный платеж за 2024 год — 49 500 руб.;

Взносы, подлежащие уплате

Доля доходов по патенту: 30,00%

Взносы, подлежащие уплате:

По единому тарифу: 49 500

С доходов: 14 850

Всего = (По единому тарифу + С доходов) * Доля доходов по патенту
(49 500 + 0) * 30,00%

Указать сумму взноса для уменьшения налога: 14 850

OK Отмена

Рис. 12. Фиксированные взносы, уменьшающие патент (Пример 4)

- сумма дополнительных взносов с доходов за 2024 год составляет 21 637,70 руб. Приведем расчет этой суммы. Потенциальный доход для патента — 223 770,49 руб. (900 000 руб. x 91 / 366). Доход УСН — 2 240 000 руб. Сумма взносов с дохода — 21 637,70 руб. ((2 240 000 руб. + 223 770,49 руб. - 300 000 руб.) x 1 %);
- общая сумма взносов, подлежащих уплате, составляет 49 796,39 руб. (49 500 руб. + 21 637,70 руб.) x 70 %.

Подлежащую уплате сумму взносов, уменьшающих налог, можно скорректировать в сторону уменьшения так же, как это было описано в Примере 1.

Общая сумма налоговых вычетов, уменьшающих налог УСН в I квартале 2024 года, составляет 96 606,39 руб., в том числе:

- уплаченные страховые взносы — 46 810 руб.;
- взносы, подлежащие уплате, — 49 796,39 руб.

← → ☆ Отчетность по УСН

Период: 1 квартал 2024 г. ...

Организация: Кошкина К. П. ИП (УСН Д + ПСН + сотр.)

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

Показатели для расчета налога

Обновить

Доходы: 2 240 000,00 Ставка налога: 6%

Уплаченные страховые взносы: 46 810,00

Взносы, подлежащие уплате: 49 796,39

[Анализ учета по УСН](#)

Расчет суммы налога к уплате

1. Налог за 1 квартал = Доходы * Ставка налога (2 240 000,00 * 6%)	134 400,00
2. Налоговый вычет: взносы, больничные, добровольное страхование (не более 50% от налога за 1 квартал: 96 606,39 > 67 200,00)	67 200,00
3. Налог исчисленный = Налог за 1 квартал - Налоговый вычет (134 400,00 - 67 200,00)	67 200,00
4. Налог к уплате	67 200,00

Рис. 13. Помощник по расчету УСН (Пример 4)

ИП Кошкина К. П.
Справка-расчет расходов, уменьшающих налог УСН в 1 квартале 2024 г.
Страховые взносы

Дата	Документ	Период начисления	Текущие расчеты		Сумма расходов (меньшее из гр.4 и гр.5)	Доля УСН	Сумма расходов УСН (гр.6 * гр.7)
			Начислено	Оплачено			
1	2	3	4	5	6	7	8
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний							
15.02.2024	Платежное поручение 11 от 15.02.2024	Январь 2024 г.	200,00	200,00	200,00	0,7500	150,00
15.03.2024	Платежное поручение 123 от 15.03.2024	Февраль 2024 г.	200,00	200,00	200,00	0,8000	160,00
Всего:							310,00
Страховые взносы по единому тарифу							
28.02.2024	Сведения об уплате налогов от 28.02.2024	Январь 2024 г.	30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,7500	22 500,00
28.03.2024	Сведения об уплате налогов от 28.03.2024	Февраль 2024 г.	30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,8000	24 000,00
Всего:							46 500,00
Сумма расходов:							46 810,00

Рис. 14. Справка-расчет расходов, уменьшающих налог УСН (Пример 4)

При этом исчисленный налог составляет 134 400 руб. (2 240 000 руб. х 6 %), и уменьшить его можно не более чем наполовину. Таким образом, сумма налога к уплате составляет 67 200 руб.

Согласно алгоритму, реализованному в программе, в первую очередь для уменьшения налога используются

уплаченные страховые взносы, затем — взносы, подлежащие уплате. В свою очередь, взносы за себя учитываются в следующей последовательности: сначала выбирается остаток взносов с доходов прошлого года по сроку уплаты 1 июля текущего года, потом — фиксированные взносы и в последнюю очередь взносы с доходов текущего года. Такой подход объясняется сроками списания с ЕНС, установленными НК РФ.

В марте 2024 года при выполнении регламентной операции *Расчет налога УСН* формируются проводки по начислению авансового платежа. Его детальный расчет можно получить, сформировав *Справку-расчет налога УСН*.

Взносы, подлежащие уплате

Доля доходов по УСН: 70,00%

Взносы, подлежащие уплате:

- Остаток за прошлый год: 0,00
- Единый тариф: 49 500,00
- С доходов: 21 637,70

Всего = (Остаток за прошлый год + Единый тариф + С доходов): 49 796,39


* Доля доходов по УСН
(0,00 + 49 500,00 + 21 637,70) * 70,00%

Уменьшено в прошлом периоде: 0,00

Указать сумму взноса для уменьшения налога: 49 796,39

OK Отмена

Рис. 15. Фиксированные взносы, уменьшающие налог УСН (Пример 4)

1С:ИТС

 Подробнее о расчете налога при патентной системе налогообложения см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxpsn#content:8:hdoc. ■

Советы Линии консультаций

«1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3)

Как отразить перечисление зарплаты сотрудника на карту другому физическому лицу?

Согласно статье 136 ТК РФ, заработная плата выплачивается непосредственно работнику, за исключением случаев, когда иной способ выплаты предусматривается федеральным законом или трудовым договором.

Если по условиям трудового договора (дополнительного соглашения) с сотрудником указано, что выплата зарплаты производится третьему лицу, тогда в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 в карточке сотрудника (раздел *Кадры — Сотрудники — Выплата зарплаты*) нужно

выбрать способ выплаты зарплаты *Перечислением на счет в банке с вводом и выбором банковского счета контрагента*.

После записи изменений выплата зарплаты сотруднику будет производиться отдельно от всех работников с помощью документа *Ведомость на счета* (раздел *Выплаты — Ведомости на счета*).

Документ *Ведомость на счета* по сотруднику формируется в программе для корректности ведения учета и соблюдения хронологической последовательности: начисление — выплата. Созданная ведомость не отправляется в банк. Фактическая выплата третьему лицу отражается в бухгалтерской программе, например в «1С:Бухгалтерии 8», с помощью документа *Платежное поручение* (раздел *Банк и касса — Платеж-*

ные поручения) на имя третьего лица с видом операции *Прочие расчеты с контрагентами*. Также с помощью документа *Операции* следует вручную перенести задолженность по сотруднику со счета 70 на счет 76.09 (Дебет 70 Кредит 76.09).

Подробнее см. видео, доступное по ссылке buh.ru/zp_fl и qr-коду.

Видеоролик выполнен в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» версии 3.1.29.38.

На сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:840:hdoc см. подборку «Заработная плата» с полезными материалами по оплате труда — рекомендации по учету и налогообложению, ответы на вопросы, инструкции по отражению в программах 1С.



Как отразить в «1С:Бухгалтерии 8» модернизацию НМА

Применять ФСБУ 14/2022 (утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н) с учетом положений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н) для учета нематериальных активов (НМА) должны все организации (кроме организаций бюджетной сферы), начиная с представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. О поддержке ФСБУ 14/2022 в «1С:Бухгалтерии 8», в том числе о переходе в упрощенном порядке, эксперты 1С рассказывали в № 2 (февраль), стр. 14 «БУХ.1С» за 2024 год*. Из этой статьи вы узнаете, каким образом отразить в «1С:Бухгалтерии 8» модернизацию НМА-программы для ЭВМ.

Бухгалтерский учет

В бухгалтерском учете (БУ) улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, учитывается как капитальные вложения, если одновременно соблюдаются следующие условия (пп. «м» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020):

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

К капитальным вложениям в объект нематериальных активов относятся фактические затраты на его создание и (или) улучшение (п. 9 ФСБУ 26/2020). В частности, в капитальные затраты включаются (за исключением НДС, других возмещаемых налогов и сборов и с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот) (п.п. 10, 11 ФСБУ 26/2020):

- расходы на оплату труда и страховые взносы работников, занятых в осуществлении капитальных вложений;
- суммы, уплачиваемые подрядчику в связи с осуществлением капитальных вложений;
- стоимость активов организации (например, материальных носителей, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), используемых при осуществлении капитальных вложений;
- государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием нематериальных активов.

Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, может признавать затраты на улучшение объектов нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020).



рис. Д. Полухина

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений (п. 28 ФСБУ 14/2022).

На дату увеличения первоначальной стоимости нематериального актива на сумму капитальных вложений необходимо провести проверку элементов амортизации (срок полезного использования (СПИ), способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) и при необходимости скорректировать их (п. 42 ФСБУ 14/2022).

Корректировка элементов амортизации отражается в учете как изменение оценочных значений в соответствии с пунктами 3, 4 ПБУ 21/2008 (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

После изменения первоначальной стоимости НМА амортизация начисляется с учетом новых значений элементов амортизации в порядке, установленном пунктами 40, 41 ФСБУ 14/2022.

При использовании линейного способа амортизации сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования объекта (п. 40 ФСБУ 14/2022).

Проводки по отражению операций на счетах бухгалтерского учета см. в таблице 1 на стр. 28.

* Ознакомиться с этой статьей экспертов 1С можно и на сайте buh.ru.

Налоговый учет

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В налоговом учете (НУ) в целях налога на прибыль к работам по модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения объекта амортизируемых нематериальных активов, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами (п. 2 ст. 257 НК РФ, письмо Минфина России от 25.10.2023 № 03-03-06/1/101608).

Расходы на модернизацию нематериального актива увеличивают его первоначальную стоимость (п. 2 ст. 257 НК РФ). Сумма начисленной за месяц амортизации в отношении такого нематериального актива будет определяться как произведение его увеличенной первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной исходя из ранее установленного срока полезного использования для данного нематериального актива (письмо Минфина России от 25.10.2023 № 03-03-06/1/101608). Амортизация в новой сумме будет начисляться в соответствии со статьями 259, 259.1 НК РФ с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения работ по модернизации НМА.

НДС

Налоговый кодекс РФ не содержит специальных норм в отношении порядка учета НДС в случае проведения работ по модернизации НМА.

По нашему мнению, в данном случае следует воспользоваться общими нормами, предусмотренными для учета НДС по нематериальным активам.

В случае проведения работ по модернизации НМА собственными силами и (или) с привлечением третьих лиц вычеты сумм НДС, предъявленных контрагентами при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав для проведения таких работ, производятся после принятия на учет этих товаров (работ, услуг), имущественных прав в общеустановленном порядке (абз. 3 п. 1 ст. 172 НК РФ).

Отражение модернизации НМА в «1С:Бухгалтерии 8»

В «1С:Бухгалтерии 8» для увеличения первоначальной стоимости НМА на сумму затрат на модернизацию используется документ *Операция*. В случае изменения по итогам модернизации НМА элементов амортизации (СПИ НМА) требуется отразить в этом документе информацию по регистрам сведений. В «1С:Бухгалтерии 8» поддерживается начисление амортизации по модернизированному НМА только с месяца, следующего за месяцем увеличения его первоначальной стоимости. Начисление амортизации в бухгалтерии с даты увеличения первоначальной стоимости НМА возможно только в «1С:Бухгалтерии 8 КОРП».

Рассмотрим на примере порядок отражения модернизации НМА в программе «1С:Бухгалтерия 8».



Пример

Основным видом деятельности ООО «Искра» является разработка программ для ЭВМ и передача прав на них пользователям по лицензионным договорам. Программы для ЭВМ, разработанные организацией, учитываются в составе нематериальных активов.

В январе — феврале 2024 года проведены работы по модернизации программного продукта «Программа ЭВМ (управление закупками)». Улучшен функционал, разработан дополнительный модуль, который является неотделимой частью программы и не может функционировать отдельно от нее. Работы проводились собственными силами с привлечением на отдельные виды работ подрядной организации ООО «IT Плюс» (исполнитель).

Информация об объекте учета «Программа ЭВМ (управление закупками)» до модернизации:

- дата ввода в эксплуатацию — 31.12.2022;
- первоначальная стоимость объекта в БУ и НУ — 480 000,00 руб.;
- срок полезного использования в БУ и НУ — 120 месяцев;
- сумма начисленной амортизации (по состоянию на 31.01.2024) — 52 000,00 руб.;
- оставшийся срок полезного использования — 107 месяцев;
- программа внесена в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных.

Затраты на модернизацию:

- заработная плата — 100 000,00 руб., страховые взносы — 30 200,00 руб.;
- работы подрядчика (акт выполненных работ подписан 15.02.2024) — 120 000 руб. (в т. ч. НДС 20 % — 20 000 руб.);
- госпошлина за государственную регистрацию изменений в программу для ЭВМ и соответствующих изменений в Реестре российских программ для ЭВМ — 2 500,00 руб.

Модернизированная программа введена в эксплуатацию 27.02.2024. Ранее установленный срок полезного использования программы увеличился на 12 месяцев.

В соответствии с учетной политикой ООО «Искра»:

- способ начисления амортизации НМА в бухгалтерском и налоговом учете линейный;
- амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в состав НМА (ввода объекта в эксплуатацию);
- затраты на амортизацию программного обеспечения, передаваемого по лицензионным договорам, учитываются на счете 20.01 «Основное производство»;
- организация не имеет права на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета;
- используется общая система налогообложения (ОСНО), применяется метод начисления и ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (балансовый метод).

Последовательность операций приведена в таблице 2 на [стр. 29](#).

Таблица 1

Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
08	70, 69	Учтена заработная плата и страховые взносы работников, задействованных в улучшении объекта НМА
08	60, 76, 68	Учтены иные затраты, связанные с улучшением объекта НМА (услуги подрядчика, госпошлина и др.)
19	60	Отражен входной НДС
04	08	Увеличена первоначальная стоимость объекта НМА на понесенные при его улучшении затраты

НАЧИСЛЕНИЕ ЗАРПЛАТЫ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ РАБОТНИКОВ, ЗАНЯТЫХ В МОДЕРНИЗАЦИИ

Заработная плата, НДФЛ и страховые взносы могут начисляться в рабочей информационной базе «1С:Бухгалтерии 8» документом *Начисление зарплаты* (раздел *Зарплата и кадры — Все начисления*) или во внешней программе, например, в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3). В последнем случае проводки загружаются в информационную базу из внешней программы, в которой ведется учет расчетов по заработной плате.

УЧЕТ ЗАТРАТ НА УСЛУГИ ПОДРЯДЧИКА ПО МОДЕРНИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДЛЯ ЭВМ

Работы по модернизации программы для ЭВМ, выполненные подрядчиком, отражаются с помощью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Услуги (акт, УПД)*: раздел *Покупки — Поступление (акты, накладные, УПД)*. Следует заполнить документ. В полях *Контрагент* и *Договор* необходимо выбрать контрагента (исполнителя работ) и договор с ним.

По ссылке в поле *Расчеты* — проверить счета учета и сроки расчетов с контрагентом, указать способ зачета аванса (*Автоматически, По документу или Не зачитывать*).

Табличная часть документа заполняется по кнопке *Добавить*:

- в колонке *Номенклатура* в подстроке 1 выбирается (при необходимости добавляется новая) полученная услуга (выполненная работа или работы) из одноименного справочника. При создании новых элементов выбирается вид номенклатуры *Услуги* или просто указывается текстовое наименование услуг (работ) в подстроке 2;
- в колонке *Счета учета* по ссылке следует перейти в одноименную форму и выбрать счет учета затрат на модернизацию 08.05 «Приобретение нематериальных активов» и аналитику к нему (модернизруемый объект из справочника *Нематериальные активы и расходы на НИОКР*).

Затем нужно нажать кнопку *Провести*.

По кнопке *ДтКт* можно посмотреть результат проведения документа:

Дебет 08.05 Кредит 60.01

— на стоимость работ по модернизации НМА;

Дебет 19.04 Кредит 60.01

— на сумму НДС, предъявленного поставщиком.

Документ *Счет-фактура полученный* создается автоматически по кнопке *Зарегистрировать счет фактуру* или при проведении документа *Поступление НМА* после указания в полях *Счет-фактура №* и *от* номера и даты счета-фактуры. Аналогично если переключатель УПД (универсальный передаточный документ) установлен в положение *Включено* и в полях *Накладная, УПД №* и *от* указаны номер и дата первичного документа, документ *Счет-фактура полученный* создается автоматически при проведении документа поступления.

Следует открыть документ *Счет-фактура полученный* по ссылке в поле *Счет-фактура* в документе поступления и по кнопке *ДтКт* посмотреть результат проведения документа. Если получен УПД, для открытия документа *Счет-фактура полученный* нужно перейти по ссылке в поле УПД в документе поступления, а затем — по ссылке *Все реквизиты* в открывшейся форме.

Документ проводок не формирует. Установленный по умолчанию флаг *Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения* в данном случае не влияет на вычет НДС. Для отражения предъявленной суммы НДС к вычету по активам, учитываемым на счете 08, необходимо сформировать регламентный документ *Формирование записей книги покупок* (см. далее).

УЧЕТ ГОСПОШЛИНЫ ЗА РЕГИСТРАЦИЮ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРОГРАММЕ ДЛЯ ЭВМ

Уплаченная государственная пошлина за регистрацию изменений в программе для ЭВМ отражается документом *Списание с расчетного счета*: раздел *Банк и касса — Банковские выписки*.

Необходимо создать документ по кнопке *Списание* или открыть ранее созданный (загруженный) через «Клиент-банк» документ. Затем выбрать *Вид операции* — «Уплата налога».

Документ необходимо заполнить (проверить).

В поле *Налог* выбирается или создается новый вид налога (сбора) по кнопке *Создать* (заполняется наименование, КБК и счет учета госпошлины за регистрацию договора, программу для ЭВМ).

Затем выбирается *Вид обязательства* — «Налог», указывается получатель платежа (в Примере «РОСПАТЕНТ»).

По ссылке под полем *Получатель* следует открыть и заполнить форму *Отражение в бухгалтерском учете*.

В поле *Счет дебета* выбрать счет 68.10 «Прочие налоги и сборы»; в поле *Виды платежей в бюджет* — «Налог (взносы); начислено / уплачено»; в поле *Уровни бюджетов* — «Федеральный бюджет».

В поле *Статья расходов* выбирается (при необходимости создается новая) статья движения денежных средств с видом движения «Прочие платежи по текущим операциям».

Далее заполняются остальные поля документа, и затем следует нажать кнопку *Провести*.

Госпошлина учитывается в капитальных вложениях в НМА с помощью документа *Операция* (рис. 1): раздел

Таблица 2

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ 1С	Пакет документов
1 Начисление заработной платы и страховых взносов работников, занятых в модернизации программы для ЭВМ							
1.1	31.01.2024	Начислена заработная плата	08.05 БУ НУ	70 БУ НУ	100 000,00 100 000,00		
1.2	31.01.2024	Исчислен НДФЛ	70 БУ НУ	68.01.1 БУ ---	100 000,00 100 000,00	Начисление зарплаты или перенос проводок по учету заработной платы из внешней программы	■ Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (Т-12) ■ Расчетная ведомость (Т-51)
1.3	31.01.2024	Начислены страховые взносы	08.05 БУ НУ	69.09 БУ ---	100 000,00 100 000,00		
1.4	31.01.2024	Начислены взносы «на травматизм»	08.05 БУ НУ	69.11 БУ ---	200,00 200,00		
2 Учет затрат на услуги подрядчика по модернизации программы для ЭВМ							
2.1	15.02.2024	Учены работы по модернизации программы для ЭВМ, выполненные подрядчиком	08.05 БУ НУ	60.01 БУ НУ	100 000,00 100 000,00	Поступление (акт, накладная, УПД)	↓ Акт выполненных работ
2.2	15.02.2024	Учен входной НДС	19.04 БУ ---	60.01 БУ НУ	20 000,00 20 000,00		
2.3	15.02.2024	Зарегистрирован счет-фактура, предъявленный контрагентом	---	---	120 000,00	Счет-фактура полученный → Поступление (акт, накладная, УПД)	↓ Счет-фактура полученный
3 Учет госпошлины за регистрацию изменений в программе для ЭВМ							
3.1	17.02.2024	Уплачена государственная пошлина	68.10 БУ	51 БУ	2 500,00	Списание с расчетного счета	■ Банковская выписка
3.2	17.02.2024	Государственная пошлина учтена в капитальных вложениях в НМА	08.05 БУ НУ	68.10 БУ ---	2 500,00 2 500,00	Операция	■ Бухгалтерская справка
4 Включение затрат на модернизацию в стоимость НМА							
4.1	27.02.2024	Увеличена первоначальная стоимость НМА на сумму затрат по его модернизации	04.01 БУ НУ	08.05 БУ НУ	232 700,00 232 700,00	Операция	■ Акт ввода модернизированного НМА в эксплуатацию ■ Бухгалтерская справка ■ Инвентарная карточка учета объекта нематериальных активов (НМА-1)
5 Вычет входного НДС							
5.1	29.02.2024	Входной НДС со стоимости затрат на модернизацию программы для ЭВМ принят к вычету	68.02 БУ	19.04 БУ	20 000,00	Формирование записей книги покупок	■ Книга покупок
6 Начисление амортизации (месяц окончания работ по модернизации программы для ЭВМ)							
6.1	29.02.2024	Начислена амортизация НМА	20.01 БУ НУ	05 БУ НУ	4 000,00 4 000,00	Регламентная операция «Амортизация НМА и списание расходов на НИОКР»	■ Справка-расчет «Амортизация»
7 Начисление амортизации (месяц, следующий за окончанием работ по модернизации программы для ЭВМ)							
7.1	31.03.2024	Начислена амортизация НМА	20.01 БУ НУ	05 БУ НУ	5 565,25 5 399,24	Регламентная операция «Амортизация НМА и списание расходов на НИОКР»	■ Справка-расчет «Амортизация»
Аналогичным образом начисляется амортизация в последующие месяцы в течение срока использования НМА (программы для ЭВМ)							
7.2	31.03.2024	Признан ОНА с разницы в стоимости НМА в БУ и НУ	09 БУ	99.02.0 БУ	33,20	Регламентная операция «Расчет отложенного налога по ПБУ 18»	■ Справка-расчет «Отложенный налог на прибыль»
После первичного признания отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) признаются (погашаются) в течение срока полезного использования НМА в зависимости от изменения разницы между балансовой и налоговой стоимостью объектов учета.							

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.

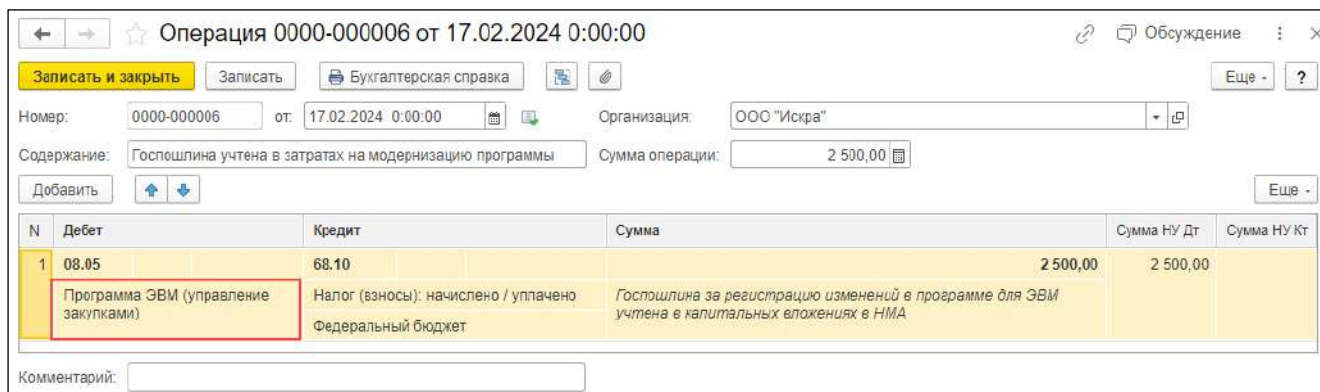


Рис. 1

Операции — *Операции, введенные вручную*, по кнопке *Создать*, вид документа — *Операция*.

Заполняется табличная часть документа по кнопке *Добавить*.

В колонке *Дебет* указывается счет 08.05 «Приобретение нематериальных активов» и аналитика к нему из справочника *Нематериальные активы и расходы на НИОКР*, соответствующая модернизируемому программному продукту (тот же, что и в операции 2.1, см. таблицу 2). В колонке *Кредит* указывается счет 68.10 «Прочие налоги и сборы» и аналитика к нему, в колонках *Сумма* и *Сумма НУ Дт* — сумма пошлины. Затем следует нажать кнопку *Записать и закрыть*.

ВКЛЮЧЕНИЕ ЗАТРАТ НА МОДЕРНИЗАЦИЮ В СТОИМОСТЬ НМА

Увеличение первоначальной стоимости НМА на сумму затрат по его модернизации отражается документом *Операция* (см. рис. 2): раздел *Операции* — *Операции, введенные вручную*, по кнопке *Создать*, вид документа — *Операция*.

Заполняется табличная часть по кнопке *Добавить*.

В колонке *Дебет* указывается счет 04.01 «Нематериальные активы в организации» и аналитика к нему из справочника *Нематериальные активы и расходы на НИОКР*, соответствующая модернизируемому программному продукту (та же, что и в операциях 2.1, 3.2, см. таблицу 2).

В колонке *Кредит* указывается счет 08.05 «Приобретение нематериальных активов» и аналитика к нему из справочника *Нематериальные активы и расходы на НИОКР*, соответствующая модернизируемому программному продукту (та же, что и по дебету).

В колонках *Сумма*, *Сумма НУ Дт* и *Сумма НУ Кт* указывается сумма затрат на модернизацию НМА (должна быть равна сумме операций 1.1, 1.3, 1.4, 2.1 и 3.2, см. таблицу 2). Затем следует нажать кнопку *Записать*.

Далее необходимо добавить закладки для отражения движений по регистрам сведений:

- по кнопке *Еще* выбрать в контекстном меню команду *Выбор регистров*;
- в открывшемся окне *Выберите регистры*, по которым нужно сделать движения на закладке *Регистры*

сведений нужно отметить флагом регистры *Первоначальные сведения о НМА и НИОКР (налоговый учет)* и *Элементы амортизации НМА (бухгалтерский учет)*, рис. 2;

- по кнопке *OK* в документ добавятся три закладки — закладка *Бухгалтерский и налоговый учет* (на эту закладку будет перемещена табличная часть с проводками) и закладки, соответствующие выбранным регистрам сведений (рис. 2).

Затем следует нажать кнопку *Записать*.

На закладке *Первоначальные сведения о НМА и НИОКР (налоговый учет)* заполняется табличная часть — информация по одноименному регистру сведений (рис. 3).

В колонке *Нематериальный актив* выбирается модернизированный объект НМА; в колонке *Начислить амортизацию* — «Да»; в колонке *Срок полезного использования, мес.* указывается полный срок полезного использования объекта с учетом его увеличения после модернизации (132 мес. = 120 мес. (срок, установленный до модернизации) + 12 мес. (увеличение срока полезного использования после модернизации)).

Затем нужно нажать кнопку *Записать*.

На закладке *Элементы амортизации НМА (бухгалтерский учет)* заполняется табличная часть — информация по одноименному регистру сведений.

В колонке *Нематериальный актив* выбирается модернизированный объект НМА; в колонке *Начислить амортизацию* — «Да»; в колонке *Способ начисления амортизации* выбирается способ, установленный в учетной политике для НМА; в колонке *Срок полезного использования, мес.* указывается полный срок полезного использования объекта с учетом его увеличения после модернизации (132 мес. = 120 мес. (срок, установленный до модернизации) + 12 мес. (увеличение срока полезного использования после модернизации)).

Затем следует нажать кнопку *Провести*.

ВЫЧЕТ ВХОДНОГО НДС

Входной НДС со стоимости затрат на модернизацию программы для ЭВМ, принимаемый к вычету, отражается регламентной операцией *Формирование записи книги покупок*: раздел *Операции* — *Регламентные операции по НДС*.

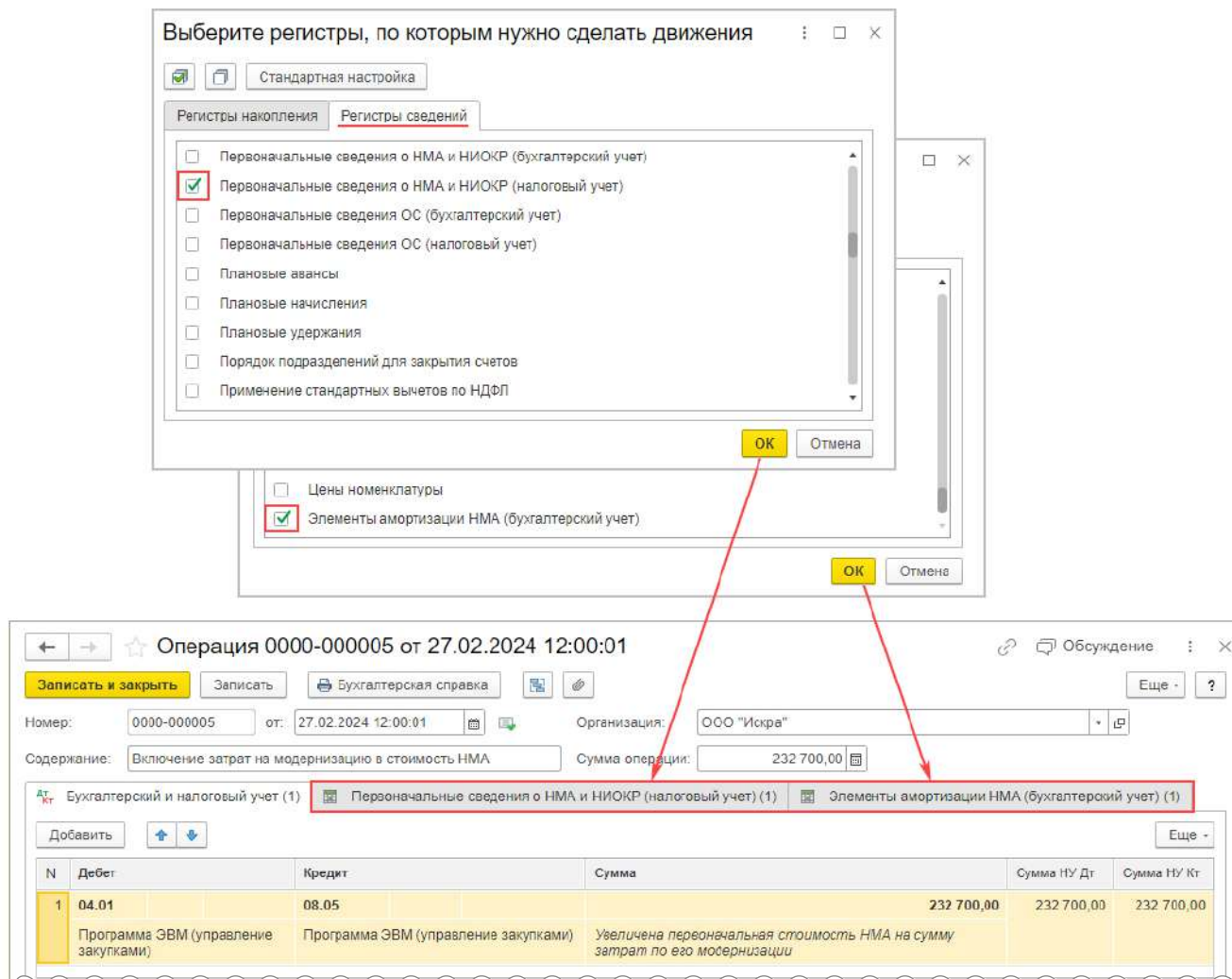


Рис. 2

По кнопке *Создать* следует выбрать документ *Формирование записей книги покупок* и заполнить его по кнопке *Заполнить*. Необходимо проверить, что документ поступления НМА отражен в табличной части на закладке *Приобретенные ценности*. Затем следует нажать кнопку *Провести*.

НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ (МЕСЯЦ ОКОНЧАНИЯ РАБОТ ПО МОДЕРНИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ)

Начисление амортизации (месяц окончания работ по модернизации программы для ЭВМ) отражается с помощью обработки *Закрытие месяца*: раздел *Операции* — *Закрытие месяца*. Устанавливается месяц закрытия, в Примере — февраль 2024 года. Затем следует нажать кнопку *Выполнить закрытие месяца*. По ссылке с названием регламентной операции *Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР* следует выбрать *Показать проводки* и посмотреть результат ее выполнения.

Расчет:

- Амортизация в БУ = Балансовая стоимость НМА на начало месяца / Оставшийся срок полезного исполь-

зования на начало месяца = (480 000,00 руб. – 52 000,00 руб.) / 107 месяцев = 4 000,00 руб.;

- Амортизация в НУ = Первоначальная налоговая стоимость НМА / СПИ = 480 000,00 руб. / 120 месяцев = 4 000,00 руб.

Сумма начисленной амортизации в феврале 2024 года не изменилась, амортизация в новой сумме в бухгалтерском и налоговом учете будет начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения работ по модернизации (в Примере — с марта 2024 года).

Обратите внимание, в программе «1С:Бухгалтерия 8» поддерживается начисление амортизации по модернизированному НМА только с месяца, следующего за месяцем увеличения его первоначальной стоимости. Начисление амортизации в бухгалтерском учете с даты увеличения первоначальной стоимости НМА возможно только в программе «1С:Бухгалтерия 8 КОРП».

Для расшифровки расчета суммы ежемесячной амортизации можно воспользоваться справкой-расчетом *Амортизация* (рис. 4): раздел *Операции* — *Справки-расчеты* или по кнопке *Справки-расчеты* в форме обра-

← → ☆ **Операция 0000-000005 от 27.02.2024 12:00:01**

Записать и закрыть
Записать
Бухгалтерская справка

Номер: 0000-000005 от: 27.02.2024 12:00:01 Организация: ООО "Искра"
 Содержание: Включение затрат на модернизацию в стоимость НМА Сумма операции: 232 700,00

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Первоначальные сведения о НМА и НИОКР (налоговый учет) (1) Элементы амортизации НМА (бухгалтерский учет) (1)

Добавить

N	Нематериальный актив	Дата приобретения	Начислять амортизацию	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования, мес.	Порядок вклю
1	Программа ЭВМ (управление закупками)		Да		132	

Комментарий:

Рис. 3

ботки *Закрытие месяца* или по ссылке с названием регламентной операции в форме обработки *Закрытие месяца*. Выбор данных (бухгалтерского и (или) налогового учета) производится по кнопке *Показать настройки* с помощью переключателя на закладке *Показатели*.

АМОРТИЗАЦИЯ МОДЕРНИЗИРОВАННОГО НМА

Начисление амортизации (месяц, следующий за окончанием работ по модернизации программы для ЭВМ) выполняется с помощью обработки *Закрытие месяца*: раздел *Операции – Закрытие месяца*.

Устанавливается месяц закрытия (в Примере – март 2024 года). Затем следует нажать кнопку *Выполнить закрытие месяца*. По ссылке с названием регламентной операции *Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР* следует выбрать *Показать проводки* и посмотреть результат ее выполнения.

Расчет:

- Амортизация в БУ = Балансовая стоимость НМА на начало месяца (с учетом затрат на модернизацию) / Оставшийся СПИ (с учетом увеличения после модернизации) = 656 700,00 руб. / 118 месяцев = 5 565,25 руб.;

- Амортизация в НУ = Первоначальная налоговая стоимость НМА (с учетом затрат на модернизацию) / СПИ (с учетом увеличения после модернизации) = 712 700,00 руб. / 132 месяца = 5 399,24 руб.

Аналогичным образом начисляется амортизация в последующие месяцы в течение срока использования НМА (программы для ЭВМ).

Для расшифровки расчета суммы ежемесячной амортизации можно воспользоваться справкой-расчетом *Амортизация* (рис. 5): раздел *Операции – Справки-расчеты* или кнопка *Справки-расчеты* в форме обработки *Закрытие месяца* или ссылка с названием регламентной операции в форме обработки *Закрытие месяца*. Выбор данных (бухгалтерского и (или) налогового учета) производится по кнопке *Показать настройки* с помощью переключателя на закладке *Показатели*. По ссылке с названием регламентной операции *Расчет отложенного налога по ПБУ 18* в составе обработки *Закрытие месяца* следует выбрать *Показать проводки* и посмотреть результат ее выполнения.

Расчет:

- Балансовая стоимость НМА = Балансовая стоимость НМА на начало месяца (656 700,00 руб.) – Начис-

ООО "Искра" Справка-расчет амортизации за Февраль 2024 г. (бухгалтерский учет)												
Способ начисления амортизации: Линейный												
Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Ликвидационная стоимость	Стоимость, подлежащая амортизации (5) - (6)	Обесценение	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Корректировка обесценения (8) / (10)	Сумма амортизации (7) / (10) + (11)	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Нематериальные активы												
Программа ЭВМ (управление закупками)	00-000016	01.01.2023									4 000,00	
Февраль			480 000,00	428 000,00		428 000,00		120	107		4 000,00	Амортизация (счет 20.01)
Итого											4 000,00	

ООО "Искра" Справка-расчет амортизации за Февраль 2024 г. (налоговый учет)										
Способ начисления амортизации: Линейный										
Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления амортизации	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования	Специальный коэффициент	Сумма амортизации (5) * (9) / (7), если (6) > 0	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Нематериальные активы										
Программа ЭВМ (управление закупками)	00-000016	01.01.2023	+						4 000,00	
Февраль				480 000,00	428 000,00	120	107	1,00	4 000,00	Амортизация (счет 20.01)
Итого									4 000,00	

Рис. 4

ленная амортизация за месяц (5 565,25 руб.) = 651 134,75 руб.;

- Налоговая стоимость НМА = Налоговая стоимость НМА на начало месяца (656 700,00 руб.) – Начисленная амортизация за месяц (5 399,24 руб.) = 651 300,76 руб.;
- Признание отложенного налогового актива (ОНА) = (651 300,76 – 651 134,75) x 20 % = 166,01 руб. x 20 % = 33,20 руб.

Обратите внимание, после первичного признания отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) признаются (погашаются) в течение срока полезного использования НМА в зависимости от изменения разницы между балансовой и налоговой стоимостью объектов, по которым они возникли.

Если ОНА и ОНО уменьшается (погашается) в том же году, в котором признано, то уменьшение (погашение) отражается проводкой с той же корреспонденцией счетов, что и признание, но со знаком «минус» (т. е. «сторно») в пределах суммы ранее признанного ОНА и ОНО:

Дебет 09 Кт 99.02.0 «сторно»;

Дебет 99.02.0 Кт 77 «сторно».

Если ОНА и ОНО уменьшается (погашается) в периоде (году), отличном от периода, в котором признано, то уменьшение (погашение) отражается проводкой с корреспонденцией счетов, обратной признанию, со знаком «плюс»:

Дебет 99.02.0 Кредит 09;

Дебет 77 Кредит 99.02.0.

Увеличение (уменьшение) ОНА и ОНО после уменьшения (увеличения) (обратной проводкой со знаком «плюс») отражается в течение текущего года проводкой с той же корреспонденцией счетов, что и уменьшение (увеличение), но со знаком «минус» (в пределах сумм, на которые уменьшились (увеличились) ОНА и ОНО), в течение следующих лет — обычной (обратной) проводкой со знаком «плюс».



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» можно найти еще больше полезных материалов об отражении в «1С:Бухгалтерии 8» операций по учету НМА и расходов на НИОКР в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 по ссылке its.1c.ru/db/hoosn/content/1008/hdoc. В частности, см.: об учете лицензий на программы для ЭВМ — по ссылке its.1c.ru/db/hoosn#content:1015:1cbuh8-3; учете исключительных прав на программы для ЭВМ, в том числе созданных собственными силами, — по ссылкам its.1c.ru/db/hoosn#content:1016:hdoc и its.1c.ru/db/hoosn#content:1019:hdoc.

На сайте buh.ru см. полезные материалы о ФСБУ 14/2022. В частности:

- [Новые правила учета нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 с 2024 года;](#)
- [Поддержка ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в программе «1С:Бухгалтерия 8»;](#)
- [Как вести учет НМА, если срок его полезного использования закончился;](#)
- [Учет нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 в вопросах и ответах;](#)
- [Улучшения объектов НМА: новации ФСБУ 14/2022 и новой редакции ФСБУ 26/2020;](#)
- [Как в 1С зарегистрировать объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.](#) ■

От редакции. Смотрите также видеозапись онлайн-лекции в 1С:Лектории от 25.04.2024 «Учет НМА в 2024 году: практические рекомендации в 1С». Лекторы — эксперт 1С, государственный советник РФ 3 класса Т. Максимова и эксперт 1С Е. Калинина. Подробнее — по ссылке its.1c.ru/lector/21056699, видеозапись доступна для просмотра всем желающим. С расписанием мероприятий 1С:Лектория можно ознакомиться на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector.

ООО "Искра"												
Справка-расчет амортизации за Март 2024 г. (бухгалтерский учет)												
Способ начисления амортизации: Линейный												
Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Ликвидационная стоимость	Стоимость, подлежащая амортизации (5) - (6)	Обесценения	Срок полезного использования, мес	Остаток срока полезного использования, мес	Корректировка обесценения (8) / (10)	Сумма амортизации (7) / (10) + (11)	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Нематериальные активы												
Программа ЭВМ (управление закупками)	00-000016	01.01.2023									5 565,25	
Март			712 700,00	656 700,00		656 700,00		132	118		5 565,25	Амортизация (счет 20.01)
Итого											5 565,25	

ООО "Искра"										
Справка-расчет амортизации за Март 2024 г. (налоговый учет)										
Способ начисления амортизации: Линейный										
Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления амортизации	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования	Специальный коэффициент	Сумма амортизации (5) * (9) / (7), если (6) > 0	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Нематериальные активы										
Программа ЭВМ (управление закупками)	00-000016	01.01.2023	+						5 399,24	
Март				712 700,00	656 700,00	132	118	1,00	5 399,24	Амортизация (счет 20.01)
Итого									5 399,24	

Рис. 5

Как в 1С маркировать остатки товаров легкой промышленности

Продолжает развиваться маркировка продукции. Вводится маркировка новых групп товаров, а по существующим расширяются перечни. В частности, расширен перечень продукции легкой промышленности, которую нужно маркировать с 01.04.2024. Так, с указанной даты нужно маркировать костюмы, в том числе спортивные, свитеры, пуловеры, кардиганы, жилеты и аналогичные изделия трикотажные или вязаные, произведенные в РФ или импортируемые. Оборót немаркированных остатков таких товаров разрешен до 30.06.2024 включительно. В статье эксперты 1С рассматривают порядок маркировки остатков товаров легкой промышленности по новому перечню в программах «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5). О сроках реализации в решениях 1С законодательных изменений в сфере обязательной маркировки товаров см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Маркировка и интеграция» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/markirovka_i_integratsiya.*

Маркировка товаров легкой промышленности с 01.04.2024 — что изменилось

В соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 16.11.2023 № 3223-р, Постановлением Правительства РФ от 13.11.2023 № 1899 (далее — Постановление № 1899) расширен перечень товаров легкой промышленности, которые подлежат обязательной маркировке с 01.04.2024.

В частности, в перечень включены:

- рубашки трикотажные машинного или ручного вязания мужские или для мальчиков (код ОКПД2 14.14.11, код ТН ВЭД ЕАЭС 6105);
- предметы одежды из искусственного меха (за исключением полотен, рукавиц, перчаток и митенок, а также головных уборов) (код ОКПД2 13.91.19, код ТН ВЭД ЕАЭС 4304 00 000 0);
- одежда из фетра или нетканых материалов, текстильных материалов с пропиткой или покрытием (в части только верхней одежды) (код ОКПД2 14.19.32, коды ТН ВЭД ЕАЭС 6113 00, 6210);
- пальто, куртки, плащи, плащи с капюшонами, аноракки, ветровки, штормовки и аналогичные изделия, трикотажные или вязаные (коды ОКПД2 14.13.11, 14.13.13, коды ТН ВЭД ЕАЭС 6101, 6102);
- рубашки мужские или для мальчиков (код ОКПД2 14.14.21, код ТН ВЭД ЕАЭС 6205);
- блузки, блузы и блузоны женские и для девочек (код ОКПД2 14.14.23, код ТН ВЭД ЕАЭС 6206);

Порядок работы в программах «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5) аналогичен. Напомним, что производственные операции в «1С:Управлении торговлей 8» (ред. 11.5) не автоматизированы. Для автоматизации производственных процессов рекомендуется использовать «1С:Комплексную автоматизацию 8» (ред. 2.5) или «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5).

★



- шали, шарфы, кашне, мантильи, вуали и аналогичные изделия, галстуки, галстуки-бабочки и шейные платки (коды ОКПД2 14.19.23.120, 14.19.23.130, коды ТН ВЭД ЕАЭС 6214, 6215);
- костюмы спортивные и лыжные, отдельные предметы спецодежды (коды ОКПД2 14.12.30.110, 14.12.30.120, 14.12.30.130, 14.12.30.140, 14.19.22.110, 14.19.22.120, 14.19.22.190, коды ТН ВЭД ЕАЭС 6211 20 000 0, 6211 32, 6211 33, 6211 39 000 0, 6211 42, 6211 43, 6211 49 000);
- костюмы, комплекты, пиджаки, блайзеры, брюки, комбинезоны с нагрудниками и лямками, бриджи и шорты трикотажные машинного или ручного вязания мужские или для мальчиков (код ОКПД2 14.13.12, код ТН ВЭД ЕАЭС 6103);
- костюмы, комплекты, жакеты, блайзеры, платья, юбки, юбки-брюки, брюки, комбинезоны с нагрудниками и лямками, бриджи и шорты трикотажные машинного или ручного вязания женские или для девочек (код ОКПД2 14.13.14, код ТН ВЭД ЕАЭС 6104);
- костюмы, комплекты, пиджаки, блайзеры, брюки, комбинезоны с нагрудниками и лямками, бриджи и шорты мужские или для мальчиков (коды ОКПД2

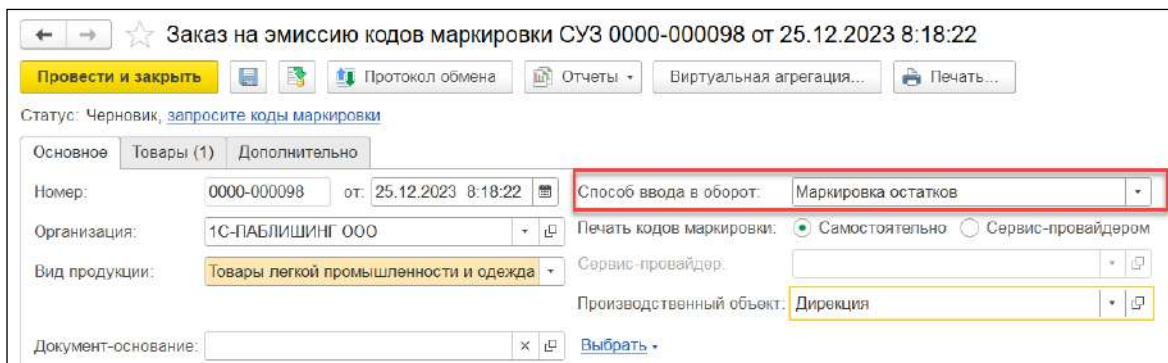


Рис. 1

14.12.11, 14.12.12, 14.13.22, 14.13.23, 14.13.24, код ТН ВЭД ЕАЭС 6203);

- костюмы, комплекты, жакеты, блейзеры, платья, юбки, юбки-брюки, брюки, комбинезоны с нагрудниками и ляжками, бриджи и шорты женские или для девочек (коды ОКПД2 14.12.21, 14.12.22, 14.13.32, 14.13.33, 14.13.34, 14.13.35, код ТН ВЭД ЕАЭС 6204);
- свитеры, пуловеры, кардиганы, жилеты и аналогичные изделия трикотажные машинного или ручного вязания (код ОКПД2 14.39.10, код ТН ВЭД ЕАЭС 6110);
- костюмы спортивные, лыжные, трикотажные машинного или ручного вязания (коды ОКПД 2 14.19.12.110, 14.19.12.120, коды ТН ВЭД ЕАЭС 6112 11 000 0, 6112 12 000 0, 6112 19 000 0, 6112 20 000 0).

Оборот немаркированных остатков товаров разрешен до 30.06.2024 включительно. До 30.09.2024 включительно необходимо выполнить маркировку остатков для последующей реализации (пп. «в» п. 1 Изменений в Постановление Правительства РФ от 31.12.2019 № 1956 «Об утверждении Правил маркировки товаров легкой промышленности...», утв. Постановлением № 1899).



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:-2801:hdoc можно найти еще больше информации об обязательной маркировке товаров.

На сайте buh.ru см. также статью «Изменения в обязательной маркировке товаров с 1 апреля 2024 года».

Маркировка остатков товаров легпрома в «1С:Предприятии»

При маркировке остатков по законодательно установленному перечню товаров легкой промышленности, подлежащих маркировке с 01.04.2024, используется GTIN владельца (производителя товаров) или GTIN, полученный для технической карточки в национальном каталоге (см. ниже).

Для заказа кодов маркировки остатков товаров легкой промышленности необходимо создать документ *Заказ на эмиссию кодов маркировки СУЗ* с операцией *Маркировка остатков* (рис. 1).

На закладке *Товары* необходимо указать номенклатуру. В карточке номенклатуры должен быть указан оригинальный GTIN, то есть тот GTIN, который указан производителем при производстве. Если заказ производится от участника, который не является владельцем данного кода GTIN (не является производителем), то в колонке *Владелец* необходимо указать владельца данного GTIN (передается значение ИНН владельца, в карточке контрагента должен быть заполнен *ИНН*), рис. 2.

После получения кодов маркировки их необходимо распечатать и наклеить на продукцию. Далее в документе *Маркировка товаров ИС МП* с операцией *Маркировка остатков* (рис. 3) следует отсканировать коды маркировки через форму проверки и подбора (или загрузить через внешний файл, если получен файл с терминала сбора данных (ТСД)).

Далее следует нажать на ссылку *передайте данные* в верхней части формы документа *Маркировка това-*

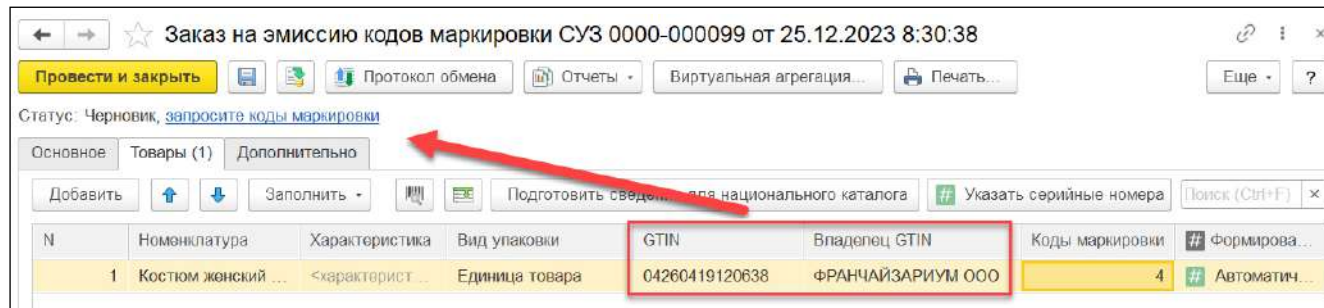


Рис. 2

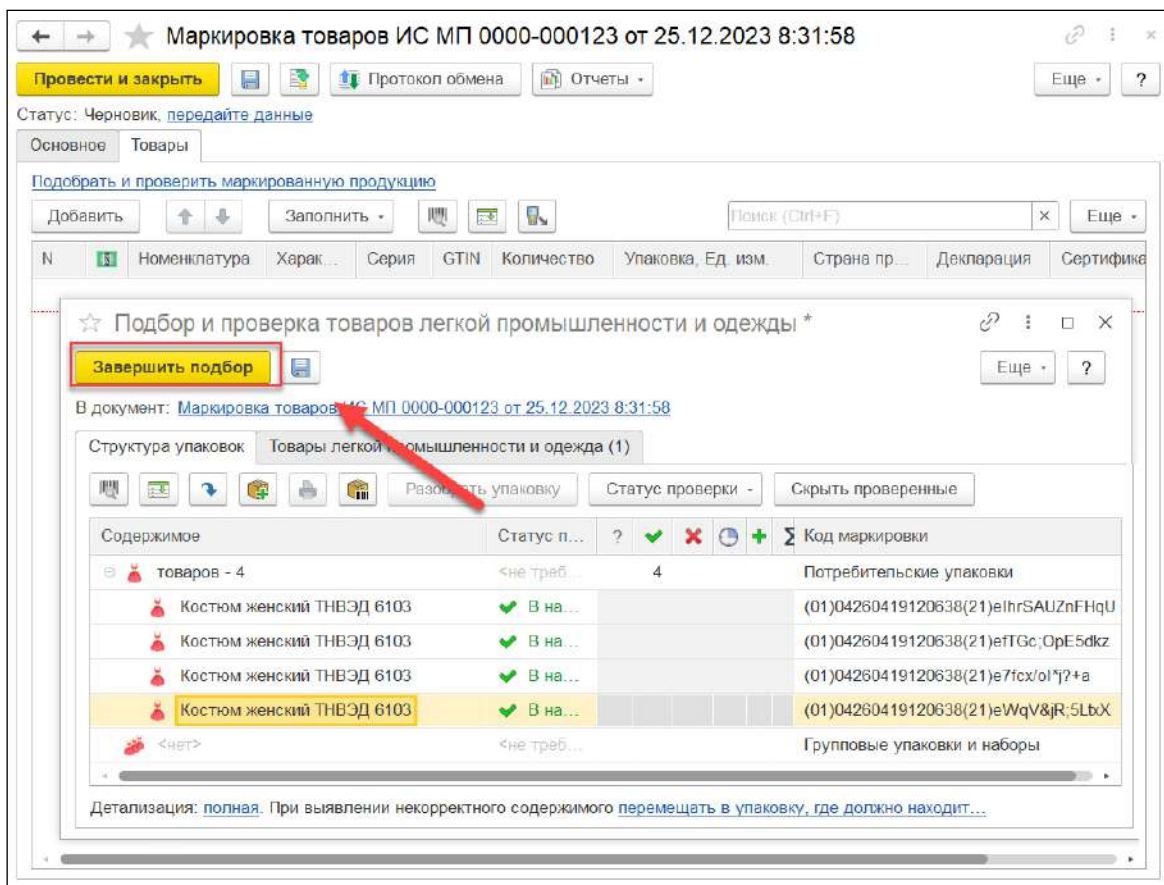


Рис. 3

ров ИС МП и дождаться обработки документа. После успешной обработки документа Статус изменится на Коды маркировки введены в оборот.

Если оригинального кода GTIN нет, то участник может создать техническую карточку в Национальном каталоге (см. национальный-каталог.рф) и описать карточку самостоятельно.

Описание товаров в Национальном каталоге можно выполнить непосредственно из программы, используя сервис 1С:Номенклатура. Узнать подробнее о сервисе 1С:Номенклатура можно на Портале 1С:ИТС по ссылке portal.1c.ru/applications/63.

Интеграция с сервисом 1С:Номенклатура доступна при включении функциональной опции НСИ и администрирование — 1С:Номенклатура — Сервис 1С:Номенклатура.

Открыть форму Выгрузка данных номенклатуры можно по ссылке НСИ и администрирование — Настройка интеграции — 1С:Номенклатура — Выгрузить номенклатуру или НСИ и администрирование — Сервис — Выгрузить номенклатуру. В форме необходимо выбрать организацию, которая будет владельцем кодов GTIN и сможет использовать их для эмиссии кодов маркировки, и указать контактные данные сотрудника, ответственного за регистрацию карточек в Национальном каталоге. Затем следует выбрать каталоги к выгрузке, установить флаг Национальный каталог и указать по

ссылке Параметры доступа идентификатор организации-отправителя. Получить его можно в службе поддержки Национального каталога (support@national-catalog.ru).

Для получения кодов GTIN необходимо также в параметрах доступа установить флаг Получить штрихкоды при регистрации товаров. Для получения кодов GTIN необходимо членство в ассоциации ЮНИСКАН/ГС1 РУС (UNISCAN/GS1Rus), а соответствующие идентификаторы должны быть прописаны в профиле в личном кабинете в Национальном каталоге.

Функциональность работы с техническими карточками доступна в актуальных версиях программы. Для создания технической карточки необходимо в форме Выгрузка данных номенклатуры по ссылке Выбрать режим получения новых штрихкодов установить переключатель в положение Технические (рис. 4).

Выбрать номенклатуру можно по гиперссылке Выбрать номенклатуру для выгрузки. В форме выбора можно явно выбрать отдельные карточки номенклатуры или заполнить список по отбору, например, включить в выгрузку виды номенклатуры, соответствующие маркируемой продукции.

Часть реквизитов в Национальном каталоге обязательна для заполнения. Им должны быть сопоставлены соответствующие Реквизиты номенклатуры или Рекви-

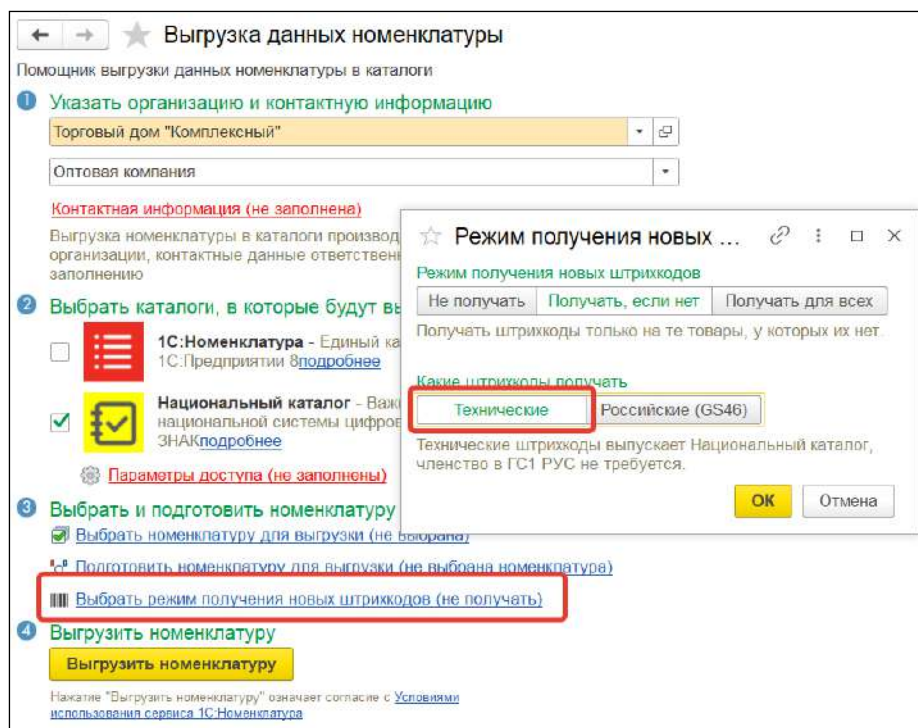


Рис. 4

зеты характеристики в программе. Сделать это можно по кнопке *Подготовить номенклатуру к выгрузке*. По кнопке *Заполнить автоматически* в форме *Подготовка номенклатуры к выгрузке* выполняется поиск одинаковых наименований реквизитов и их значений в информационной базе и в сервисе *1С:Номенклатура*, для таких реквизитов сопоставление выполняется автоматически. Реквизиты, для которых соответствие не было найдено автоматически, нужно сопоставить вручную.

Подготовленная к выгрузке номенклатура передается в Национальный каталог по кнопке *Выгрузить номенклатуру* (см. рис. 4). После завершения выгрузки в форме отображается ссылка *Ознакомиться с результатами выгрузки – Национальный каталог*. По этой ссылке открывается форма *Результаты выгрузки номенклатуры в Национальный каталог*.

На стороне Национального каталога выполняется проверка данных номенклатуры, которая включает два этапа: сначала автоматически проверяется наличие обязательных атрибутов, а затем выполняется ручная проверка значений атрибутов (модерация). Если автоматическая проверка пройдена, то в Национальном каталоге создается карточка в статусе «Черновик». Эта карточка будет видна в личном кабинете. В этот момент карточке присваивается код GTIN. После этого нужно через личный кабинет Национального каталога подписать карточки при помощи электронной цифровой подписи (усиленной квалифицированной электронной подписи) для завершения добавления позиции в национальный каталог.

В информационную базу 1С код GTIN будет загружен при следующем запросе к сервису загрузки *1С:Номен-*

клатуры. Выполнить информационный обмен можно интерактивно из формы *Результаты выгрузки*. Также информационный обмен может выполняться регламентным заданием, если оно настроено. Код GTIN прописывается в список *Штрихкоды* в карточке *Номенклатуры*. Если для товара получено несколько кодов GTIN, которые используются для различных упаковок товара, то для каждого из них необходимо уточнить упаковку в карточке номенклатуры в списке *Маркируемая продукция ГИС МТ – Вид упаковок по GTIN*.

См. подробнее статью экспертов 1С на сайте buh.ru «*Маркировка в 1С: как описать товары в Национальном каталоге*».

Технические карточки можно также создать в личном кабинете Национального каталога системы маркировки «Честный знак» (см. честныйзнак.рф). Полученный таким образом GTIN необходимо внести в справочник *Номенклатура* по ссылке *Штрихкоды номенклатуры*.

Далее следует оформить и отправить документ *Заказ на эмиссию кодов маркировки СУЗ* с видом операции *Маркировка остатков* и с указанием GTIN технический карточки, без указания владельца. Полученные коды требуется распечатать и нанести коды маркировки на продукцию, а также ввести в оборот документом *Маркировка товаров ИС МП* аналогично рассмотренному выше случаю.

Если на первых этапах внедрения маркировки товаров у компании возникают вопросы и затруднения, оказать помощь готовы в том числе партнеры фирмы «1С».

Выбрать партнера с соответствующей компетенцией можно на сайте 1c.ru по ссылке 1c.ru/rus/partners.

Партнеры 1С помогут запустить маркировку и интеграцию: проконсультируют, подберут решение для автоматизации, подключат к системе, настройт рабочие места.



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. См. также специальную подборку «Маркировка» — инструкции по работе с системой маркировки товаров в программах 1С, ответы аудиторов о маркировке, видеозаписи онлайн-лекций о маркировке, состоявшихся в 1С:Лектории, и др. — см. its.1c.ru/db/itsrev#content:896:hdoc.

Напомним, что Постановлением Правительства РФ от 21.11.2023 № 1944 (в ред. Постановления от 06.03.2024 № 267) утверждены правила применения запрета на продажу товаров, подлежащих обязательной маркировке, на основании сведений из ГИС МТ. Приведен перечень товаров, в отношении которых введена маркировка, случаи, когда продавать его нельзя, сроки введения запрета.

Запреты вводятся поэтапно начиная с 01.04.2024. Таким образом, с 01.04.2024 система маркировки работает в разрешительном режиме. Перед розничной продажей товара, подлежащего обязательной маркировке, продавец должен проверить код маркировки путем направления электронного запроса в ГИС МТ в режиме проверки онлайн. Как в 1С настроить онлайн-проверку кодов маркировки для разрешения продаж, см. в № 2 (февраль), стр. 30 «БУХ.1С» за 2024 год и на сайте buh.ru.

Отметим, что с 01.05.2024 в крупных торговых сетях (имеющих 50 и более торговых точек) действует **разрешительный режим** реализации на кассах в отношении маркированной молочной продукции и упакованной воды.

Другие полезные материалы о разрешительном режиме на сайте buh.ru:

- [Разрешительный режим продажи маркированной продукции с 1 апреля 2024 года: кто может не применять и что ему за это будет;](#)
- [Минпромторг предупредил о штрафах за несоблюдение разрешительного режима продажи маркированных товаров;](#)
- [Как в 1С проверить готовность к работе с разрешительным режимом розничной продажи маркированных товаров.](#)

См. также видеозапись онлайн-лекции «Разрешительный порядок при продаже маркированного товара, поддержка в 1С» эксперта ЦРПТ А. Пронина и эксперта 1С В. Харитонов: А. Пронин. Механизмы защиты потребителя: запрет продажи продукции с рисками — см. its.1c.ru/video/lector20240123mark-1; А. Пронин. Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20240123mark-2; В. Харитонов. Разрешительный порядок при продаже маркированного товара, поддержка в 1С — см. its.1c.ru/video/lector20240123mark-3; В. Харитонов. Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20240123mark-4. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим. ■

От редакции. Приглашаем всех желающих 30.05.2024 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию о маркировке консервированных продуктов, поддержке в 1С. Узнать подробнее о мероприятии и зарегистрироваться можно по ссылке its.1c.ru/lector/21056708.

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8»

Как изменить СПИ и другие элементы амортизации объекта НМА?

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год обязателен к применению ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, далее — ФСБУ 14/2022). При признании объекта нематериальных активов (НМА) в бухгалтерском учете определяются элементы амортизации (п. 42 ФСБУ 14/2022):

- срок полезного использования (СПИ);
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

СПИ считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации. Например, СПИ может определяться исходя из срока действия прав организации на результаты интеллектуаль-

ной деятельности, срока действия лицензии на осуществление отдельных видов деятельности и др. (п.п. 30, 31 ФСБУ 14/2022).

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки организация может принять решение об изменении элементов амортизации. Корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п. 42 ФСБУ 14/2022).

В «1С:Бухгалтерия 8» изменение СПИ объекта НМА и других элементов амортизации отражается с помощью документа *Операция* (раздел *Операции* — *Операции, введенные вручную*).

В документе *Операция* по команде *Еще* — *Выбор регистров* в открывшейся форме

следует перейти на закладку *Регистры сведений* и установить флаг *Элементы амортизации НМА (бухгалтерский учет)*. При этом в табличной части документа появляется закладка *Элементы амортизации НМА (бухгалтерский учет)*. Перейдя на указанную закладку, следует указать объект НМА и новые элементы амортизации, в том числе новый первоначальный срок полезного использования.

Со следующего месяца амортизация в бухгалтерском учете начисляется исходя из пересмотренных элементов амортизации, в том числе с учетом нового оставшегося СПИ. Детальный расчет амортизации НМА приведен в справке-расчете.

Подробнее см. видео, доступное по ссылке buh.ru/spi_nma и qr-коду.

Видеоролик выполнен в программе «1С:Бухгалтерия 8» версии 3.0.151.38.



Новые возможности КЭДО с сервисом 1С:Кабинет сотрудника версии 7.1

Сервис 1С:Кабинет сотрудника способствует сокращению личных обращений работников в бухгалтерию или в отдел кадров, обеспечивая взаимодействие между сотрудником и работодателем через кадровый электронный документооборот (кадровый ЭДО, КЭДО). Применение КЭДО позволяет перевести кадровые документы в электронный вид, обмениваться ими дистанционно, а также автоматизировать и ускорить процесс заполнения и обработки заявлений от работников организации. Эксперты 1С рассказывают о новых возможностях сервиса 1С:Кабинет сотрудника версии 7.1 на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3.

Сервис 1С:Кабинет сотрудника прост для освоения, не требует внедрения дополнительных модулей для работы и поддерживается в решениях «1С:Предприятие 8»:

- «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3);
- «1С:Зарплата и кадры государственного учреждения 8» (ред. 3);
- «1С:ERP Управление предприятием»;
- «1С:Комплексная автоматизация 8»;
- «1С:Бухгалтерия 8».

В программе «1С:Документооборот» с версии 3.0.11 доступна интеграция с сервисом 1С:Кабинет сотрудника по процедуре ознакомление.

Программа должна быть на [официальной поддержке](#). Для работы необходим доступ в интернет.

На сайте buh.ru см. о КЭДО с помощью сервиса 1С:Кабинет сотрудника.

Шаблоны произвольных документов КЭДО

Начиная с версий 3.1.27.170 и 3.1.28.84 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» реализована возможность подготовки произвольных заявлений и документов.

Для этого в разделе *Настройка* появился новый справочник *Шаблоны документов* (рис. 1).

Справочник *Шаблоны документов* содержит конструктор для создания шаблона заявления, а также список документов КЭДО, созданных в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) по умолчанию. При необходимости макеты документов можно отредактировать вручную или подготовить новый произвольный документ по кнопке *Создать*.

Шаблон документа представляет собой макет табличного документа, который разбивается на области (рис. 2).

рис. Д. Полукина



**В КАБИНЕТЕ
СОТРУДНИКА
МЫ ОБУСТРОИМ
УГОЛОК
ЗАРПЛАТЫ!**

Каждая область может иметь свой список условий формирования. Также можно установить условия для всего документа.

В *Шаблоне документа* доступны параметры, которые можно подставлять в текст заявления автоматически, например: «Организация», «Подразделение», «Должность», «Ф. И. О. сотрудника», «Ф. И. О. Руководителя» и т. д. (рис. 2).

Также доступна возможность запрашивать какую-либо информацию у сотрудника и добавлять ее в текст заявления, например: строку (до 150 символов), текст (без ограничений по количеству знаков), дату, интервал, целое число, число с двумя знаками после запятой и т. д.

В каждый запрос можно добавить сообщение с расшифровкой, какую именно информацию ожидает получить составитель заявления.

После создания шаблона и выполнения обмена в личном кабинете сотрудника в разделе *Документы* по ссылке *Новый документ* появится перечень готовых макетов заявлений (рис. 3 на стр. 41).

Наименования «Организация», «Подразделение», «Должность», «Ф. И. О. сотрудника» и «Ф. И. О. Руководителя» заполняются автоматически. Остальные сведения необходимо заполнить вручную.

После заполнения черновика заявления по кнопке *Заказать* происходит передача подготовленного документа (заявления) в программу «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) (сотруднику бухгалтерии или отдела кадров).

Обработка документа производится в списке задач исполнителя (раздел *Главное — Мои задачи*).

На сайте buh.ru см., как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» подготовить документы КЭДО с помощью сервиса 1С:Кабинет сотрудника.

Варианты подписания

Начиная с версий 3.1.27.193 и 3.1.29.21 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» реализована возможность выбора варианта подписания печатной формы и документа КЭДО. Для этого в форме *Карточка электронного документа* появилось поле *Подпись* со списком: *Требуется, Не требуется, Необходима собственноручная подпись*.

Вариант подписания печатной формы устанавливается в ее настройках.

Если в поле *Подпись* выбрано *Не требуется* или *Необходима собственноручная подпись*, то после выполнения обмена в личном кабинете сотрудника вместо кнопки *Ознакомился* отобразится текст с пояснением.

Отказ от подписания

Также начиная с версий 3.1.27.193 и 3.1.29.21 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» реализована возможность получения отказа сотрудника от

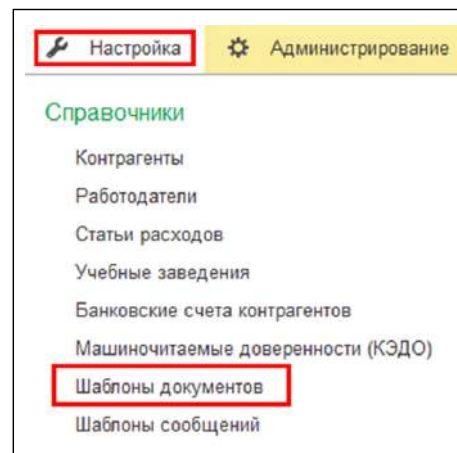


Рис. 1. Новый справочник «Шаблоны документов»

подписания документа. Для этого в личном кабинете сотрудника в разделе *Все функции* необходимо установить флаг *Использовать отказ подписывать*.

Настройку можно включить в панели управления сервером для локальной версии сервиса 1С:Кабинет сотрудника. Для подключения возможности отказа от подписания в облачной версии необходимо написать в поддержку сервиса по адресу support@1c-cabinet.ru.

После выполнения обмена замечания сотрудника будут переданы в программу «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) и отобразятся в шапке документа КЭДО.

Задание ознакомиться с замечаниями будет отображаться у всех пользователей программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3), подписавших документ, а также у ответственного за документ на *Начальной странице* в разделе *Текущие дела* (рис. 4).

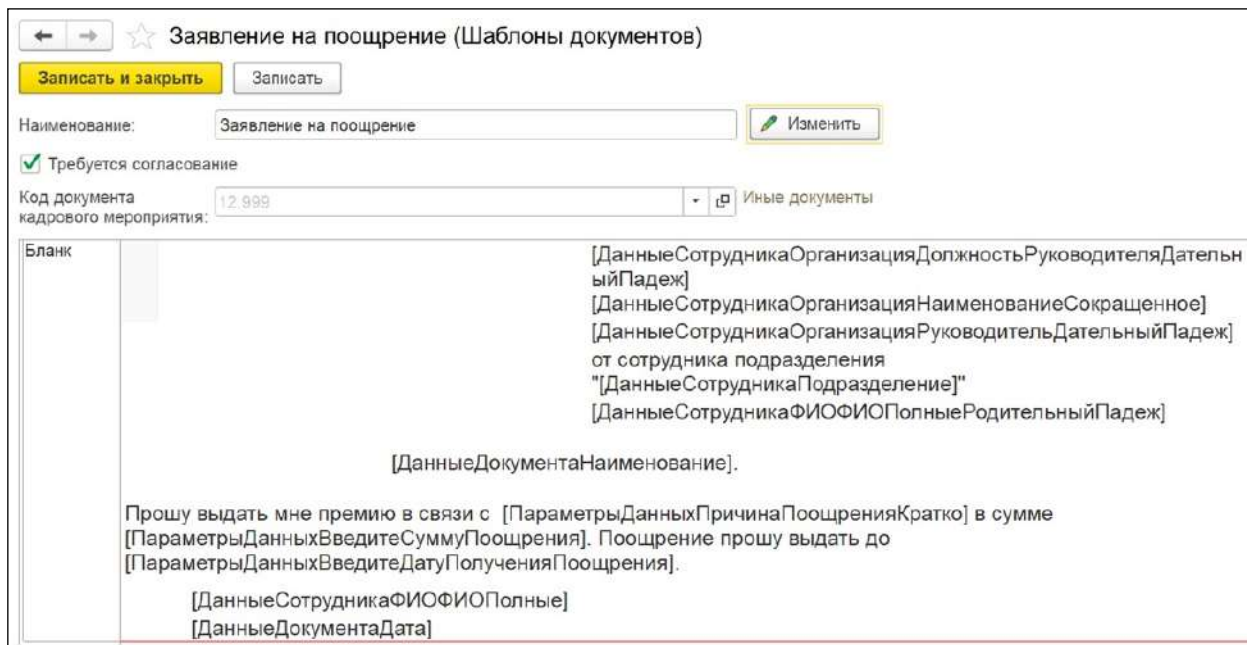


Рис. 2. Шаблон документа «Заявление на поощрение»

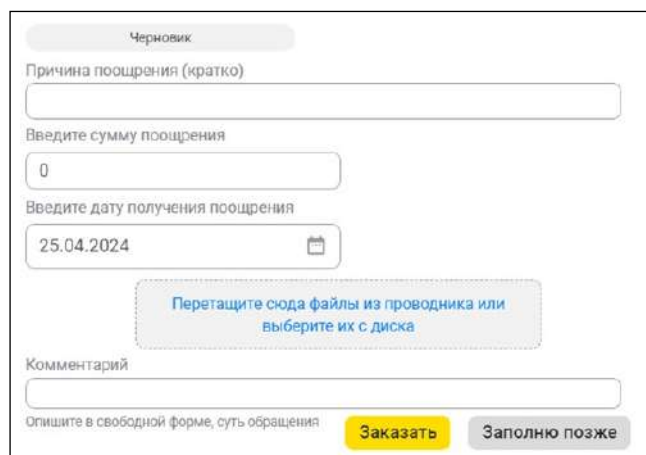


Рис. 3. Черновик «Заявление на поощрение» в личном кабинете сотрудника

Скрытие остатка отпусков

Возможность скрытия информации об остатках дней отпуска от сотрудников реализована в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» начиная с версий 3.1.27.193 и 3.1.29.21.

Для этого в *Настройках функциональности* сервиса 1С:Кабинет сотрудника добавлена возможность установки флага *Информация об остатках отпусков недоступна*.

После применения настройки в личных кабинетах не будет отображаться остаток отпуска в разделе *Отпуск*.

Настройка не касается отображения количества дней, которые можно компенсировать.

Советы Линии консультаций

«1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3)

Как учитывается коэффициент индексации среднего заработка при расчете отпуска?

Согласно пункту 16 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее — Постановление № 922), если в организации произошло повышение тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения после расчетного периода до наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка, повышается средний заработок, исчисленный за расчетный период.

Если организация провела повышение заработка сотрудников после расчетного периода, но до начала отпуска, при оформлении отпуска сотрудников коэффициент индексации должен применяться после расчета среднего заработка.

Начиная с версий 3.1.27.208 и 3.1.29.38 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» при регистрации документа *Отпуск* коэффициент индексации применяется не внутри расчетного периода при расчете среднего заработка, учитывающего повышение (в печатной форме «Расчета среднего заработка» в Разделе 1 отображался столбец «Коэффициент индексации»), а к самому среднему заработку при расчете *Начисления* с видом *Отпуск основной* на закладке *Начислено (подробно)*.

Проверить расчет можно по кнопке *Показать подробности расчета*. В случае перерасчета документа *Отпуск* после обновления программы на версии 3.1.27.208 и 3.1.29.38 сумма отпускных может измениться, поскольку коэффициент индексации применяется к самому среднему заработку, который уже учитывает неиндексируемые суммы, например, *Премия, учитываемую частично*.

Если индексация приходилась непосредственно на период сохранения среднего заработка, то в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) учет коэффициента индексации производился и поддерживался согласно пункту 16 Постановления № 922 и письму Минтруда России от 18.08.2015 № 14-1/В-623: если повышение произошло в период сохранения среднего заработка, часть среднего заработка повышается с даты повышения тарифной ставки, оклада (должностного оклада), денежного вознаграждения до окончания указанного периода. Таким образом, необходимо индексировать сумму среднего дневного заработка, которая уже начислена данному работнику.

Приглашаем всех желающих 04.06.2024 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию эксперта 1С А. Гурьевой «Оформление и расчет отпусков в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3)». Подробнее — по ссылке its.1c.ru/lector/21056707.

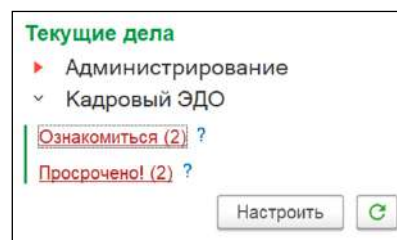


Рис. 4. Список «Текущие дела»

На buh.ru см. подробнее:

- о [настройках сервиса 1С:Кабинет сотрудника в «1С:Зарплата и управление персоналом 8» \(ред. 3\)](#);
- о [планировании графика отпусков с помощью сервиса 1С:Кабинет сотрудника](#).



1С:ИТС

Подробнее о кадровом ЭДО см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/staff#content:35208:hdoc. Как работать с сервисом 1С:Кабинет сотрудника, см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылкам its.1c.ru/db/cabinetdoc и its.1c.ru/db/emplcabinet#content:2:hdoc. ■

От редакции. В 1С:Лектории 28.03.2024 состоялась онлайн-лекция эксперта 1С Д. Романова «Кадровый ЭДО в программах 1С. Демонстрация работы в 1С:Кабинете сотрудника»: Новые возможности и практика использования 1С:Кабинета сотрудника — см. its.1c.ru/video/lector20240328-1; Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20240328-2. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим.

Формирование в 1С отчетов по статистике для обособленных подразделений

Согласно приказу Росстата от 29.07.2022 № 532, при наличии у юридического лица обособленных подразделений формы статистики заполняются как по каждому обособленному подразделению, так и по юридическому лицу без этих обособленных подразделений. В «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3 появился новый механизм учета регистрации в Росстате для организаций, подразделений и территорий. Эксперты 1С рассказывают о настройке в программе регистрации респондента, позволяющей формировать статистические отчеты по подразделениям, имеющим собственную регистрацию в Росстате.

Особенности учета в Росстате обособленных подразделений

Обособленное подразделение организации — это любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места (приказ Росстата от 29.07.2022 № 532, далее — Приказ № 532).

Также внутренние структурные подразделения, расположенные в границах одного муниципального района, городского округа, одной внутригородской территории городов федерального значения (по разным почтовым адресам на небольшом расстоянии друг от друга), могут отражаться как одно обособленное подразделение (Приказ № 532). Учету в Росстате подлежат головные обособленные подразделения юридических лиц, которым присваиваются идентификационные номера, указанные с кодом ОКПО юрлица (14 знаков).

Виды обособленных подразделений в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

В «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) предусмотрены виды обособленных подразделений:

- выделенные на отдельный баланс — элемент справочника *Организации* с установленным флагом *Это — филиал (обособленное подразделение)*, раздел *Настройка — Организации — Главное*;
- не выделенные на отдельный баланс — элемент справочника *Подразделения* с установленным флагом *Это — обособленное подразделение* (раздел *Настройка — Подразделения — Главное*) или элемент справочника *Территории* (справочник доступен после установки флага в карточке *Организации — Использовать обособленные территории*).

рис. Д. Полушина



Статотчеты обособленных подразделений в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Обособленные подразделения могут иметь отдельную регистрацию в Росстате.

Начиная с версии 3.1.29.21 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» реализована возможность формирования отчетов по статистике для представления в Росстат как по обособленным подразделениям, выделенным на отдельный баланс, так и по территориальному признаку — по регистрациям респондентов Росстата.

Для этого в карточки *Организация*, *Подразделение* и *Территория* добавлено поле *Регистрация Росстата (является респондентом)*, см. рисунок.

Задать регистрацию в органе статистики можно для любого подразделения (территории) или организации

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) указать обособленные территории, не являющиеся структурными подразделениями организации.

buh.ru/obosob



00:37

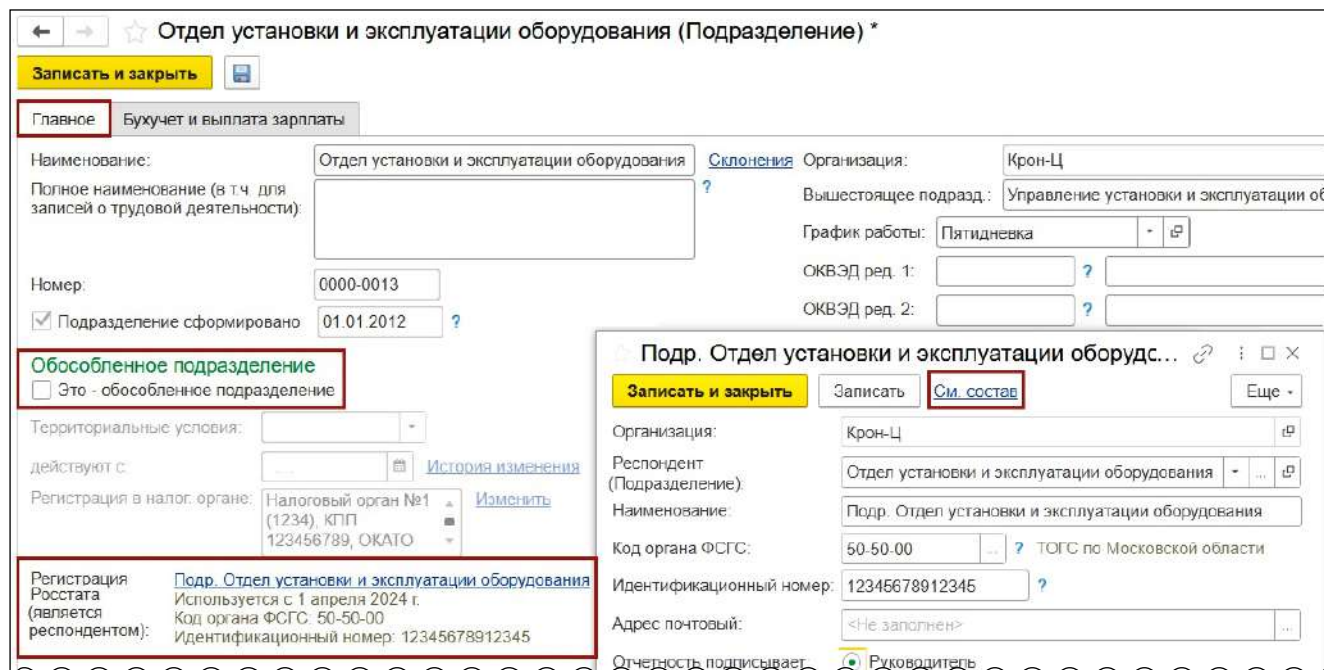


Рисунок. Поле регистрации Росстата в карточке подразделения

даже при отсутствии флага *Это — обособленное подразделение* (см. рисунок).

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 головными подразделениями считаются те, которые имеют собственную регистрацию в Росстате. *Регистрация Росстата (является респондентом)*, использованная для подразделения, действует для него и для всех подчиненных ему подразделений, находящихся в иерархии обособленного подразделения.

Если подразделение подчиняется другому подразделению (по иерархии), но само не является обособленным, то для такого подразделения следует использовать регистрацию Росстата, выбранную для организации (которая непосредственно используется для организации).

Кроме 14-значного кода Росстата, в окне *Регистрация в органе статистики* появились новые поля, использующиеся в формах статистики: *Адрес почтовый* и *Отчетность подписывает* (см. рисунок).

Состав полей зависит от типа и свойств владельца регистрации (респондента), которым может являться организация или подразделение. В частности, поле *Идентификационный номер* недоступно для организации, не являющейся филиалом, а поле *Адрес почтовый* доступно только для подразделения.

Для удобства пользователей в окне *Регистрация в органе статистики* и отчетах по статистике добавлена ссылка *См. состав* (см. рисунок) для анализа подразделений, использующих выбранную регистрацию в органах статистики.

После записи изменений статистические отчеты можно заполнять по выбранной регистрации Росстата. Для этого в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 доработаны формы статистики:

- *Форма 1* (утв. приказом Росстата от 26.12.2022 № 978);
- *Форма П-4* (утв. Приказом № 532);
- *Форма П-4 (НЗ)* (утвержденная приказом Росстата от 31.07.2023 № 360);
- *Форма ЗП-здрав* (утвержденная приказом Росстата от 31.07.2023 № 366, далее — Приказ № 366);
- *Форма ЗП-культура* (утв. Приказом № 366);
- *Форма ЗП-наука* (утв. Приказом № 366);
- *Форма ЗП-образование* (утв. Приказом № 366);
- *Форма ЗП-соц* (утв. Приказом № 366);
- *Форма ЗП-физическая культура и спорт* (утв. приказом Росстата от 30.08.2023 № 416);
- *Статистика: Прочие формы.*

Доработанные отчеты могут работать в двух режимах:

- по-старому — настраиваясь и заполняясь по обособленному подразделению;
- по-новому — настраиваясь и заполняясь по регистрации респондента.

Формы статистики за прошлые периоды, а также сохраненные отчеты текущего периода, созданные до обновления программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3, работают по старому алгоритму. В новых статистических формах по умолчанию используются данные из регистрации респондента.

Также доработано заполнение полей отчета. В шапке статформы выводится почтовый адрес, использованный в карточке *Регистрация в органе статистики*, а в конце отчета выводится информация о подписанте.

Обратите внимание, в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 возможны отклонения от регистрационных данных, указанных ранее. Для корректного заполнения статистических форм необходимо проверить изменения после обновления. ■



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 (346) 649-1574

Сервисный центр МКС (346) 649-1574

Тюмень (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

Обзор ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» от экспертов 1С

Обновленные требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций применяются, согласно ФСБУ 4/2023, начиная с представления бухгалтерской отчетности за 2025 год. То есть при ведении учета в 2025 году уже нужно принимать во внимание требования нового федерального стандарта бухучета. В предлагаемой статье эксперты 1С рассказывают о новых требованиях к составу и содержанию отчетной информации и о том, как подготовиться к применению нового ФСБУ 4/2023. О сроках реализации изменений в «1С:Предприятии 8» см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Бухгалтерская отчетность» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/a26110ce-e854-11ee-8cca-005056bea45e.htm.

Основные изменения, внесенные ФСБУ 4/2023

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее — ФСБУ 4/2023), структурирует нормативное регулирование бухгалтерского учета и устраняет несоответствие между документами, принятыми в разные годы.

Новый стандарт посвящен исключительно вопросам состава и содержания бухгалтерской отчетности организаций (п. 1 ФСБУ 4/2023).

Положения (статьи 13 и 14) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ) и нового ФСБУ 4/2023 согласованы и комплексно освещают тему.

Обращаться к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) больше нет необходимости.

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» утрачивает силу. ФСБУ 4/2023 заменяет ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (далее — ПБУ 4/99) (Информационное сообщение Минфина России от 26.03.2024 № ИС-учет-50, далее — Сообщение № ИС-учет-50).

Вопросы предоставления пользователям бухгалтерской отчетности, ее публикации, аудита определяют либо Законом № 402-ФЗ, либо законодательством других отраслей, в том числе корпоративным и об аудиторской деятельности (Сообщение № ИС-учет-50).

ФСБУ 4/2023 должны применять как коммерческие, так и некоммерческие организации (ч. 1 ст. 2 Закона № 402-ФЗ, п. 4 ФСБУ 4/2023).

Терминология и требования к раскрытию информации об отдельных видах активов, таких как основные

рис. Д. Полукина



средства и нематериальные активы (НМА), запасы, активы и обязательства, возникающие из договоров аренды, установленные новыми ФСБУ, нашли логичное продолжение в положениях ФСБУ 4/2023.

Так, в образцах отчетов и пояснений появились отдельные строки с показателями инвестиционной недвижимости, а также правами пользования активами.

Термины и понятия, используемые для целей составления бухгалтерской отчетности, закреплены в новом стандарте, в том числе «актив», «пассив» (п. 12 ФСБУ 4/2023), «раскрытие информации» (п.п. 9, 26, 35 ФСБУ 4/2023), «существенная информация» (п. 10 ФСБУ 4/2023).

Уточнены правила классификации активов на оборотные и внеоборотные (п.п. 13–16 ФСБУ 4/2023), обязательств — на долгосрочные и краткосрочные (п.п. 17–20 ФСБУ 4/2023).

Стандарт детализирует состав бухгалтерской отчетности для коммерческих и некоммерческих организаций, закрепленный в Законе № 402-ФЗ (п.п. 5 и 6 ФСБУ 4/2023), см. рис. 1, 2.

Определен минимальный состав показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, целевом использовании средств, отчета об изменениях



Рис. 1

капитала, которые должны раскрываться в этих отчетах независимо от их существенности (п.п. 9, 26, 34, 35, 38, 39 ФСБУ 4/2023).

Отдельные показатели, раскрытия которых требуют другие ФСБУ, могут быть включены в основные отчеты или раскрыты в пояснениях в зависимости от существенности информации о них (п.п. 10, 11, 29, 40 ФСБУ 4/2023). Так, долгосрочные активы к продаже всегда должны быть показаны в балансе, а права пользования активами могут быть отдельной строкой баланса или расшифровкой строки «Основные средства» в пояснениях.

Введение минимального состава показателей для отчетов является новым требованием в правилах составления бухгалтерской отчетности.

Общественно значимые организации теперь обязаны раскрывать информацию о выплатах аудиторской организации как за проведение обязательного аудита, так и за иные услуги, связанные так или иначе с аудиторской деятельностью (пп. «з» п. 46 ФСБУ 4/2023).

Независимо от того, должна ли отчитывающаяся организация публиковать сведения о связанных сторонах согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, теперь она обязана раскрыть в отчетности информацию о контролирующих ее лицах (пп. «д» п. 46 ФСБУ 4/2023).

Качественные требования к составу и содержанию бухгалтерской отчетности сформулированы как условия ее достоверности (раздел V ФСБУ 4/2023), рис. 3.

Целостность информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность организации является целостным и неделимым документом. Требования, нацеленные на реализацию этой характеристики бухгалтерской отчетности, усилены в ФСБУ 4/2023.

Промежуточная отчетность в настоящий момент может состоять только из баланса и отчета о финансовых результатах (п. 49 ПБУ 4/99). В силу положений ФСБУ 4/2023 она должна соответствовать по составу и содержанию годовой отчетности либо в полной мере актуализировать сведения, раскрытые в годовой бухгалтерской отчетности.

Кроме этого промежуточная отчетность должна содержать дополнительный набор сведений, который позволит верно интерпретировать изменения за неполный год, в том числе с поправкой на сезонность, цикличность фактов хозяйственной деятельности, последствия фактов хозяйственной жизни, которые оказали влияние на активы, обязательства, источники финансирования деятельности экономического субъекта, его чистую прибыль (убыток) или денежные потоки в промежуточном отчетном периоде и существенно отличаются по характеру, величине или периодичности от обычных фактов хозяйственной жизни данного экономического субъекта (п.п. 56 и 57 ФСБУ 4/2023).

В ФСБУ 4/2023 систематизированы требования к упрощенной бухгалтерской отчетности, в том числе разрешается группировать даже минимальный набор



Рис. 2



Рис. 3

показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств и приводить в пояснениях только сведения о соответствии отчетности ФСБУ, учетной политике и существенную информацию (п.п. 53 и 54 ФСБУ 4/2023).

Целостность бухгалтерской отчетности соблюдается и при ее публикации. Если бухотчетность публикуется в составе годового отчета организации, то понимание пользователями ее состава должно быть обеспечено однозначно (п. 7 ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерская отчетность, раскрываемая только в полном объеме, может считаться соответствующей ФСБУ (Сообщение № ИС-учет-50). Исключение составляет информация о контролирующих лицах в той ее части, публикация которой может привести к экономическим потерям организации (п.п. «д» п. 46 ФСБУ 4/2023).

Как подготовиться к применению ФСБУ 4/2023

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Прежде всего необходимо проанализировать учетную политику на предмет соответствия ФСБУ способов учета, заложенных в ней, чтобы обоснованно внести в бухгалтерскую отчетность обязательную запись о соответствии ФСБУ отчетности в целом.

В практике российских организаций можно встретить способы учета, заимствованные из МСФО (Международных стандартов финансовой отчетности) или устаревшие. Так, встречаются организации, применяющие до настоящего времени затратный способ учета расчетов по налогу на прибыль, который приводит к несоответствию оценки отложенных налоговых активов и обязательств ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в ред. от 20.11.2018 (далее — ПБУ 18/02). Применение таких способов не удастся компенсировать раскрытием информации о них или оценкой их влияния на отчетные данные (п. 45 ФСБУ 4/2023).

Переход на новую учетную политику потребует, как правило, ретроспективного пересчета отчетной информации (п. 15 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008

№ 106н). Чем раньше будет организован сбор и обработка необходимых данных, тем они будут более надежными, а сам процесс сбора менее трудозатратным.

В «1С:Бухгалтерии 8» настройки учетной политики для целей бухгалтерского учета выполняются в форме *Учетная политика* (рис. 4). Перейти к форме можно из раздела *Главное* либо непосредственно из карточки организации по гиперссылке *Учетная политика*.

В программе реализована возможность печати приказа об учетной политике, в том числе комплекта приложений к приказу. Подробнее см. [на сайте buh.ru](http://buh.ru).

ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ

При переходе на ФСБУ 4/2023 необходимо определиться с формой отчетов и пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что одним из условий достоверности бухгалтерской отчетности является последовательное применение содержания и форм бухотчетности от одного отчетного периода к другому (пп. «в» п. 69 ФСБУ 4/2023), в 2025 году организациям предстоит ответственный выбор, который будет влиять на будущее в неограниченной перспективе. Если сейчас компания примет решение раскрывать в бухгалтерском балансе информацию о капитальных вложениях обособленно (п.п. 10, 11 ФСБУ 4/2023), то этого выбора придется придерживаться и в дальнейшем.

Новый стандарт предлагает широкий спектр форм раскрытия информации в пояснениях. На основе предложенных образцов потребуются разработать форму бухгалтерской отчетности каждой организации. Новое требование соответствия последовательности представления информации в пояснениях последовательности представления информации в основных отчетах и отчетах в составе приложений ранее было хорошей практикой, а теперь нормативно закреплено (п. 49 ФСБУ 4/2023).

Форма отчетности должна быть достаточно уникальной, отражая существенную информацию и согласуясь со спецификой деятельности организации. При этом форма должна быть универсальной, позволяющей определить положение организации в ряду других.

Организации необходимо создать из предложенных образцов свой набор, дополнить недостающими данными и исключить избыточную детализацию (пп. «д» и «е» п. 69 ФСБУ 4/2023). Необходимо проанализиро-

← → Учетная политика

Организация: Современные Технологии ООО

История изменений:

Учет выпуска продукции по данным продаж
Выпуск продукции автоматически оформляется при продаже, если ранее он не был оформлен специальным документом. Подробнее в [Статье на Buh.ru](#)

Способ оценки МПС:

По средней
 По ФИФО ?

Способ оценки товаров в рознице:

По стоимости приобретения
 По продажной стоимости ?

> Учет затрат: счета 20.01, 25, 26, 44.01 и 44.02

Используется счет 57 "Переводы в пути" при перемещении денежных средств ?

Формируются резервы по сомнительным долгам ?

Авансы, выданные поставщикам, отражаются в балансе:

Одной строкой в дебиторской задолженности
 Отдельными строками по видам активов ?

Учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 "Учет расчетов по налогу на прибыль организации"):

Не ведется ?
 Ведется балансовым методом ?
 Ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц ?
 Ведется затратным методом (методом отсрочки) ?

В чем разница?:

Состав форм бухгалтерской отчетности:

Полный
 Для малых предприятий
 Для некоммерческих организаций

Рис. 4

вать, позволяет ли рабочий план счетов и система регистров бухгалтерского учета обеспечить рациональным образом все необходимые отчетные данные. Например, полезно проверить, каким образом выделяется краткосрочная часть долгосрочных обязательств, для отдельного раскрытия информации о ней (п. 19 ФСБУ 4/2023).

ФСБУ 4/2023 последовательно продолжает обновление нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ в соответствии с актуальными потребностями пользователей бухгалтерской отчетности (см. Программу реформирования бухучета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утв. Постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 № 283, Программу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022–2026 гг., утв. приказом Минфина России от 22.02.2022 № 23н).

ФСБУ 4/2023 не требует от организаций принципиальных изменений сложившейся системы бухгалтерского учета, изменения учетной политики в оценке каких-либо показателей, не содержит переходных положений.

Организации, которые в качестве формы своей бухгалтерской отчетности принимают образцы, предложенные новым стандартом, своевременно перешли на новые ФСБУ и изменения в ПБУ 18/02, ведут учет без применения специфических способов учета, которые нельзя отнести однозначно к способам, установленным ФСБУ, могут

быть уверены, что новый ФСБУ 4/2023 потребует минимальной настройки учетной системы.

См. полезные материалы о применении новых ФСБУ на сайте buh.ru. В частности:

- [Новые ФСБУ: влияние на налог на имущество и сближение с налоговым учетом;](#)
- [Улучшения объектов НМА: новации ФСБУ 14/2022 и новой редакции ФСБУ 26/2020;](#)
- [Новый ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: цели, сроки проведения и оформление результатов инвентаризации;](#)
- [ФСБУ 25/2018: развитие функционала 1С для арендатора и лизингополучателя;](#)
- [Новые правила учета нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 с 2024 года;](#)
- [Досрочное применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;](#)
- [Как перейти на ФСБУ 14/2022 в «1С:Бухгалтерии 8». ■](#)

От редакции. Приглашаем всех желающих 25.06.2024 в 1С:Лекторий на онлайн-лекцию эксперта 1С, государственного советника РФ 3 класса Т. Максимовой «Новый стандарт ФСБУ 4/2023 по отчетности — обзор изменений». Узнать подробнее о мероприятии и зарегистрироваться можно на сайте 1С:ИТС на странице 1С:Лектория по ссылке its.1c.ru/lector.

Отражение в 1С реклассификации биологических активов

В № 3 (март) на стр. 51 «БУХ.1С» за 2024 год эксперты 1С рассматривали особенности учета биологических активов, реализацию учета в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» (утв. приказом Минфина России от 16.12.2020 № 310н) в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2. Указанным стандартом предусмотрена возможность реклассификации объектов биологических активов при изменении условий их использования в иную группу биологических активов или в иную категорию объектов бухгалтерского учета. В предлагаемой статье эксперты 1С рассказывают, какими бухгалтерскими записями и документами в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» редакции 2 отразить реклассификацию биологических активов.

Нормативное регулирование

Согласно пункту 21 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» (утв. приказом Минфина России от 16.12.2020 № 310н, далее — Стандарт «Биологические активы»), объекты биологических активов при изменении условий их использования субъектом учета могут реклассифицироваться в иную группу биологических активов или в иную категорию объектов бухгалтерского учета.

Выбытие объектов биологических активов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете одновременно.

Перевод объектов биологических активов в иную группу либо в иную категорию объектов бухучета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности и не предусматривает уточнения показателей на счетах расчетов и счетах санкционирования, связанных со счетами обязательств по приобретению биологических активов, которые реклассифицируются в результате новых условий их использования.

Письмом Минфина России от 29.11.2021 № 02-07-07/96775 доведены методические рекомендации по применению федерального Стандарта «Биологические активы» (далее — Методические рекомендации).

В части 6 Методических рекомендаций приведены примеры реклассификации биологических активов и порядок ее отражения в учете.



Согласно Методическим рекомендациям, пример реклассификации в рамках групп объектов, классифицируемых как биологические активы, — перевод выбранных животных из племенного стада и поставленных на откорм.

При этом примером реклассификации в иную категорию объектов бухгалтерского учета является пересмотр функционального назначения биологического актива — продуктивной лошади и перевода ее в категорию «рабочий скот» в состав объектов основных средств.

Так, формирование основного стада продуктивного скота производится за счет выращивания собственными силами молодняка животных либо за счет замены (частичной замены) племенного молодняка и взрослых племенных животных.

Согласно Стандарту «Биологические активы» молодняк продуктивного скота на выращивании при переводе в основное стадо реклассифицируется из группы «Животные на выращивании» в группу «Скот продуктивный и племенной, рыба, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел» с учетом плановой себестоимости привеса или прироста за отчетный период до момента перевода животных в основное стадо с отражением бухгалтерских записей (см. таблицу 1) с одновременным отражением реклассификации накопленных убытков от обесценения.

Ознакомиться со статьей об учете биологических активов и отражении в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (ред. 2) можно также на сайте buh.ru. Также см. статью экспертов 1С «Учет затрат на биотрансформацию, отражение в 1С» в № 4 (апрель), стр. 39 «БУХ.1С» за 2024 год и на сайте buh.ru.

Таблица 1

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Выбытие биологического актива из группы «Животные на выращивании»	0 401 10 172 «Доходы от операций с активами»	0 113 X1 461 «Выбытие животных на выращивании»
Признание биологического актива в группу «Скот продуктивный и племенной, рыба, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел»	0 113 X6 360 «Увеличение стоимости скота продуктивного и племенного, рыбы, птицы, кроликов, пушных зверей, семей пчел»	0 401 10 172 «Доходы от операций с активами»

Бухгалтерские записи по учету биологических активов приведены в следующих инструкциях по учету:

- Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утв. приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н в ред. приказа от 29.03.2023 № 35н (далее — Инструкция № 162н);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н в ред. приказа от 27.04.2023 № 57н (далее — Инструкция № 174н);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утв. приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н в ред. приказа от 05.05.2023 № 64н (далее — Инструкция № 183н).

В соответствии с инструкциями по учету *Реклассификация объектов биологических активов из группы и (или) вида имущества* отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости по дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011330000 «Биологические активы — иное движимое имущество учреждения» с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011490000 «Обесценение биологических активов» и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами». Одновременно принятие объектов биологических активов на соответствующую группу и (или) вид имущества отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011330000 «Биологические активы — иное движимое имущество учреждения» (011331360–011339360) и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами» с одновременным отражением суммы начисленного убытка от обесценения по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011490000 «Обесценение биологических активов» и дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами» (п. 41(1.4) Инструкции № 162н).

Выбытие объектов биологических активов при их реклассификации — при переводе в состав биологической продукции отражается по дебету соответствующих

счетов аналитического учета счета 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011300000 «Биологические активы» с одновременным списанием сумм накопленных убытков от обесценения биологических активов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011490000 «Обесценение биологических активов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011300000 «Биологические активы».

Принятие к бухгалтерскому учету биологической продукции, полученной в результате реклассификации биологических активов, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010527340, 010537340) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (п. 67.16 Инструкции № 174н).

Отметим, что в инструкциях по учету и методических рекомендациях не приведены бухгалтерские записи по реклассификации биологических активов в категорию объектов бухгалтерского учета «Основные средства».

Вместе с тем полагаем, что реклассификацию биологических активов в основные средства можно отразить следующими записями:

- выбытие объектов биологических активов из группы имущества — по дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011330000 «Биологические активы — иное движимое имущество учреждения» с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011490000 «Обесценение биологических активов» и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами» (п. 41(1.4) Инструкции № 162н);
- одновременно принятие инвентарных объектов основных средств на соответствующую группу и (или) вид имущества отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111310 — 010113310, 010115310, 010132310, 010134310 — 010138310) и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами» с одновременным отражением суммы начисленной амортизации по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация», суммы начисленного убытка от обесценения по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 «Обесценение нефинансовых активов» и дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами» (п. 7 Инструкции № 162н).

Поскольку по объектам биологических активов амортизация не начисляется, при реклассификации биологических активов в основные средства бухгалтерская запись по начислению амортизации не формируется.

Таблица 2

№ п/п	Наименование операции (факта хозяйственной жизни)	Дебет	Кредит	Документ БГУ 2/Операция
1	Реклассификация объектов биологических активов по первоначальной (балансовой) стоимости в иную группу биологических активов			
1.1	Выбытие объектов биологических активов из группы и (или) вида имущества	0.401.10.172 0.114.9х.462	0.113.хх.360 0.401.10.172	«Акт списания материалов» / «Выбытие материальных запасов в связи с разукрупнением, реклассификацией (401.10.172)»
1.2	Одновременно принятие объектов биологических активов на соответствующую группу и (или) вид имущества	0.113.хх.360 0.401.10.172	0.401.10.172 0.114.9х.462	«Поступление МЗ», вид поступления «Прочее поступление» / «Оприходование МЗ, полученных от ликвидации НФА, в связи с разукрупнением, реклассификацией (401.10.172)»
2.	Реклассификация объектов биологических активов по первоначальной (балансовой) стоимости в категорию «Основные средства»			
2.1	Выбытие объектов биологических активов из группы и (или) вида имущества	0.401.10.172 0.114.9х.462	0.113.хх.460 0.401.10.172	«Акт списания материалов» / «Выбытие материальных запасов в связи с разукрупнением, реклассификацией (401.10.172)»
2.2	Одновременно принятие инвентарных объектов основных средств на соответствующую группу и (или) вид имущества	0.101.хх.310 0.401.10.172	0.401.10.172 0.114.4х.410	«Принятие к учету ОС, НМА, НПА» с опцией «Ввести в эксплуатацию» / «Принятие к учету объектов ОС, НПА, полученных при разукрупнении (401.10.172)»
3	Реклассификация объектов биологических активов по первоначальной (балансовой) стоимости в категорию «Биологическая продукция»			
3.1	Перевод биологических активов в состав биологической продукции при ее сборе, получении, при прекращении жизнедеятельности биологического актива (например, забое скота, вылове), при достижении биологической зрелости	0.109.60.200 0.114.9х.462	0.113.хх.460	«Акт списания материалов» / «Списание выданных со склада в подразделения материальных запасов (себестоимость) (109–105)» или «Требование накладная», операция «Перемещение, выбытие материальных запасов» / «Списание материалов (109.00, 401.20)»
3.2	Принятие к бухгалтерскому учету биологической продукции, полученной в результате реклассификации биологических активов	0.105.х7.34х	0.109.60.200	«Выпуск продукции» / «Выпуск продукции»

Реклассификация биоактивов в «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8»

В программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2 (далее – БГУ 2) реклассификация объектов биологических активов отражается документами, указанными в таблице 2.

Обратите внимание, в БГУ 2 по счетам учета биологических активов установлено ведение аналитического учета по субконто *Номенклатура* (справочник *Номенклатура* с типом элементов справочника «Биологический актив»), поскольку по биологическим активам амортизация не начисляется, инвентарные карточки не ведутся, по всем счетам ведется количественный учет.

При принятии реклассифицированного объекта биологических активов к учету в составе основных средств (см. п. 2.2 таблицы 2) необходимо ввести в справочник *Основные средства* новую позицию, при необходимости присвоить инвентарный номер.

При принятии реклассифицированного объекта биологических активов к учету в составе продукции (см. п. 3.2 таблицы 2) необходимо ввести в справочник *Номенклатура* элемент с соответствующим типом номенклатуры.



1С:ИТС БЮДЖЕТ

Все операции по биологическим активам, соответствующие корреспонденции счетов, и документы БГУ 2, которыми они формируются, см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/metbud81#content:8108:hdoc. ■



Книги по 1С:Предприятию –
печатные издания и электронные версии
buh.ru/books



Проверка полномочий представителя в МЧД: зачем нужна, кто проводит

Полномочия представителя являются обязательным реквизитом любой, в том числе машиночитаемой, доверенности (МЧД). Работая в рамках электронного документооборота (ЭДО) с представителями контрагентов, действующими на основании МЧД, необходимо удостовериться в легитимности полномочий данных представителей. Рассказываем, как полномочия представителей закрепляются в МЧД, для чего нужно проверять данные полномочия и чем грозит организациям непроведение проверки полномочий по МЧД.

О поддержке законодательных изменений работы с МЧД в решениях 1С см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Машиночитаемые доверенности» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/mashinochitaemye_doverennosti.

Полномочия представителя в МЧД

Наряду со сведениями о доверителе (тот, кто подписывает МЧД) и представителе (тот, на чье имя оформляют МЧД) полномочия представителя в обязательном порядке должны быть включены в текст МЧД в формализованном виде или в текстовые поля. Они являются обязательным реквизитом МЧД (ст. 185 ГК РФ, приказ Минцифры России от 18.08.2021 № 858).

Полномочия, закрепляемые в МЧД, представляют собой перечень конкретных действий, которые вправе совершать представитель организации или физлица во взаимоотношениях с госорганами или контрагентами. В МЧД могут быть закреплены следующие полномочия:

- формировать и представлять обязательную отчетность в ФНС и государственные внебюджетные фонды;
- получать и направлять документы в ИФНС;
- представлять интересы организации в суде и контролирующих органах;
- подписывать договоры и первичную документацию от имени организации;
- формировать, подписывать, получать и передавать первичную документацию контрагентам организации и др.

Полномочия (при необходимости таковых) должны быть четко и однозначно прописаны в тексте МЧД. Полномочия представителя вносят в МЧД по Классификатору полномочий для МЧД, как это установлено в статье 17.1 Закона 63-ФЗ. Классификатор полномочий размещен на сайте Госуслуг и постоянно обновляется путем добавления в него новых полномочий (приказ Минцифры России от 18.08.2021 № 856).

Классификатор в решениях 1С содержит актуальную информацию классификатора полномочий, утвержденного Минцифры России, и классификатора полномочий распределенного реестра ФНС России.



УСЫ, ЛАПЫ,
ХВОСТ И МЧД —
ВОТ МОИ
ДОКУМЕНТЫ!

рис. Д. Полухина

Чтобы внести в МЧД то или иное полномочие по классификаторам, в доверенности нужно выбрать полномочия из предустановленного списка и указать идентификационный код соответствующего полномочия, присвоенный ему в базе. Например, такому полномочию, как «Представление интересов стороны исполнительного производства при получении присужденного имущества (в том числе денежных средств и ценных бумаг) в рамках исполнительного производства», присвоен код «FSSP0000_FSSP009». В самом списке можно с помощью поиска найти необходимое полномочие по коду или слову. Если же в классификаторах нет какого-либо полномочия или доверитель не желает пользоваться классификаторами, полномочие можно указать обычным текстом.

Зачем проверять полномочия представителя по МЧД

Перечень полномочий, содержащийся в МЧД, наглядно демонстрирует и дает понять участнику ЭДО, какие действия может совершать представитель контрагента, а какие — нет. Следовательно, при проверке юридической чистоты действий, совершаемых представи-

телем, действующим на основании электронной доверенности, в первую очередь необходимо обращать внимание на те полномочия, которые указаны в МЧД.

Если в МЧД прямо не указано полномочие на совершение того или иного юридически значимого действия, то представитель не вправе совершать данное действие в интересах представляемой компании. Например, если в МЧД не указана возможность подписания представителем договоров и актов выполненных работ, формируемых во взаимоотношениях с контрагентами, представитель не вправе подписывать данную документацию. В противном случае документ будет считаться подписанным неуполномоченным лицом.

Именно поэтому организациям, принимающим электронные документы, подписанные уполномоченными лицами, действующими на основании МЧД, важно контролировать легитимность полномочий таких представителей. Причем контроль необходимо проводить на постоянной основе, то есть по мере поступления в организацию электронных документов от имени контрагентов.

Удостоверившись в законности полномочий представителя контрагента, действующего на основании МЧД, компания должна и в последующем постоянно проверять МЧД. Это обусловлено тем, что полномочия, указанные в МЧД, не носят постоянного характера. К примеру, срок действия МЧД к моменту подписания документов может истечь (ст. 186 ГК РФ), или МЧД, на основании которой выступал представитель, может быть в любое время отменена доверителем (ст. 188 ГК РФ). Кроме того, должностное лицо контрагента, которому была выдана МЧД, может и сам отказаться от своих полномочий. Поэтому подписание документов без проверки полномочий представителя по МЧД грозит организациям гражданско-правовыми последствиями.

Автоматическая проверка полномочий в решениях «1С:Предприятия 8»

В «1С:Предприятии 8» поддерживается работа с машиночитаемыми доверенностями как при отправке отчетности в контролирующие органы через сервис *1С-Отчетность* (portal.1c.ru/applications/1C-Reporting), так и при ЭДО с контрагентами через сервис *1С-ЭДО*.

В сервисе *1С-ЭДО* реализована комплексная проверка МЧД и подписей представителей. Сервис контролирует все возможные ситуации, возникающие на практике при применении МЧД, обеспечивая комплексную проверку легитимности входящих электронных документов. В программах 1С можно настроить автоматическую проверку полномочий представителя по МЧД.

Например, проверка ограниченных полномочий в сервисе *1С-ЭДО* может осуществляться как автоматически, так и вручную. Регламентами сервиса предусмотрены различные варианты указания ограниченных полномочий:

- по общероссийскому Классификатору полномочий (в соответствии с приказом Минцифры России от 18.08.2021 № 856, в ред. приказа от 03.10.2022 № 751);
- в виде произвольного текста.

Ограничения для текстовых полномочий пользователь настраивает самостоятельно. В случае с полномочиями из классификаторов для некоторых из них ограничения проставляются автоматически, для других требуется ручная настройка.

Предусмотрено два варианта настройки ограничений: с помощью простого конструктора и скрипта на языке «1С:Предприятия».

С помощью конструктора можно легко настроить проверку полномочий по контрагентам, по видам документов, по сумме.

При необходимости можно дополнять правила проверки ограничений любой сложности своими алгоритмами с помощью скриптов на языке «1С:Предприятия». В скриптах можно привязываться к реквизитам электронного документа, например: тип регламента, дата подписания, содержание маркируемых товаров и т. д.

Обратите внимание, порядок проверки полномочий организаций и контрагентов различается. Доверенности собственной организации требуют обязательной настройки правил автоматической проверки (проверить вручную нельзя). В момент подписания исходящего электронного документа сотрудником организации выполняется автоматический подбор МЧД из списка доверенностей, учтенных в программе. Проверка полномочий из классификаторов для входящего документа от контрагента выполняется автоматически во время подписания документа и принятия документа к учету, и дополнительно настраивать правила автоматической проверки не обязательно.

При поступлении МЧД с текстовыми ограниченными полномочиями выполняется автоматическая или ручная проверка. Ручная проверка применяется, когда автоматическая проверка не будет пройдена по каким-либо причинам, например, при отсутствии скрипта проверки в ней.

При этом в учетных решениях системы «1С:Предприятие» всегда остается возможность ручную проверку и подтвердить полномочия.

Также доступна возможность ручного подтверждения легитимности входящего электронного документа, сопровождаемого МЧД, например, при существовании МЧД только в бумажном виде. Окончательное решение, доверять подписи данного контрагента или нет, программа оставляет за человеком.

Видео к статье:

В предлагаемом ролике демонстрируется, каким образом в «1С:Бухгалтерии 8» зарегистрировать машиночитаемую доверенность в ФНС через сервис *1С-Отчетность*.

buh.ru/mchd_1C-От



02:43

Видео к статье:buh.ru/class_mchd

В этом ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» при создании МЧД для обмена с контрагентом указать полномочия представителя по классификатору полномочий.



▶ 00:54

Что в МЧД проверяет программа «1С:Бухгалтерия 8»

Комплексная проверка МЧД и подписей представителей в программе «1С:Бухгалтерия 8» происходит в несколько этапов. Получив электронные документы, программа проверяет:

- действительность электронной подписи и сертификата подписанта МЧД;
- полномочия подписанта МЧД;
- факт наличия у доверителя статуса уполномоченного представителя организации;
- возможность передоверия и всю цепочку передоверия МЧД (при наличии);
- полномочия доверенного лица, на которого оформлена МЧД;
- подпись представителя в документах, сопровождаемых МЧД;
- соответствие установленному формату МЧД и наличие в доверенности всех необходимых реквизитов;
- соответствие всей цепочки МЧД организации в документе;
- действительность всей цепочки МЧД в распределенном реестре ФНС России (большая база данных, объединяющая информационные системы организаций, которым разрешено хранение МЧД, в единую систему хранения электронных доверенностей);
- срок действия МЧД;
- соответствие полномочий в машиночитаемой доверенности и реквизитов документа, подписанного на основании МЧД;
- статус проверки машиночитаемой доверенности оператором и т. д.

Видео к статье:buh.ru/rr_mchd

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» зарегистрировать машиночитаемую доверенность в распределенном реестре ФНС.



▶ 02:07

Проверка МЧД и документов, формируемых на их основе, в программе «1С:Бухгалтерия 8» осуществляется в автоматическом режиме. Система сама проверит электронную доверенность и документы и проинформирует пользователя об их достоверности, либо же предупредит о невозможности работы с этими документами.

Все данные о проверке подписи и доверенности будут указаны в графе *Статус подписи* формы входящего электронного документа (см. рисунок).

По умолчанию система блокирует возможность подписания входящих документов, надлежащим образом оформленная МЧД для которых не была найдена.

Если пользователь захочет подписать электронный документ без найденной МЧД, система выдаст окно *Подпись не проверена* с текстом «Этот документ подписан НЕ руководителем организации. Для автоматической проверки такой подписи требуется электронная доверенность».

Условная невозможность подписания электронных документов без МЧД (в решениях 1С можно включить типовую настройку *Проверено вручную*) гарантирует пользователям соблюдение действующего законодательства при работе с ЭДО и минимизирует для них разного рода риски как налогового, так и гражданско-правового характера.

Что будет, если не проверять полномочия по МЧД

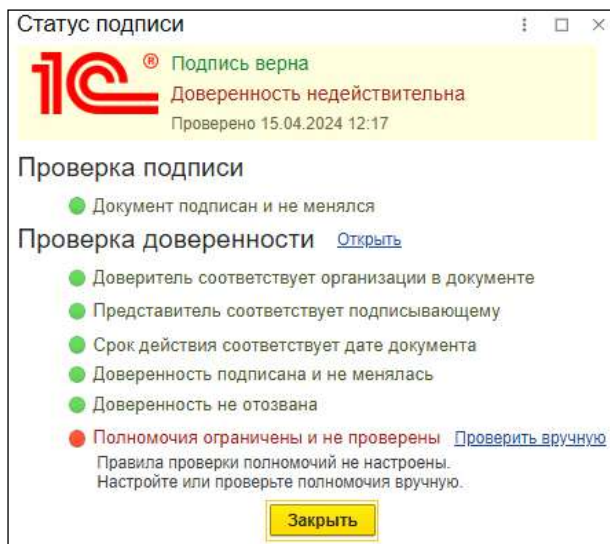
Обязанность по проверке полномочий представителя по МЧД несет та компания, которая получает от своих контрагентов электронные документы. Она же несет и все риски непроведения проверки полномочий представителя.

Соответственно, игнорировать исполнение данной обязанности не стоит, поскольку такая проверка проводится в интересах самой же компании, принимающей электронные документы, чтобы в будущем избежать необходимости отстаивания своих интересов в судебном порядке.

Если организация примет и подпишет документ, полученный за подписью утратившего или превысившего свои полномочия представителя контрагента, либо документ будет подписан лицом без соответствующих полномочий, совершенная таким образом сделка будет считаться заключенной неуполномоченным лицом.

Последствия совершения таких сделок установлены в соответствии со статьей 183 ГК РФ. Сделка будет считаться заключенной от имени и в интересах самого подписанта (представителя), действовавшего на основании недействительной МЧД. Требовать исполнения подобной сделки (например, оплаты поставленного товара или, напротив, поставки продукции по заключенному контракту) непосредственно от контрагента будет невозможно. Исключение составляют случаи, когда подобную сделку впоследствии одобрит сам контрагент организации.

Шансы на исполнение подобного рода сделок крайне невелики. Так, у подписанта (представителя по МЧД, утратившего свои полномочия) могут попросту отсутствовать необходимые ресурсы и средства для исполнения сделки, а сам контрагент к моменту заключения договора может быть уже ликвидирован или реорганизован.



Рисунок

Поэтому добиться исполнения сделки или хотя бы возврата уплаченных по ней денежных средств будет не просто даже в судебном порядке.

Последствия непроведения проверки поступившей от имени контрагента МЧД могут оказаться для организации еще более печальными. Например, неосмотрительностью компании при работе с электронными документами, поступившими на основании недостоверной или аннулированной МЧД, могут воспользоваться злоумышленники. Самый простой пример, когда компания переводит деньги на реквизиты третьих лиц в счет оплаты по несуществующему договору, подписанному якобы от имени надежного и проверенного контрагента. В этих случаях возврат уплаченных по подобной сделке денежных средств и вовсе маловероятен.

Наряду с гражданско-правовыми рисками подписание документов без проверки полномочий представителя по МЧД грозит организациям также и негативными налоговыми последствиями.

Если компания принимает и подписывает от своих контрагентов такой непроверенный документ, она должна быть готова к тому, что содержащиеся в ней подписи могут оказаться недостоверными, а, следовательно, документы — подписанными неуполномоченными либо вообще неустановленными лицами. Это в свою очередь может привести к тому, что организации попросту откажут в возможности получения налоговой выгоды.

К примеру, налоговики могут отказать компании в учете произведенных в ходе сделки расходов для целей уменьшения налогооблагаемой прибыли либо в получении налоговых вычетов по НДС.

Основанием для отказа в подобных ситуациях выступает подписание первичных документов неуполномоченными (неустановленными) лицами и непроявление должной осмотрительности при работе с контрагентами. Отстаивать право на учет спорных расходов нужно будет в судебном порядке. Причем доказывать свою правоту

компании придется уже после того, как с нее «снимут» понесенные по сделкам с контрагентами расходы (полностью или частично) и откажут в вычетах по НДС.

Поэтому, если организация работает с электронным документооборотом и принимает от своих контрагентов электронные документы, в том числе на основании электронных доверенностей, проверкой полномочий представителей контрагентов по МЧД пренебрегать не стоит.

* * *

На сайте buh.ru можно найти полезные материалы о применении машиночитаемой доверенности и работе с МЧД в 1С:

- [МЧД в 2024 году: есть ли риски для работников и как мошенники могут получить доступ к доверенности;](#)
- [Как, когда, кому и в каком формате оформлять машиночитаемую доверенность для сдачи отчетности с 1 марта 2024 года;](#)
- [МЧД СФР с 11 марта 2024 года: кто может сдавать отчеты без доверенности и для кого действует переходный период;](#)
- [Создание и использование МЧД в 1С;](#)
- [Как в 1С оформить МЧД для подключения к личному кабинету ФНС в части ЕНС;](#)
- [Оформление МЧД версии 003 в порядке передовая в «1С:Бухгалтерии 8»;](#)
- [Подписание отчетов на основании МЧД единого формата в сервисе 1С:ФинОтчетность;](#)
- [Создание и загрузка МЧД в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8».](#)

Еще больше материалов о работе с МЧД можно найти по ссылке buh.ru/articles/mchd-mashinochitaemye-doverennosti.



1С:ИТС

В специальной подборке «МЧД» по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:2023:hdoc можно найти статьи по законодательству об МЧД, обзоры писем с разъяснениями уполномоченных органов, судебной практики, инструкции по работе с МЧД в программах и сервисах 1С, видеозаписи онлайн-лекций, состоявшихся в 1С:Лектории, и др. Информацию о МЧД в 1С см. также в разделе «Инструкции по разработке „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/bed1912doc#content:1782:hdoc.

См. также видеозаписи онлайн-лекций, состоявшихся в 1С:Лектории (доступны для просмотра всем желающим):

- «МЧД: нормативное правовое регулирование, как использовать на практике» с участием Р. Чубарова, начальника отдела управления электронного документооборота ФНС России — см. its.1c.ru/video/lector20240130-1;
- «МЧД в ЭДО с контрагентами — практика использования в программах 1С» с участием И. Нифантовой, ведущего инженера отдела сопровождения ИТС компании ООО «ЛОГАСОФТ ПЛЮС» — см. its.1c.ru/video/lector20240404-1. ■

Календарь бухгалтера на период с 16 июня по 15 июля 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. Календарь напомнит о важных именно для вашей компании датах сдачи отчетов и уплаты налогов и взносов. 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.

Июнь 2024

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

Июль 2024

							Календарных дней — 31
							Рабочих дней — 23
							Выходных и праздничных дней — 8
							Рабочих часов при 40-часовой
8	9	10	11	12	13	14	рабочей неделе — 184
15	16	17	18	19	20	21	
22	23	24	25	26	27	28	
29	30	31					

Июнь

- 17 Страховые взносы «на травматизм»
- 20 Косвенные налоги
- 20 1С:Лекторий о программе «1С:Садовод»
- 25 ЕНС и ЕНП
- 25 Налог на прибыль
- 25 НДС, Акцизы, Налог на игорный бизнес
- 25 Персоналифицированные сведения о физических лицах, Сведения о трудовой деятельности (ЕФС-1), Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (ЕФС-1)
- 25 1С:Лекторий о новом стандарте ФСБУ 4/2023 по отчетности — обзор изменений
- 27 1С:Лекторий об учете доходов и расходов по национальным проектам на практических примерах в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8», серия «1С:Консалтинг для госсектора»

■ общепринятый срок представления отчетной формы

■ общепринятый 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, 15 июня — выходной день, срок уплаты страховых взносов «на травматизм» за май 2024 года перенесен на первый рабочий день — 17.06.2024 (п. 7 ст. 6.1 НК РФ)

Июль

- 27 1С:Лекторий об особенностях учета НДС в программах 1С
- 28 ЕНС и ЕНП (НДС, Налог на прибыль, НДФЛ, НДС, Страховые взносы по единому тарифу, Акцизы, Налог на игорный бизнес)

Июль

- 1 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование
- 3 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 5 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 11 1С:Лекторий об отчетности за полугодие 2024 года на примере программ 1С
- 15 НДФЛ
- 15 Страховые взносы «на травматизм»

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-

Дата	Задача	Срок
3 июня, понедельник	НДФЛ, уведомление по налогу удержанному с 23 по 31 мая 2024 г.	Осталось 2 недели
5 июня, среда	НДФЛ, уплата налога удержанного с 23 по 31 мая 2024 г.	Осталось 2 недели
10 июня, понедельник	Зарплата за май 2024 г.	Осталось 3 недели
17 июня, понедельник	Страховые взносы, уплата взносов на травматизм за май 2024 г.	Остался месяц
25 июня, вторник	Страховые взносы, персоналифицированные сведения о физических лицах за май 2024 г.	
25 июня, вторник	Уведомление о налогах в июне 2024 г.	
25 июня, вторник	Зарплата, аванс за июнь 2024 г.	
28 июня, пятница	Единый налоговый платеж в июне 2024 г.	

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

на правах рекламы

- повышение скорости оплаты за перевозки — сразу после разгрузки, не дожидаясь, когда водитель привезет оригиналы документов в офис

Для грузоперевозчиков

- исключение потери или порчи документов — в электронном формате документы надежно защищены
- возможность быстрого изменения документов при смене адреса доставки, данных водителя или транспортного средства



portal.1c.ru

